

PATVIRTINTA
Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriumi 2017 m. balandžio 27 d. įsakymu
Nr. AV-413

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ROKIŠKIO AUTOBUSŲ PARKAS“
Įmonės kodas:173053453, Panevėžio g.7, LT-42163 Rokiškis, VĮ Registrų centras

**2016 M. GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATSKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017 m. vasario 22 d.

I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė Rokiškio autobusų parkas (toliau – bendrovė) yra ribotos civilinės atsakomybės bendrovė. Bendrovės įstatai, kuriais 2016 metais bendrovė vadovavosi, įregistruoti Juridinių asmenų registre 2015 m. balandžio 28 d.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Bendrovė filialų ir atstovybės, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

Pagrindinė bendrovės veikla – tai keleivių vežimas autobusais vietinio (miesto ir priemiestinio) ir tolimojo reguliaraus susisiekimo kelių transporto maršrutais, kai keleiviai vežami nustatytu dažnumu ir maršrutais, kelionės metu paimant ir išleidžiant keleivius tam tikslui nustatytose stotelėse, laikantis iš anksto nustatytų tvarkaraščių ir tarifų, užsakomaisiais reisais, kai iš anksto sudarytos keleivių grupės yra nuvežamos į tam tikrą vietą ir parvežamos, bei veikla, susijusi su keleivių vežimu: siuntų gabenimas; bagažo saugojimas. Bendrovė aptarnauja 3 miesto, 30 priemiestinio ir 9 tolimojo susisiekimo autobusų maršrutus. Bendrovės pagrindinėje veikloje keleivių vežimas reguliariais susisiekimo autobusų maršrutais sudaro 96 procentus visos veiklos.

Kita bendrovės veikla – patalpų nuoma, vienkartiniai sandoriai parduodant nebenaudojamas, nebereikalingas materialines vertybes.

Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per 2016 metus buvo 93, per 2015 metus – 93.

Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nustatytus grynųjų pajamų ir balanse nurodomo turto vertės dydžius ataskaitiniais finansiniais metais bendrovė priskiriama mažos įmonės kategorijai, todėl įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas.

II. APSKAITOS POLITIKA

UAB Rokiškio autobusų parko finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir verslo apskaitos standartais, bei bendrovėje patvirtinta apskaitos politika.

Rengiant finansines UAB Rokiškio autobusų parko ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad bendrovė ateityje galės tęsti savo veiklą.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais UAB Rokiškio autobusų parkas vadovavosi rengdamas metines finansines ataskaitas.

1. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika prisilaikant pastovumo principo nėra reikšmingai keičiama.

Apskaitos politika pakeista tik tiek, kiek reikalauja nuo 2016 m. sausio 1 d. pasikeitusios privalomos finansinės formos.

2. Bendrovėje nematerialiojo turto finansinė apskaita vedama ir informacija apie jį metinėse finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis 13-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis. Bendrovė nematerialųjį ilgalaikį turtą apskaito įsigijimo (pasigaminimo) savikainos būdu. Minimali įsigijimo savikaina yra 300 eurų.

3. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovėje materialiojo turto finansinė apskaita vedama ir informacija apie jį metinėse finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis 12-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis.

UAB Rokiškio autobusų parko ilgalaikis materialusis turtas, įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Minimali įsigijimo savikaina- 300 eurų, liekamoji vertė yra 0,29 euro centų. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001 m. gruodžio 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu Nr. IX-675 nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

4. Atsargos

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus ir ilgiau kaip vienerius metus, kurio vertė mažesnė už nustatytą 300 Eur minimalią ilgalaikio materialiojo turto vieneto vertę.

Bendrovėje atsargos grupuojamos į šias grupes: medžiagos, atsarginės dalys, padangos, inventoriūs, degalai, tepalai, blankai, bilietai.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina įvertinama, vadovaujantis 9-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis. UAB Rokiškio autobusų parko apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, t. y. apskaitoje registruoja kiekvieną atsargų operaciją, o apskaičiuojant sunaudotų paslaugų teikimui ar parduotų atsargų savikainą, taikoma FIFO atsargų įkainojimo metodas.

5. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis 10-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos tik bendrovės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Tai yra kitų vežėjų sumos už jų autobusais vežamų keleivių parduotus bilietus ir panašios. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Tai yra pirkimo- pardavimo sutartyje numatyta pardavimo kaina. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tada, kai pajamų suma patikimai įvertinta ir sandoris yra baigtas.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis 11-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis. Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažėjimą. Sąnaudomis pripažįstama kaupimo principu tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos patikimai įvertinamos tikrąja verte.

III . AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas

Apskaitos politika pakeista nuo 2016 m. sausio 1 d. dėl pasikeitusių privalomų finansinių formų.

Informacija apie apskaitos politikos pasikeitimą (Eur)

Finansinės ataskaitos straipsnio numeris ir pavadinimas	Iki apskaitos politikos pakeitimo		Pakeitus apskaitos politiką	
	Likutis 2016	Likutis 2015	Likutis 2016	Likutis 2015

	m. gruodžio 31 d.	m. gruodžio 31 d.	m. gruodžio 31 d.	m. gruodžio 31 d.
Balansas				
B. TRUMPALAIKIS TURTAS	439712	438037	429607	432871
1. Atsargos	27263	23326	17158	18160
1.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	x	x	16800	12727
1.7 Sumokėti avansai	x	x	358	5433
2 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	61269	234448	64644	235573
2.4. Kitos gautinos sumos	x	x	4679	3424
<i>B.III KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS</i>	<i>2708</i>	<i>1125</i>	x	x
C. ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	x	x	10105	5166
G.2 PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	241338	246118	240338	245518
2.10 Kitos mokėtinų sumų ir trumpalaikiai įsipareigojimai	x	x	16106	32451
H. SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	x	x	1000	600

Ataskaitiniais metais esminių klaidų, kurios turėtų reikšmingą įtaką praėjusių metų rezultatams, nepastebėta. Neesminės klaidos finansinėje atskaitomybėje ištaisytos suradimo laikotarpiu, einamuoju būdu.

2. Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas bendrovėje amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Naudingas tarnavimo laikas treji metai.

Nematerialusis turtas (Eur)

Rodikliai	Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	Įsigijimo savikaina	Finansinių metų amortizacija	2016 m. gruodžio 31 d. amortizacija	Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.
Programinė įranga	1	3019		3018	1

3. Ilgalais materialusis turtas

Ataskaitiniais finansiniais metais turtas nebuvo indeksuojamas ir perkainojamas.

Ilgalais materialusis turtas (Eur)

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kita įranga	Iš viso
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	31357	158602	139693	19698	349350
Įsigijimo savikaina:					
2015 m. gruodžio 31 d.	31357	467516	885720	93432	1478025
Turto įsigijimas 2016 m.			17985	503	18488
Parduotas turtas 2016 m.			2438		2438
Nurašytas turtas 2016 m.				16679	16679

2016 m. gruodžio 31 d.	31357	467516	901267	77256	1477396
Nusidėvėjimas:					
2015 m. gruodžio 31 d.		308914	746027	73734	1128675
2016 m. nusidėvėjimas		9989	46226	5483	61698
2016 m. nurašyto, perleisto turto nusidėvėjimas			2438	16674	19112
2016 m. gruodžio 31 d.	0	318903	789815	62543	1171261
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	31357	148613	111452	14713	306135

Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

Įkeisto turto pavadinimas	Balansinė vertė (Eur)	Įkeitimo pabaigos data
Pastatai ir statiniai	454000	2018 m. rugpjūčio 1 d.
Žemė	31357	2018 m. rugpjūčio 1 d.
Transporto priemonės	104330	2018 m. rugpjūčio 1 d.
Iš viso	589687	2018 m. rugpjūčio 1 d.

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis

Turto grupės pavadinimas	Mokėtina įmokų suma			Likutinė vertė (Eur)
	2017 m.	2018-2021 m	2022 m. ir vėliau	
Transporto priemonės	11253	32343		43596

Išnuomotas ilgalaikis materialusis turtas

Išnuomoto turto pavadinimas	Turto vertė (Eur)	Nuomos laikotarpis
Patalpa	9807	2017 m. liepos 9 d. (su teise pratęsti)

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	143453
Transporto priemonės	680726
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	50480
Iš viso	874659

4. Atsargos

Atsargos yra skirtos neperparduoti, o naudojamo veikloje transporto atsarginės dalys ir yra skirtos jų eksploatacijai ir remontui, tap pat degalai transporto priemonių bakuose, tepalų ir kitų medžiagų rezervinis likutis reikalingas autobusų eksploatacijai.

Atsargos (Eur)

Rodikliai	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
Atsargų vertė, pripažinta pardavimo savikainos sąnaudomis					
2015 m. gruodžio 31 d.	12727				12727
2016 m. gruodžio 31 d.	16800				16800

5. Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinų sumų grupė	Balansinė vertė	Balansinės vertės pokytis	Abejotinos skolos (Eur)
--------------------	-----------------	---------------------------	-------------------------

	(Eur)	(Eur) per 2016 m.	
Pirkėjų skolos	59298	-	-

6. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 16745 paprastų vardinių 28,96 (dvidešimt aštuoni eurai 96 centai) eurų nominaliosios vertės akcijų.

Įstatinio kapitalo struktūra (Eur)

Rodikliai	Išleistų akcijų skaičius	Neapmokėtų akcijų skaičius	Nominalioji vertė
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje			
1.Pagal akcijų rūšis			
1.1.Paprastosios akcijos	16745		484935,20
1.2.Privilegiuotos akcijos			
1.3.Darbuotojų akcijos			
1.4.Specialiosios akcijos			
1.5.Kitos akcijos			
Iš viso:	16745		484935,20
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	-		-

7. Dotacijos, subsidijos

Pagal 2010 m. liepos 20 d. Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministro įsakymą Nr.3-457 Rokiškio rajono savivaldybės administracijai bendrovė kiekvienais metais, kas ketvirtį teikia ataskaitas apie vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutuose susidariusius nuostolius, dėl visuomenei teikiamų būtinų keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais paslaugų, dėl jų kompensavimo. Nepadengtų nuostolių likutis metų pradžiai sudarė 53634 eurus. Nuostoliai ataskaitiniais metais vietiniuose (mieste ir priemiestyje) maršrutuose sudarė 38895 eurų. Iš Rokiškio rajono savivaldybės administracijos gauta 70389 eurų dotacija, kuri priskiriama tipinės veiklos pajamomis. Nepadengtų nuostolių suma 22140 eurų apskaitoje neatspindi kaip gautina dotacija, nes nėra užtektinai garantijų, kad ji bus suteikta. Nepadengti nuostoliai atspindi 2016 m. pardavimo savikainoje.

Su Panevėžio teritorine darbo birža bendrovė sudarė Įdarbinimo subsidijuojant įgyvendinimo ir finansavimo sutartis ir gavo subsidiją 5464 eurų, subsidija ataskaitiniais metais buvo visiškai panaudota. 2015 metais pagal Darbo vietų steigimo sutartį gauta subsidija padangų montavimo įrangai įsigyti, kuri apskaitoje užregistruota kaip ilgalaikis materialusis turtas, todėl 2016 metais pradėjus eksploatuoti įrangą, subsidija pripažinta panaudota proporcingai dalimis tiek, kiek priskaičiuota nusidėvėjimo sąnaudų.

Dotacijos, subsidijos (Eur)

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis laikotarpio pradžioje	Gautos dotacijos (subsidijos)	Panaudotos dotacijos (subsidijos)	Likutis laikotarpio pabaigoje
Susijusios su turtu	5982		1495	4487
Susijusios su pajamomis (maršrutų nuostoliams)		70389	70389	
Susijusios su pajamomis (Subsidija už įdarbinimą)		5464	5464	

8. Mokėtinos sumos ir įmonės įsipareigojimai

Pagal AB „Šiaulių bankas“ 2002 m. lapkričio 22 d. kreditavimo sutarties Nr. IL-2002-031-11 2015 m. gegužės 5 d. susitarimą Nr.10 iki 2018 m. rugpjūčio 1 d. suteiktas 115848 Eur sumos kreditas. Prievolių įvykdymas užtikrintas bendrovės turtu: tai pastatai ir statiniai, esantys Panevėžio g. 7, Rokiškis, žemė (0,711 ha) su pastatais ir statiniais, esanti Panevėžio g. 1, Rokiškis, žemės nuomos teisė, žemei, esančiai Panevėžio g. 7, Rokiškis, esamos ir būsimos lėšos esančios AB „Šiaulių bankas“ ir

keturi autobusai: SETRA- valst. Nr. HDB720; MB – HTJ906; MB – GGC019; Neoplan – GRR217. Nepmokėto kredito likutis 60948 Eur, iš jo 36600 Eur priskiriama prie trumpalaikio įsipareigojimų kaip ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis.

Pagal 2015 m. rugpjūčio 28 d. Finansinės nuomos sutartį Nr.201504276 su UAB „Nordea Finanse Lithuania“ finansinės nuomos pagrindu išsinuomojo penkerių metų laikotarpiui naudotą autobusą ISUZU NOVO valst.Nr.HNP484, finansuojama suma 71995 Eur. Nepmokėtas likutis 43596 Eur, iš jo 11253 Eur priskiriama prie trumpalaikio įsipareigojimų kaip ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis.

9. Pajamos

Bendrovės tipinės pajamos yra keleivių vežimo reguliaraus vietinio, tolimojo susisiekimo autobusų maršrutuose iš keleivių už parduotus bilietus surinkti pinigai, įskaitant gautas kompensacijas, negautoms pajamoms dėl keleiviams suteiktų važiavimo vietinio ir tolimojo reguliaraus susisiekimo autobusais lengvatų pajamų atlyginimo, iš užsakomųjų reisų uždirbtos pajamos, pajamos gaunamos už bagažo ir siuntų gabenimą bei saugojimą, pajamos gaunamos už įvažiavimus į autobusų stotį, už bilietų pardavimą kitiems vežėjams.

Pardavimo pajamos (Eur)

Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	2016 m.	2015 m
Keleivių vežimas reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais	1452327	1431013
Keleivių vežimas užsakomaisiais reisais	21459	20213
Dotacija nuostolingų maršrutų dengimui	70389	28434
Kita tipinė veikla	30829	25006
Iš viso	1575004	1504666

Kitos netipinės veiklos pajamos- 12851 Eur. Finansinės veiklos pajamos- 112 Eur.

10. Sąnaudos

Bendrovės tipinės veiklos sąnaudos yra tos, kurias tiesiogiai ar netiesiogiai galima priskirti tipinėms paslaugoms teikti.

Pardavimo savikaina ir sąnaudos (Eur)

Tipinių paslaugų sąnaudos	2016 m.	2015 m
Keleivių vežimas reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais	1537472	1497786
Keleivių vežimas užsakomaisiais reisais	15435	14122
Kita tipinė veikla	13523	7773
Iš viso	1566430	1519681

Kitos netipinės veiklos sąnaudos-3839 Eur. Finansinės veiklos sąnaudos- 4444 Eur.

11. Pelno (nuostolių) paskirstymas

2016 m. balandžio 7 d. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AV-309 iš privalomojo rezervo 6103 Eur pervesta nepaskirstytųjų nuostolių dengimui, o 2015 metų nepaskirstytieji nuostoliai 54190 Eur perkelti į 2016 metus.

2016 m. pelno (nuostolio) paskirstymo projektas. 1 priedas

12. Informacija apie santykius su įmonės vadovais, valdybos nariais ir kitais asmenimis, turinčiais teisę planuoti ir kontroliuoti bendrovės veiklą, jai vadovauti ir (ar) atsakyti už galutinius sprendimus.

Bendrovės kolegialus valdymo organas – valdyba. Valdybos nariai yra septyni.

Bendrovės vadovus sudaro trys asmenys: direktorius, direktoriaus pavaduotojas ir vyr.finansininkė.

Per praėjusį ir ataskaitinį laikotarpį valdybos nariams ir vadovams nebuvo suteikta paskolų, garantijų ir nemokėti avansai.

Direktorius

Vyr. finansininkė

Valentinas Repčys

Janė Gėgžnienė

1 priedas

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos
direktorius 2017 m. balandžio 27 d. įsakymu
Nr. AV-413**UAB“ROKIŠKIO AUTOBUSŲ PARKAS“**

173053453, Panevėžio g.7, Rokiškis

2016 METŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) PASKIRSTYMAS

Straipsniai	Suma (Eur)
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-54190
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	12587
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	-41603
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	
Pelno paskirstymas	
- į privalomąjį rezervą;	
- į rezervą savoms akcijoms įsigyti;	
-į kitus rezervus	3776
-dividendai	
-iš jų už trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį išmokėti dividendai	
-metinėms išmokos (tantjemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	
-kiti	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus.	-45379

Direktorius

Valentinas Repčys

Vyr.finansininkė

Janė Gėgžnienė