

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### I. BENDROJI DALIS

UAB "Šilutės autobusų parkas" įregistruota Šilutės rajono savivaldybėje 1995-12-18. Vienintelis akcininkas yra Šilutės rajono savivaldybė.

UAB "Šilutės autobusų parkas" pagrindinė veiklos sritis – keleivių pervežimas autobusais tolimojo ir vietinio susisiekimo reguliariais maršrutais. Įmonė aptarnauja 3 tolimojo, 1 miesto ir 27 priemiesčio reguliaraus susisiekimo maršrutus.

UAB "Šilutės autobusų parkas" vykdoma ir papildoma veikla: autobusų nuoma ekskursijoms, laidotuvėms, stovėjimo aikštelės nuoma, patalpų nuoma, padangų remontas, siuntų vežimas.

Vidutinis įmonės dirbančiųjų skaičius 74 darbuotojai, (2017 m. - 79 darbuotojai), tame skaičiuje 43 autobusų vairuotojai – konduktoriai, 4 vadovaujančio personalo darbuotojai, 32 aptarnaujančio ir pagalbinio personalo darbuotojų. Įmonės darbuotojų vidutinis atlyginimas 2018 metais sudarė 618 eur, vairuotojų 621 eur.

### II. APSKAITOS POLITIKA

UAB „Šilutės autobusų parkas“ tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR akcinių bendrovių įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas
- LR apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų“;

UAB „Šilutės autobusų parkas“ finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

UAB „Šilutės autobusų parkas“ finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Finansinė apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Balanse parodomas visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Pelno (nuostolių) ataskaita yra sudedamoji finansinės atskaitomybės dalis, kurioje pateikiami ir palyginami su ankstesnių laikotarpių informacija susiję duomenys, iš kurių galima spręsti apie bendrovės veiklos rezultatus. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas bendrovės pajamos ir sąnaudos. Pagal jas apskaičiuojamas pelnas ir nuostoliai, susiję su įprastine bendrovės veikla bei ypatingaisiais straipsniais.

Klaida bendrovėje laikoma esmine klaida ir finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jų suma yra didesnė nei 1 procentas finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų (vidutinės pajamos 1,1 mln. eurų).

Balanse Turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų eilutėse likučiai pateikiami palyginimui su praėjusiais finansiniais metais ir lyginamoji praėjusių finansinių metų informacija yra pateikiama tokia kaip ir finansiniai metai.

Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas balanse rodomas likutine verte. Nematerialus turtas, kurio įsigijimo vertė didesnė už 90 eur, laikomas ilgalaikiu nematerialiu turtu. Amortizuojamas nematerialusis turtas taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o balanse atvaizduojamas likutine verte. Turtas, kurio įsigijimo vertė didesnė už 1450 eur nuo 2005 m. laikomas ilgalaikiu. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimui taikomas tiesiogiai proporcingas skaičiavimo metodas.

Pagal lizingo sutartį gautas ilgalaikis turtas registruojamas turto vertės dengimo suma. Pagal lizingo sutartį gauto ilgalaikio turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas skaičiavimo metodas.

Atsargos įmonėje apskaitomos taikant nuolat apskaitomų atsargų metodą ir jas įkainojant pagal FIFO būdą.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamos įvertinamos tikraja verte. Atskaitomybėje pateikiamos grynosios pardavimo pajamos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos atspindi per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine bendrovės veikla.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keista ar tikslinta.

### III. PASTABOS

1. UAB „Šilutės autobusų parkas“ nematerialiojo turto likutinė vertė 2018-12-31 sudaro 1 Eur. Nematerialusis turtas naudojamas įmonėje yra amortizuotas. Priedas Nr.1 „Nematerialiojo turto būklė“

2. Įsigytas (pasigamintas) ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą.

Vykdamas 2016 m. rugsėjo 20 d. jungtinės veiklos sutartį, Bendrovei buvo perduotas turtas – naujai pastatyti autobusų stotis su jai priklausančiais statiniais statybos verte 310 000 eur., bei autobusų parko garažai su jiems priklausančiais statiniais statybos verte

760 000 eur. Finansinėse ataskaitose šis turtas apskaitytas tikrąja rinkos verte, kurią nustatė nekilnojamojo turto vertintojai. Ataskaitiniais finansiniais metais naujai įgytas turtas veikloje nebuvo naudojamas. Kitas, vykdamas 2016 m. rugsėjo 20 d. jungtinės veiklos sutartį, pastatytas turtas, Registrų centro išrašuose registruotas UAB „Šilutės autobusų parkas“, bet pagal jungtinės sutartį turėsiantis būti perduotas sutarties partneriams apskaitoje atvaizduotas nebalansinėje sąskaitoje.

3. Įmonės materialiojo turto įsigijimo vertė, nurašytos sumos ir nusidėvėjimas per finansinius metus pateikti priede Nr.2 „Ilgalaikio materialiojo turto būklė.“

4. Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pateiktos priede Nr.3 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos“

5. Įmonėje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas. Priedas Nr.4 „Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas“

6. Atsargų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir palyginamieji skaičiai pagal atsargų grupes:

<b>Atsargų grupė</b>	<b>Likutis 2018 12 31</b>	<b>Likutis 2017 12 31</b>
Medžiagos	1255	1784
Kuras	4436	2975
Atsarginės dalys	1320	1418
Padangos	5538	3446
Inventorius	740	74
Tepalai	1442	2037
<b>Iš viso</b>	<b>14731</b>	<b>13101</b>

7. Gautinų sumų likučiai:

<b>Gautinų sumų grupė</b>	<b>Likutis 2018 12 31</b>	<b>Likutis 2017 12 31</b>
Kompensacijos	50813	30894
Dotacijos	58262	58706
Ekskursijų paslaugų pirkėjai	6094	3742
Debitoriai	8145	9066
Beviltiškos skolos	35408	35408
Gautinas PVM šalies viduje	16859	42701
Kitos gautinos sumos	2037	-72
<b>IŠ VISO</b>	<b>177618</b>	<b>180445</b>

8. Įmonės įstatinis kapitalas sudaro 663884 eurų . Vienintelis akcininkas yra Šilutės rajono savivaldybė. Priedas Nr.5 „Kapitalo būklė“

9. Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų likučiai:

<b>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų grupė</b>	<b>Likutis 2018 12 31</b>	<b>Likutis 2017 12 31</b>
Išperkamosios nuomos ir panašūs įsipareigojimai mokėtini po vienerių metų bet ne vėliau kaip po penkerių metų	175282	156929
Išperkamosios nuomos ir kiti panašūs įsipareigojimai mokėtini per vienerius metus	56415	75109
Skolos atsarginių dalių tiekėjams	122749	83753
Mokėtinas pelno mokestis	57675	-1844

Mokėtini atlyginimai	37037	38849
Išskaičiuoti mokesčiai iš darbuotojų ir socialinio draudimo įsiskolinimai	32501	25284
Atostoginių kaupimai	53559	55275
Kitos mokėtinos sumos	3818	4334
<b>IŠ VISO</b>	<b>539036</b>	<b>437689</b>

10. Bendrovės direktoriui ir vyriausiajam buhalterii per ataskaitinius metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais pateiktos priede Nr.6 „Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais“

11. Įmonė, vadovaudamasi Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.79 2000-12-21, skaičiuoja dotacijas nuostolingiems maršrutams padengti. Savivaldybės įsiskolinimas už dotacijas 2018-12-31 sudaro 58262 eur. Dotacijos nuostolingiems maršrutams padengti atvaizduotos kaip kompensacinės sumos, mažinant patirtas sąnaudas.

12. Finansiniai rodikliai už 2018 metus atskleisti priede Nr.7.

13. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas pateiktas priede Nr.8.

14. UAB „Šilutės autobusų parkas“ veiklos sritis - keleivių pervežimas autobusais tolimojo ir vietinio susisiekimo reguliariais maršrutais - nesikeis.

15. Užbalansinėse sąskaitose yra apskaitoma gauta 130 tūkst. eurų sutarties įvykdymo garantija, kuri galioja iki 2019-06-30 d. imtinai.

16. Poataskaitiniai įvykiai: 2019-01-31 vienintelio akcininko priimtas sprendimas didinti įstatinį kapitalą papildomu 100021 eurų įnašu, išleidžiant 68980 nematerialias paprastasias vardines akcijas.

Priedama:

1. Priedas Nr.1 „Nematerialiojo turto būklė“ - 1 lapas

2. Priedas Nr.2 „Ilgalaikio materialiojo turto būklė“ - 1 lapas

3. Priedas Nr.3 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normos“ - 1 lapas

4. Priedas Nr.4 „Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas“ - 1 lapas.

5. Priedas Nr.5 „Kapitalo būklė“ - 1 lapas

6. Priedas Nr.6 „Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais“ - 1 lapas

7. Priedas Nr.7 „Finansiniai rezultatai už 2018 metus“ - 2 lapai

8. Priedas Nr.8 „Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas - 1 lapas.

Direktorius

Artūras Stonkus

Vyr. buhalterė

Rūta Jakštienė