

Vilnius, 2017 m. kovo 30 d.

**UAB „Varėnos autobusų parkas“
Savanorių g. 5, Varėna, Lietuva**

*2016 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių
ataskaitų rinkinys bei
Auditoriaus išvada ir Audito ataskaita*

**Turinys**

	Puslapis
PAGRINDINĖ DALIS	
1. IŽANGINĖ DALIS	4
2. AUDITO APIMTIS	4
3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
4. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS IR PASIŪLYMAI JO TOBULINIMUI	5
5. VIDAUS KONTROLĖ	6
6. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUMATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	7
7. KITI BENDROVĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	7
8. KITI AUDITO SUTARYJE NUMATYTI DALYKAI	7
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	8
PAAIŠKINAMOJI DALIS	Priedai Nr.
METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS	
2016 m. gruodžio 31 d. balansas	1
2016 m. pelno (nuostolių) ataskaita	2
2016 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	3
Aiškinamasis raštas	4



PAGRINDINĖ DALIS



1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Varėnos autobusų parkas“ (toliau – bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, auditą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Varėnos autobusų parkas“ akcininkams bei UAB „Varėnos autobusų parkas“ vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2015 ir 2016 finansinių metų lyginamieji duomenys. Bendrovė rengia trumpą metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas.

Auditą atlikome vadovaudomiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito procedūromis.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2017 m. kovo 30 d. auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie bendrovės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį.



4. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS IR PASIŪLYMAI JO TOBULINIMUI

Sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartuose numatytais reikalavimais. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tinkamai grupuojamos į atskiras sąskaitų grupes. Sąskaitų planas atitinka bendrovės poreikius ir pilnai atspindi bendrovės veiklą.

Bendrovės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad bendrovės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar bendrovės vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą. Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos atitinka Verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus Verslo apskaitos standartuose išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nustatytą tai turto grupei. Bendrovės apskaitoje ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, o metinių finansinių ataskaitų rinkinyje parodomas įsigijimo savaikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą. Ilgalaikis turtas metinių finansinių ataskaitų rinkinyje suskirstytas į šias grupes:

1. Pastatai, statiniai
2. Transporto priemonės
3. Kita įranga

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas bendrovėje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Mokesčių atžvilgiu ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis tais pačiais normatyvais, kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje. Normatyvai tvirtinti



atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatyme nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro visos skolos bendrovei, gautinos per vienerius metus nuo metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo datos.

Atsargos bendrovės apskaitoje įkainojamos įsigijimo savikaina, o metinių finansinių ataskaitų rinkinyje – įsigijimo savikaina arba grynąją galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to kuri iš jų yra mažesnė. Bendrovės vadovybės teigimu atsargų įsigijimo savikaina nėra aukštesnė už atsargų grynąją realizavimo vertę. Sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai bendrovės apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinas sumas.

Bendrovės pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje tuomet, kai prekės (paslaugos) yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Bendrovės pajamos įvertintos tikrąja jų verte.

Bendrovės sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai padarytų išlaidų negalima susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį kai jos patiriamos. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje kaip turtas. Bendrovės sąnaudos įvertintos tikrąja jų verte.

5. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą, padėti užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymų kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie kliento metinių finansinių ataskaitų rinkinį, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinių finansinių ataskaitų rinkiniui parengti.



Vyr. buhalterė organizuoja buhalterinės tarnybos darbą taip, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai būtų tiksliai registruojami, pateikiant teisingas sumas atitinkamose laikotarpio sąskaitose, bei, kad būtų galima parengti metinių finansinių ataskaitų rinkinį pagal galiojančius teisės aktus. Jos teisės, pareigos ir atsakomybė apibrėžta pareiginiuose nuostatuose. Vyr. buhalterė turi buhalterinį išsilavinimą ir periodiškai kelia kvalifikacijos lygį. Jos kvalifikacija atitinka šiai pareigybei keliamus kvalifikacinius reikalavimus.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuterinės programos pagalba.

Reikšmingų pastabų dėl bendrovės vidaus kontrolės sistemos neturime. Bendrovėje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo aspektu yra pakankama.

6. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUMATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Bendrovei specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose nėra.

7. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų bendrovės valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

8. KITI AUDITO SUTARYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Auditorius Dainius Vaičekonis (*Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310*)

2017 m. kovo 30 d.
Žygio g. 97-101,
LT-08236 Vilnius



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Varėnos autobusų parkas“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB Varėnos autobusų parkas įmonės (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei



reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Vilnius, 2017 m. kovo 30 d.



UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215

Atsakingas auditorius
Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310



PAAIŠKINAMOJI DALIS

UAB VARĖNOS AUTOBUSŲ PARKAS kodas 184536236

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Varėna Savanorių g.5 duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. gruodžio 31 D. BALANSAS2017 m sausio 21d
(ataskaitos sudarymo data)

metinis

EUR

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		278600	205237
1.	Nematerialusis turtas		29	29
2.	Materialusis turtas		278571	205208
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		124473	153741
1.	Atsargos		868	2400
2.	Per vienus metus gautinos sumos		102933	134003
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		20672	17338
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		1444	
	TURTO IŠ VISO		404517	358978
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		331066	303799
1.	Kapitalas		251211	251211
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai		4841	3641
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		75014	48947
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		73451	55179
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		73451	55179
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		404517	358978

[Signature]
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

[Signature]
(parašas)

[Signature]
(vardas ir pavardė)

[Signature]
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

[Signature]
(parašas)

[Signature]
(vardas ir pavardė)

Pelno (nuostolių) ataskaitos forma

UAB VARENOS AUTOBUSŲ PARKAS KODAS 184536236

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Varėna Savanorių g.5 duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2017 01 21

(ataskaitos sudarymo data)

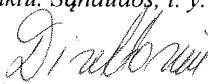
metinis**EUR**


(ataskaitinis laikotarpis)


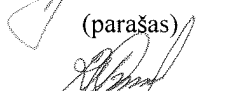
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

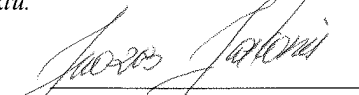
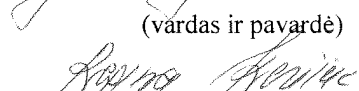
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		471806	460180
2.	Pardavimo savikaina		(108599)	(120404)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		363207	339776
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(346303)	(324752)
7.	Kitos veiklos rezultatai		15690	15176
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(417)	(761)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		32177	29439
14.	Pelno mokestis		(4910)	(5429)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		27267	24010

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.


 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


 (parašas)

 (parašas)


 (vardas ir pavardė)

 (vardas ir pavardė)

UAB VARĖNOS AUTOBUSŲ PARKAS įm k.184536236

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

VARĖNA SAVANORIŲ G.5 Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. gruodžio 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2017 01 20

(ataskaitos sudarymo data)

2016 m

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (–)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	251148								28578	279726
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										-
4. Perskačiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	251148								28578	279726

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									27267	27267
23. Dividendai										-
24. Kitos išmokos										-
25. Sudaryti rezervai							1200		(1200)	-
26. Panaudoti rezervai										-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)										-
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
29. Įnašai nuostoliams padengti										-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	251211	-	-	-	-	-	4841	-	75014	331066

Diabonas

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Gasuolis

(parašas)

Jonas Jonkus

(vardas ir pavardė)

M. Subočius

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

Agnė Aronavič

(vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA
2017 m

2016 m. gruodžio 31 d. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Varėnos valstybinis autobusų parkas (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 1992 m. Sausio 2 d., Varėnos savivaldybės rejestro tarnyboje, Varėnos valstybinis autobusų parkas buvo reorganizuotas į uždarąją akcinę bendrovę „Varėnos autobusų parkas“, rejestro Nr. UAB-95-20.

2. Finansiniai metai

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

3. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla – keleivių vežimas autobusais reguliariais priemiestiniais ir tarp miestiniais maršrutais. Kita bendrovės veikla – pajamos už įvažiavimą į stotį, autobusų nuoma, pajamos už bagažą ir tualetų paslaugas, siuntų pajamos.

4. Įstatinio kapitalo pakeitimai

Bendrovės įstatinis kapitalas nesikeitė.

5. Darbuotojų skaičius

Vidutinis įmonės sąrašė esančių darbuotojų skaičius, 2015 metais 30 darbuotojų, 2016 m 30 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;

- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;

2. Bendrovės apskaitos politikos

2.1 Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Bendrovėje ilgalaikis materialinis turtas susideda iš pastatų ir statinių, kitas materialus turtas, transporto priemonių, kitos įrangos, Įsigijimo savikainą ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė:

- pastatai ir teritorija – 329370 Eur

- transporto priemonės 631722 Eur

 Kita įranga – 39902 Eur

Kitas materialus turtas – 810 Eur

- per ataskaitinį laikotarpį gauta:

- autobuso valst.nr Mercedes JDT-506 – 40500 Eur

-autobuso valst nr Mercedes JJA -706 -43440 Eur

autobuso valst nr VW Crafter-JJA-406 -39440 Eur

autobuso Man CCT-192 variklis-1050 Eur

autobuso Wolsvagen OAV773 variklis -950 Eur

autobuso Mercedes GTO-459 variklis-1850 Eur

kitos įrangos – 2383 Eur

.Materialiojo turto eilutėje parodoma viso bendrovės ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ,tai yra ,įsigijimo savikaina ,atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą..

Senų pastatų nusidėvėjimas skaičiuojamas, netaikant VAS, kadangi pelno mokesčio įstatyme pažymėta, kad nusidėvėjimo normatyvai taikomi po šio įstatymo įsigaliojimo dienos įsigytam ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui bei prestižui. Minimali ilgalaikio turto vieneto vertė yra – 290 eurų. Šiuo metu naudojami nusidėvėjimo procentai: autobusų stoties pastatui – 1,54, priestatui – 1,66, ūkiniam sandėliui – 2 nuo įsigyto turto vertės.

Naujai gauto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui taikomi šie normatyvai: pastatai ir statiniai – 8 metai, mašinos ir įrengimai – 5 metai, transporto priemonės – 10 metų, kita įranga – 3 metai. Autobusams- 4 metai. Įmonėje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas: įrengimai, inventoriūs. kurių įsigijimo savikaina yra 32272 Eur transporto priemonės 152023 Eur.

2.2 Atsargų apskaitos politika

Bendrovėje atsargos balanse parodomos įsigijimo savikaina. Atsargas grupuojamos į žaliavas, medžiagas, atsargines dalis, tepalai, degalai., kanceliarinės prekės ir kiti pirkimai)

bendrovėje sprendžiami vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu, skelbiant konkursus, vykdant žodines ir rašytines apklausas ir sudarant su tiekėjais palankias įmonei prekių pirkimo sutartis.

2.3 Pajamų apskaitos politika

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip bendrovės įsipareigojimai. Pajamomis laikomas tik bendrovės ekonominės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įmonės gaunama nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo. Pajamos apskaitomos pagal PVM sąskaitas-faktūras ir pagal gautas suvestines, kurios sudaromos suvedant parduotus bilietus keleiviams. Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

2.4 Sąnaudų apskaitos politika

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 sumažinimą.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

3. Gautinos sumos

Bendrovėje gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės – gautini pinigai už tretiesiems asmenims suteiktas paslaugas, išankstiniai apmokėjimai pagal sutartį užregistruotas skolas įmonei. Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai mokėjimai už nefinansinį turtą. Gautinos sumos apskaitoje įvertinamos įsigijimo savikaina, t.y. gautino atlygio verte. Gautinos sumos parodomos grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

4. Pinigai

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta –EUR.

5. Nuosavas kapitalas

Bendrovėje įstatinio kapitalo dydis lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominaliųjų verčių sumai. 100 procentų akcijos priklauso Varėnos rajono savivaldybei.

6. Dotacijos, subsidijos

Bendrovėje dotacijos gaunamos vieno keleivio kilometro kainos skirtumui padengti priemiestiniuose maršrutuose. Nuostoliai, dėl būtinų keleivinio transporto paslaugų teikimo visuomenei, bendrovei kompensuojami Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2008 metų vasario 12 d sprendimu NrT-VI-239 vadovaujantis LR susisiekimo ministro 2010 m. Liepos 20 d. Įsakymu Nr. 3-457. nuostoliai priskiriami pajamoms.

7. Įsipareigojimai

Bendrovėje mokėtinų sumų ir įsipareigojimų eilutėje pateikiama bendrovės trumpalaikių skolų įsipareigojimo suma.

Kitos pastabos

Bendrovėje vadovaujančių darbuotojų kategorijai priskiriami: direktorius, vyr. buhalterė. Šiems darbuotojams atlyginimai skiriami bendrovės valdybos nutarimu.

Bendrovės metinę atskaitomybę tvirtina bendrovės valdyba, o ši teikia tvirtinti Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriui. Pagal akcinių bendrovių įstatymą .

Direktorius



Juozas Jaskonis

Vyr. buhalterė



Regina Keršienė

1. NEMATERIALUSIS TURTAS

1 lentelė

Nematerialusis turtas		(EUR)				
Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				29		29
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				704		704
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas						0
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	704	0	704
b) Amortizacija –						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				675		675
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija				0		0
- atstatantys įrašai (-)				0		0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	675	0	675
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	0	0	0	29	0	29

2 lentelė

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Plėtros darbai	
Prestižas	
Patentai, licencijos ir pan.	
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	

ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

I lentelė

Ilgalaikis materialusis turtas

(Lt)

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2015m. gruodžio 31 d.	0	127886	0	63331	13991	0	0	205208
a) Įsigijimo savikaina								
2016m. sausio 1 d.		329370	0	504492	37519		810	872191
Pasikeitimai per 2016 m.:								
- turto įsigijimas		0	0	127230	2383			129613
- perleistas ir nurašytas turtas (-)			0	0	0		0	0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				0				0
2016m. gruodžio 31 d.	0	329370	0	631722	39902	0	810	1001804
b) Perkainojimas								
2014 m. gruodžio 31 d.								0
Pasikeitimai per 2014 m.:								
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto perkainojimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
2015 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas								
2016m. sausio 01d.		201484	0	441161	23528		810	666983
Pasikeitimai per 2016 m.:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		5945	0	44605	5700		0	56250
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			0	0	0		0	0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
2016m. gruodžio 31 d.	0	207429	0	485766	29228	0	810	723233
d) Vertės sumažėjimas								
2014m. gruodžio 31 d.								0
Pasikeitimai per 2014m.:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto verės sumažėjimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
2016m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2016gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	0	121941	0	145956	10674	0	0	278571

2 lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto įkeifimas		
Įkeisto turto pavadinimas	Balansinė vertė eur)	Įkeifimo pabaigos data

3 lentelė

Transporto priemonės	10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4
Kitas materialusis turtas	3
Autobusai	4

* Turtas gali būti grupuojamas ir pagal funkcinę paskirtį.

4 lentelė

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas	
Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina EUR
Įrengimai, inventoriūs, teritorija	32272
Transporto priemonės	152023

4 lentelė

Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (eur)
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	47747
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	27267
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	75014
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	75014
Pelno paskirstymas:	
- į privalomąjį rezervą	
- į rezervą savoms akcijoms įsigyti	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- metinės išmokos (tantjemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kt. tikslams	
- kiti	
Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	1363
Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	73651

DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

1 lentelė

Dotacijos, subsidijos

(eur)

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis 2015 gruodžio 31 d.	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis 2016 m gruodžio 31 d.
Kainų skirtumui	116638	255400	590602	218564	372038	790801
						0
						0
						0

ĮSIPAREIGOJIMAI

5 lentelė

Įmonės įsipareigojimų būklė

(eur)

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	2016 m.	per 2016–2017 m.	per 2018 m. ir vėliau
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
Finansinės skolos: (tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)			
a) 2015m. gruodžio 31 d.	16476	0	0
b) 2016m. gruodžio 31 d.	30485	0	0
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai:			
a) 2014 m. gruodžio 31 d.	0		
b) 2015 m. gruodžio 31 d.			
2. Kredito įstaigoms:			
a) 2016 m. gruodžio 31 d.	30485		
b) 2015 m. gruodžio 31 d.	0		
3. Kitos finansinės skolos:			
a) 2014 m. gruodžio 31 d.			
b) 2015 m. gruodžio 31 d.			
Kitos skolos:			
a) 2015. gruodžio 31 d.	0		
b) 2014 m. gruodžio 31 d.	0		
Iš viso:			
a) 2015 m. gruodžio 31 d.	0	0	0
b) 2016m. gruodžio 31 d.	30485	0	0

PAJAMOS

1 lentelė

Keleivių pervežimas	142335	144926
Autobusų nuoma	9361	8562
Mokinių pervežimas	61701	202
Pajamos už lengvatinius	49205	49639
Pajamos už parduotą ilgalaikį turtą	0	662
Kitos pajamos	13286	9474
Dotacija	218564	202480
Iš viso:	494452	478945

SĄNAUDOS

1 lentelė

Personalo sąnaudos

(eur)

Personalo sąnaudos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Darbo užmokesčio sąnaudos	200087	187027
Socialinio draudimo sąnaudos	61739	58055
Atostogų kaupiniai	0	6361
Kitos sąnaudos	200448	197921
Iš viso:	462274	449364

1 lentelė

Su audito įmonių teikiamomis paslaugomis susijusios sąnaudos

(eur)

Su audito įmonių teikiamomis paslaugomis susijusios sąnaudos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Finansinių ataskaitų audito	735	607
Užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų		
Konsultacijų mokesčių klausimais		
Kitų paslaugų		
Iš viso:	735	607

SANDORIAI SU SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

1 lentelė

Sandoriai su įmonės vadovais

(eur)

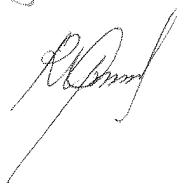
Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1) pagrindinis darbo užmokestis	29504	33967	
2) išeitinės kompensacijos	29504	28452	
3) premijos	0	5515	
4) kitos priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	0	0	
B. Apmokėjimas akcijomis			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos			X
D. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu			
E. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta abejotinų skolų suma			
F. Kitos reikšmingos sumos _____			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

Direktorius



Juozas Jaskonis

Vyr. buhalterė



Regina Keršienė