



PATVIRTINTA

Telšių rajono savivaldybės
administracijos direktoriaus
2019 m. gegužės 2 d.
įsakymu Nr. A1-678

UAB „TELŠIŲ AUTOBUSŲ PARKAS“

2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019-03-07

Telšiai

I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė Telšių autobusų parkas (toliau – Bendrovė) yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kurio visos akcijos priklauso vienam akcininkui – Telšių rajono savivaldybei.

Bendrovės teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė.

Įmonės kodas – 180193231.

Buveinė – Gedimino g. 1, 87134 Telšiai.

Bendrovės duomenys kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registre.

Pagrindinė Bendrovės veikla - keleivių vežimas autobusais mieste ar priemiestyje. Bendrovė taip pat gali vykdyti kitą Bendrovės įstatuose numatytą veiklą. Bendrovės įstatai patvirtinti Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 17 d. įsakymu Nr. A1-1154.

Ataskaitinių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą – 55,6, praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą – 54,5.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutampa su kalendoriniais metais (t. y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.).

Sudarant finansines ataskaitas, daroma prielaida, kad įmonės veiklos laikotarpis neribotas, įmonės nenumatoma likviduoti.

Bendrovės apskaita vedama ir finansinės ataskaitos sudaromos naudojant eurą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis verslo apskaitos standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

1. sutrumpintas balansas;
2. pelno (nuostolių) ataskaita;
3. aiškinamasis raštas.

II.1 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos principai nustatyti 13-ajame VAS „Nematerialus turtas“. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei patirtos išlaidos atitinka 13-ajame VAS pateiktą nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo požymius.

Bendrovės įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse nematerialusis turtas pateikiamas likutine verte (rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą). Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Bendrovės nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas 2018-05-04 direktoriaus įsakymu Nr. V-41A. Minėtu įsakymu nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas programinei įrangai nustatytas – 3 metai, kitam nematerialiajam turtui – 4 metai.

II.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto apskaita vedama vadovaujantis 12-uoju VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo požymius, pateiktus minėtame standarte.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaičiuojamas grąžinamas pridėtinės vertės mokestis. Bendrovė materialųjį turtą pripažįsta ilgalaikiu, kai turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 500 eurų, ir turtas atitinka visus šiuos požymius:

1. įmonė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;
3. įmonė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
5. įmonei yra perduota su materialiuoju turtu susijusi rizika.

Ilgalaikis turtas (nekilnojamas turtas, transporto priemonės ir kt.), kuris yra registruojamas atitinkamo turto registre, tam tikrai ilgalaikio turto grupei priskiriamas atsižvelgiant vien tik į tokio turto naudojimo paskirtį ir neatsižvelgiant į jo vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą).

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vieneto savikaina nustatyta Bendrovės direktoriaus 2017-12-29 įsakymu Nr. V-99.

Bendrovės finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukaupta nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos, jei jų yra. Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas registruojamas 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka.

Pastatų ir statinių turto grupėje užregistruotam turtui taikomas perkainotos vertės būdas, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau jis perkainojamas (turto balansinė vertė padidinama (ar sumažinama) iki to turto tikrosios vertės) ir apskaitoje užregistruojamas vertės pokytis. Finansinėse ataskaitose turtas parodomas perkainota verte, iš jos atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir turto vertės sumažėjimo sumas. Perkainojimas atliekamas kas penkerius metus.

Visas Bendrovei priklausantis ilgalaikis materialusis turtas yra riboto naudojimo laiko. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas 2018-05-04 direktoriaus įsakymu

Nr. V-41A. Šiuo įsakymu patvirtinti nauji ilgalaikio materialiojo turto normatyvai taikomi turtui įsigytam po šio įsakymo įsigaliojimo.

1 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas pagal turto grupes

Ilgalaikio turto grupė	Metodas	Normatyvas metais	Likvidacinė vertė (procentas nuo įsigijimo kainos)
MATERIALUSIS TURTAS			
Pastatai ir statiniai:			
Veiklai naudojami nauji pastatai	tiesinis	60	5
Kiti anksčiau neišvardyti pastatai	tiesinis	60	5
Šaligatvių danga, stovėjimo aikštelių danga	tiesinis	35	5
Stoginės	tiesinis	17	5
Dyzelinio kuro degalinės	tiesinis	10	5
Suskystintų gamtinių dujų degalinės	tiesinis	15	5
Kiti infrastruktūros įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	tiesinis	15	5
Vamzdynai	tiesinis	15	5
Mašinos ir įrengimai			
Staklės ir sudėtingi įrengimai	tiesinis	15	3
Mobilūs keltuvai	tiesinis	10	3
Mobilios plovyklos ir panašūs įrengimai	tiesinis	5	3
Padangų montavimo ir panašūs įrengimai	tiesinis	5	3
Kitos mašinos ir įrengimai	tiesinis	5	3
Kita įranga, prietaisai:			
Baldai	tiesinis	8	3
Spausdintuvai	tiesinis	3	3
Kompiuteriai, jų tinklai, kompiuterių komplektai	tiesinis	5	3
Ryšių priemonės	tiesinis	3	3
Kita biuro ir panaši įranga	tiesinis	3	3
Kasos aparatai	tiesinis	4	
Transporto priemonės:			
Lengvieji automobiliai:			
1) lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	10	5
2) kiti lengvieji automobiliai	tiesinis	10	3
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	tiesinis	8	5
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	tiesinis	6	3
Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	tiesinis	4	3

Parengus ilgalaikį materialųjį turtą naudoti, jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

II.3 Atsargos

Bendrovės trumpalaikio turto apskaita vedama vadovaujantis 9-uoju VAS „Atsargos“. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant

į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji galimo realizavimo vertė nustatoma atliekant atsargų inventorizaciją, kai vertinamos atsargos.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota atlikto pirktų atsargų nukainojimo ir gautų nuolaidų sumomis. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, išskyrus tuos atvejus, kai šis mokestis negražintinas, o jo pripažinimas ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis reikšmingai iškraipytų įmonės veiklos rezultatus.

Bendrovėje naudojamų atsargų grupės – medžiagos, kuras kolonėlėse, atsarginės detalės, padangos, inventoriūs, tepalai, kuras bakuose, metalo laužas, ilgalaikis turtas, skirtas parduoti. Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą Bendrovė taiko rezervuaruose laikomam kurui, kuris susimaišo ir negalima nustatyti jo sunaudojimo eiliškumo – svertinio vidurkio būdą, kitoms atsargų grupėms taikomas konkrečių kainų būdas. Taikant konkrečių kainų būdą, sunaudotų (parduotų) atsargų savikaina nustatoma kiekvieną sunaudotą (parduotą) atsargų vienetą įkainojant būtent to vieneto įsigijimo ar pagaminimo savikaina.

Bendrovėje atsargų sunaudojimas registruojamas nuolat, t. y. buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

II.4 Finansinis turtas

Bendrovės finansinis turtas - turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai ir sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kito subjekto.

Bendrovės per vienus metus gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos. Per vienus metus gautinos sumos balanse parodomos pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus. Finansinis turtas Bendrovės apskaitoje registruojamas tik tada, kai įmonė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Planuojami sandoriai, gautos garantijos ir laidavimai įmonės turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Bendrovė jį įvertina įsigijimo savikaina. Į finansinio turto įsigijimo savikainą įtraukiamos ir tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos.

Bendrovės pinigų sudaro - pinigai, esantys Bendrovės kasoje ir atsiskaitomosiose sąskaitose.

II.5 Pajamos

Bendrovė pripažindama, vertindama ir vesdama pajamų apskaitą vadovaujasi 10-uoju VAS „Pajamos“. Pajamos apskaitoje pripažįstamos, registruojamos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomos, kai atitinka pajamų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Bendrovės pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis ir kitos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes jos neduoda įmonei ekonominės naudos ir nedidina nuosavo kapitalo.

Bendrovės pajamų dydis nustatomas pagal paslaugos kainą, dėl kurios susitaria Bendrovė ir klientas. Pardavimo pajamos įvertinamos už paslaugą gauta ar gautina pinigų arba jų ekvivalentų suma neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio.

Bendrovės pajamos skirstomos į pajamas gaunamas iš pagrindinės veiklos ir į pajamas gaunamas iš kitos veiklos. Pagrindinės veiklos pajamoms Bendrovė priskiria pajamas gaunamas už keleivių vežimą autobusais mieste, priemiestyje, tarpmiestyje bei pajamas iš užsakomųjų reisų. Bendrovės kitos veiklos pajamos: patalpų nuomos pajamos, pajamos už tualetų paslaugas, pajamos už siuntas, pajamos už įvažiavimą į autobusų stotį, bilietų kasos pajamos (15 % proc. nuo gražintų

bilietai sumos), komisiniai (10 %) už parduotus bilietus į kitų autobusų parkų autobusus, pajamos už bagažo saugojimą bei kitos pajamos (pajamos už metalo laužą, reklamos paslaugas ir kt.).

Iš kitų asmenų gautinomis ar gautomis sumomis, kurios skirtos sąnaudoms ar nuostoliams kompensuoti, mažinamos patirtos sąnaudos ar nuostoliai. Jei gautina ar gauta kompensacija yra didesnė už patirtas sąnaudas ar nuostolius, skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pajamomis.

II.6 Sąnaudos

Bendrovė sąnaudas pripažįsta, vertina ir registruoja apskaitoje vadovaudamasi 11-uoju verslo apskaitos standartu „Sąnaudos“. Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos, registruojamos ir pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas, kai atitinka sąnaudų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Bendrovės apskaitoje sąnaudos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Su finansiniu turtu ir įsipareigojimais susijusių palūkanų sąnaudos apskaitoje registruojamos kaupimo principu taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, nustatytą 18-ajame verslo apskaitos standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Baudos ir delspinigiai už pavėluotus ar neįvykdytus atsiskaitymus pripažįstami sąnaudomis, kai atsiranda prievolė juos mokėti ir yra tikimybė, kad juos reikės sumokėti.

Bendrovės sąnaudos pagal paskirtį skirstomos į pardavimo savikainos, bendrąsias ir administracines sąnaudas, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos bei pelno mokesčio sąnaudas. Sąnaudos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų ar jų ekvivalentų suma neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, kurį bendrovė turi teisę įtraukti į PVM atskaitą. Jei Bendrovė susiduria su atvejais, kai sąnaudų šiuo būdu įvertinti negalima, vadovaujama 11-uoju verslo apskaitos standartu „Sąnaudos“.

Suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama ir apskaitoje registruojama tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada už suteiktas paslaugas buvo pripažintos pajamos. Į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiama šiam tikslui sunaudotų atsargų vertė, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, teikiant paslaugas naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašios sąnaudos.

Sąnaudos, kurių neįmanoma susieti su suteiktų paslaugų savikaina ir kurios susijusios su visa Bendrovės veikla, išskyrus finansinės, investicinės ir kitos veiklos sąnaudas, apskaitoje registruojamos kaip bendrosios ir administracinės sąnaudos. Bendrosios ir administracinės sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai patiriamos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, kurių Bendrovė nepriskiria pagrindinei, finansinei ir investicinei veiklai.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos ir pelno mokesčio įsipareigojimas pripažįstami tą laikotarpį, už kurį yra apskaičiuoti, pagal 24-ojo verslo apskaitos standarto „Pelno mokestis“ nuostatus.

Sąnaudos mažinamos gaunamų kompensacijų ir dotacijų sumomis, kurias įmonei suteikia ar sumoka kiti asmenys, jei pagal 10-ąjį verslo apskaitos standartą „Pajamos“ ir 21-ąjį verslo apskaitos standartą „Dotacijos ir subsidijos“ šios sumos ar jų dalis nepriskiriamos pajamoms.

II.7 Dotacijos ir subsidijos

Bendrovė iš valstybės ir savivaldybės institucijų gaunamų dotacijų apskaitai taiko 21-ąjį VAS „Dotacijos ir subsidijos“. Bendrovės apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

1. Su turtu susijusios dotacijos. Jos gaunamos ilgalaikiu turtu arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti.
2. Su pajamomis susijusios dotacijos. Jos teikiamos sąnaudoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskirtinos su turtu susijusioms dotacijoms.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka 21-ajame VAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Jeigu dotacija atitinka standarte nustatytus kriterijus, ji apskaitoje registruojama Dotacijos, susijusios su turtu arba Dotacijos, susijusios su pajamomis sąskaitose.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t. y. dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su jomis susijusios sąnaudos. Nepanaudota dotacijų dalis parodoma balanso straipsnyje Dotacijos, subsidijos.

II.8 Nuosavas kapitalas

Bendrovė registruodama apskaitoje ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su nuosavo kapitalo suformavimu, didinimu, mažinimu ar sudėties pasikeitimu, vadovaujasi 8-uoju VAS „Nuosavas kapitalas“.

II.9 Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas

Registruodama apskaitoje ir parodydama finansinėse ataskaitose pokyčius, kurie atsiranda dėl apskaitos politikos ar apskaitinio įvertinimo keitimo, taisydama klaidas, kurios buvo padarytos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, Bendrovė vadovaujasi 7-uoju VAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“.

Bendrovės apskaitos politika gali būti keičiama: dėl įstatymų, reglamentuojančių apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, pasikeitimo, dėl verslo apskaitos standartų reikalavimų, siekiant teisingiau atskleisti įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Pagal pakeistą apskaitos politiką duomenys perskaičiuojami ir finansinėse ataskaitose parodomi retrospektyviniu būdu.

Apskaitinių įvertinimų tikslinimas yra neatskirama apskaitos proceso dalis. Naujas įvertinimas Bendrovėje atliekamas remiantis naujausia turima informacija apie turto ir įsipareigojimų dabartinę būklę ir būsimą naudą (pavyzdžiui, pagal naują informaciją gali būti keičiamas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas, abejotinių skolų pripažinimas ir kt.). Naujas apskaitinis įvertinimas nedaro įtakos finansinių ataskaitų informacijos patikimumui, todėl apskaitoje taisomas ir finansinėse ataskaitose parodomas perspektyviniu būdu.

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu finansinėse ataskaitose pastebėtos ankstesnių ataskaitinių laikotarpių apskaitos klaidos, jei jos nėra esminės, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio apskaitoje ir finansinėse ataskaitose. Ištaisytos klaidos rezultatas įtraukiamas į tą pačią balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje ji ir buvo padaryta. Taisant esmines ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidas, taikomas retrospektyvinis būdas, išskyrus 7-ajame VAS numatytus atvejus.

Informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neteisingas pateikimas gali iškreipti finansinių ataskaitų duomenis ir turėti įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams. Bendrovė kiekybiškai reikšminga laiko informaciją, kurios suma viršija 2 procentus turto balansinės vertės. Nustatant informacijos reikšmingumą, ji vertinama ne tik kiekybiniu požiūriu, bet vertinamas ir jos turinys (pavyzdžiui, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas, poataskaitiniai įvykiai, pretenzijos įmonei ar įmonės teisių apribojimai, jei tokių yra, ir pan.).

III. PASTABOS

Vadovaudamasi 7-uoju VAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“, Bendrovė 2018 metais netaisė klaidų, kurios buvo padarytos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir darė įtaką praėjusio ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatui.

Vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 str. 1 d. ir 7-ojo verslo apskaitos standarto 5.2 ir 5.3 punktu 2018 m. vasario 15 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-18A buvo keičiama Bendrovės apskaitos politika dėl sąnaudų ir pajamų grupavimo. Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose duomenis pateikė įvertinusi pakeitimus. Kitų apskaitos politikos pakeitimų nebuvo.

P1 Nematerialusis turtas

Per 2018 metus UAB Telšių autobusų parkas neįsigijo nematerialaus turto. Bendrovės nematerialų turtą 2017-12-31 sudarė programinė įranga - apskaitos moduliai. 2018 m. pastebėjus, kad Kitos įrangos ir prietaisų turto grupėje yra apskaitytas nematerialaus turto vienetas PC diagnostika (programinė įranga), jis buvo perkeltas į nematerialųjį turtą.

2 lentelė. Nematerialiojo turto vertės pagal grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
(Eurais)

Eil. Nr.	Straipsniai	Programinė įranga
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:	
2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2317
3	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (+)	
4	Perleidimai ir nurašymai per ataskaitinį laikotarpį (-)	
5	Pergrupavimai (+/-)	1006
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3323
7	Sukaupta amortizacijos suma:	
8	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2317
9	Amortizacija per laikotarpį (+)	
10	Sukaupta perleisto ir nurašyto turto amortizacijos suma (-)	
11	Pegrupavimai (+/-)	447
12	Amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2764
13	Nuvertėjimas:	
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	
15	Nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį (+)	
16	Nuvertėjimo suma, atkurta per ataskaitinį laikotarpį (-)	
17	Pergrupavimai (+/-)	
18	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
19	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	559
20	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0

P2 Ilgalaikis materialusis turtas

Įgyvendindama 2017 m. audito rekomendacijas Bendrovė 2018 m. įsigijo pastatų ir statinių nepriklausomo vertinimo paslaugas. Nepriklausomi turto vertintojai atliko autobusų stoties pastato, stoginės ir kiemo statinių adresu Gedimino g. 1, Telšiai ir dujotiekio bei dyzelinio kuro degalinės adresu Mažeikių g. 13D, Telšiai vertinimo procedūras. Dėl užtrukusių turto vertinimo procedūrų rinkos verte neįvertinta liko Suslėgtų gamtinių dujų kompresorinė. Pagal turto vertintojų atlikto

turto vertinimo rezultatus Bendrovė užregistravo autobusų stoties pastato balansinės vertės padidėjimą 150 016 eurų, stoginės vertės padidėjimą 14 893 eurus, dyzelinio kuro degalinės vertės padidėjimą 15 411 eurų. Vertės sumažėjimas užregistruotas dujotiekio – 1 212 eurų, ir autobusų stoties kiemo statinių – 17 933 eurus. Pabaigus teisinės registracijos procedūras bendrovė nebaigtos statybos objektą – suslėgtų gamtinių dujų kompresorinę perkėlė į pastatų ir statinių turto grupę.

Bendrovė 2018 metais įsigijo 5 naujus autobusus, kurių įsigijimo savikaina 346 125 eurai, iš ilgalaikio turto nurašė 6 visiškai susidėvėjusius ir nebetinkamus naudoti veikloje autobusus (dviejų iš jų liekamosios medžiagos (metalo laužas) užregistruotos atsargų sąskaitose), 4 autobusus priimtas sprendimas parduoti aukcione (turtas likutine verte perkeltas į atsargų sąskaitą Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti).

2018 m. Kitos įrangos ir prietaisų turto grupėje apskaitytas nematerialiojo turto vienetas PC diagnostika (programinė įranga) buvo perkeltas iš Kitos įrangos ir prietaisų turto grupės į nematerialųjį turtą, o dviem turto vienetais (įrankių vežimėlis ir smūginis veržliasukis) buvo perskaičiuotas nusidėvėjimas ir jie perkelti iš Mašinų ir įrengimų turto grupės į Kito materialiojo turto grupę.

3 lentelė. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pagal grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

(Eurais)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kita įranga ir prietaisai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:							
2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	202 614	2 947 578	43 364	52 924	51	36 919	3 283 450
3	Vertės padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį	10 047						10 047
4	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (+)		346 125	631	4 566			351 322
5	Perleidimai ir nurašymai per ataskaitinį laikotarpį (-)		-97 468					-97 468
6	Pergrupavimai (+/-)	36 919		-1 006	-1 191	1 191	-36 919	-1 006
7	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	249 580	3 196 235	42 989	56 299	1 242	0	3 546 345
8	Sukaupta nusidėvėjimo suma:							0
9	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	114 108	1 120 312	38 352	44 757	49		1 317 578
10	Nusidėvėjimas per laikotarpį (+)	12 645	302 383	3 308	5 195	0		323 531
11	Sukaupta perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (-)		-97 467					-97 467
12	Pergrupavimai (+/-)			-447	-733	733		-447
13	Nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	126 753	1 325 228	41 213	49 219	782		1 543 195
14	Nuvertėjimas:							0
15	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0						0
16	Nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį (+)	19 145						19 145
17	Nuvertėjimo suma, atkurta per ataskaitinį laikotarpį (-)							0
18	Pergrupavimai (+/-)							0
19	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	19 145						19 145
20	Tikroji vertė:							0
21	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	184 666						184 666
22	Perkainojimo suma per ataskaitinį laikotarpį (+/-)	180 320						180 320
23	Perkainojimo rezervo pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (+/-)	-1 631						-1 631
24	Pergrupavimai (+/-)							0
25	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	364 986						364 986
26	Ilgalaikio materialiojo turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	468 668	1 871 007	1 776	7 080	460	0	2 348 991
27	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	273 172	1 827 266	5 012	8 167	2	36 919	2 150 538

P3 Atsargos

2018-12-31 apskaitoje buvo užregistruota atsargų, kurių įsigijimo savikaina buvo 39 120 eurų, iš jų išankstiniai mokėjimai tiekėjams (sumokėti avansai) sudarė 650 eurų.

4 lentelė. Atsargų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal grupes

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Atsarginės dalys ir medžiagos	27 916	31 864	-3 948,00
Kuras	8 367	10 323	-1 956,00
Tepalai	697	618	79,00
Inventorius	35	222	-187,00
Metalo laužas	1 454	0	1 454
Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti	1	0	1
Sumokėti avansai	650	0	650
Iš viso (eurais):	39 120	43 027	-3 907

P4 Per vienus metus gautinos sumos

2018-12-31 pirkėjų skolos sudarė 209 917 eurų. Lyginant su 2017-12-31 pirkėjų skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 64 490 eurų didesnės. Tokių pirkėjų skolos išaugimą daugiausia lėmė vėluojantys atsiskaitymai už paslaugas teikiamas pagal keleivių vežimo viešųjų paslaugų tiekimo sutartį, sudaryta su Telšių rajono savivaldybės administracija. Vėluojantys pirkėjų atsiskaitymai už paslaugas apsunkina Bendrovės pinigų srautų planavimą ir gali sukelti sunkumų vykdant Bendrovės prisiimtus įsipareigojimus.

Pirkėjų skolos, kurių apmokėjimo terminas pradelstas 2018-12-31 sudarė 143 730 eurų, pirkėjų skolos, kurių mokėjimo terminas dar nesuėjęs sudarė 66 187 eurus.

5 lentelė. Per vienus metus gautinų sumų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Pirkėjų skolos	209 917	145 427	64 490
Kitos gautinos sumos	2 559	3 705	-1 146
Iš viso (eurais):	212 476	149 132	63 344

Kitas gautinas sumas 2018-12-31 sudarė gautinas pridėtinės vertės mokestis 2 049 eurais ir iš atskaitingų asmenų gautinos sumos – 510 eurų.

P5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir pinigai banko sąskaitose.

6 lentelė. Pinigų ir pinigų ekvivalentų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Pinigai kasoje (eurais)	2 362	2 160	202
Pinigai banko sąskaitose (eurais)	46 903	77 179	-30 276
Pinigai kelyje	0	1 800	-1 800
Iš viso (eurais):	49 265	81 139	-31 874

P6 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 2018-12-31 sudarė 3 026 eurus (draudimo, spaudos prenumeratos).

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 2017-12-31 sudarė 3 196 eurus. Iš jų darbo užmokesčio ateinančių laikotarpių sąnaudos – 905 eurai, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimo, spaudos prenumeratos) – 2 291 euras.

7 lentelė. Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	3 026	3 196	-170
Sukauptos pajamos	0	0	0
Iš viso (eurais):	3 026	3 196	-170

P7 Kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2018-12-31 buvo 555 424 eurai. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu jis nepasikeitė. Bendrovės įstatinis kapitalas padalytas į 19 179 paprastasias vardines akcijas, kurios pilnai apmokėtos. Bendrovės akcijos nominali vertė yra 28,96 euro. Visos Bendrovės akcijos priklauso vienam akcininkui – Telšių rajono savivaldybei.

P8 Perkainojimo rezervas

Atlikus pastatų ir statinių vertinimo procedūras užregistruotas perkainojimo rezervas turto vertės pokyčio suma 180 320 eurų. Nudėvint perkainoto turto vertę, suma, kuria padidėjo nusidėvėjimas dėl turto perkainojimo buvo mažinamas ir perkainojimo rezervas. 2018 m. perkainojimo rezervas dėl perkainotos vertės nusidėvėjimo sumažintas 1 631 euru. 2018-12-31 ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas buvo 178 689 eurai.

P9 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

2018-12-31 Bendrovės nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) sudarė 19 025 eurus nuostolių, 2017-12-31 Bendrovės nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) sudarė 60 726 eurus nuostolių. Nepaisant to, kad 2018 metais Bendrovė dirbo pelningai, gauto pelno neužteko ankstesnių metų nuostolių padengimui.

P10 Dotacijos, subsidijos

Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2012-01-26 įsakymu Nr. D1-70 (2013-08-13 įsakymo Nr. D1-594 redakcija) UAB „Telšių autobusų parkas“ skirtas finansavimas mažai taršių miesto autobusų keitimui, atnaujinant autobusų parko transporto priemones. Pagal 2013-10-01 sudarytą sutartį Nr. 36 UAB „Telšių autobusų parkas“ įsigijo 7 suspaustomis dujomis varomus autobusus bei 2 suspaustomis dujomis ir elektra varomus hibridinius autobusus, kurių bendra vertė 2 655 175 eurai. Ši valstybės dotacija apskaitoje užregistruota kaip dotacija susijusi su turtu. Bendrovė dotaciją pripažįsta panaudota proporcingai dalimis, t. y. mažina balanso straipsnio Dotacijos, subsidijos sumą tiek, kiek to turto nudėvima ir nusidėvėjimo sumą pripažįsta sąnaudomis. Registruojant dotacijos panaudojimą, mažinamos sąnaudų straipsnių sumos.

2017-12-31 dotacijos susijusios su turtu nepanaudota suma sudarė 1 793 325 eurus. Per 2018 metus užregistruotas 262 438 eurų dotacijos panaudojimas ir 2018-12-31 nepanaudotos dotacijos suma sudarė 1 530 887 eurus.

P11 Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

2018 m. Bendrovė pagal lizingo sutartis įsigijo 5 autobusus. Pagal šias sutartis 2018-12-31 Bendrovės po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 249 174 eurus.

2018-12-31 Bendrovės per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 158 013 eurų.

Bendrovės įsipareigojimai pagal lizingo sutartis, kuriuos bendrovė turės įvykdyti per 1 metus 2018-12-31 sudarė 40 887 eurus.

Bendrovės skola tiekėjams 2018-12-31 sudarė 16 957 eurus ir buvo 29 580 eurų mažesnė nei 2017-12-31. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo skolinga tiekėjams už 2018 metų gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas ar pirktas prekes, kurių apmokėjimo terminas dar nesuėjęs.

2018-12-31 Bendrovės su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė 83 043 eurus. Iš jų už 2018 m. gruodžio mėnesį mokėtinas darbo užmokestis, socialinio ir sveikatos draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokestis sudarė 40 652 eurus, atostoginių kaupiniai – 42 391 eurą.

Kitas mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus 2018-12-31 sudarė iš tiekėjo pagal viešojo pirkimo sutartį piniginiu užstatu į banko sąskaitą gautas sutarties įvykdymo užtikrinimas – 12 253 eurai, mokėtinas aplinkos taršos mokestis – 1 164 eurai, mokėtinas nekilnojamo turto mokestis – 303 eurai, mokėtinas pelno mokestis – 3 184 eurai, kitos mokėtinos sumos – 222 eurai.

7 lentelė. Mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	249 174	0,00	249 174
Skolos kredito įstaigoms	249 174	0,00	249 174
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	158 013	139 009	15 820
Skolos kredito įstaigoms	40 887	0,00	40 887
Skolos tiekėjams	16 957	46 537	-29 580
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	83 043	85 185	-2 142
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	17 126	7 287	6 655
Iš viso (eurais):	407 187	139 009	264 994

P12 Sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių pajamos

2018-12-31 Bendrovė neturėjo sukauptų pajamų, o ateinančių laikotarpių pajamos (už pirkėjų apmokėtas paslaugas, kurias Bendrovė suteiks ir sąnaudas, susijusias su šių pajamų uždirbimu patirs kitą ataskaitinį laikotarpį) sudarė 275 eurus.

P13 Pardavimo pajamos

Pagrindinės veiklos pajamoms Bendrovė priskiria pajamas gaunamas už keleivių vežimą autobusais mieste ar priemiestyje bei pajamas iš užsakomųjų reisų.

8 lentelė. Pardavimo pajamų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Pajamos už keleivių pavėžėjimą (eurais)	666 400	577 525	88 875
Nuostolių, susidariusių teikiant viešąsias keleivinio kelių transporto paslaugas, kompensacija	393 358	355 236	38 122
Iš viso (eurais):	1 059 758	932 761	126 997

Pajamos už keleivių pavėžėjimą 2018 metais lyginant su 2017 metais padidėjo 88 875 eurais. Pajamų augimo priežastys:

1. Miesto maršrutuose pajamos padidėjo 25,9 proc. (64 513 eurų) Telšių rajono savivaldybės tarybai patvirtinus papildomas lengvatas keleiviams, važiuojantiems Telšių miesto autobusais.
2. Padidėjus užsakomųjų reisų ridai pajamos padidėjo 18 065 eurais.
3. Priemiesčio maršrutuose pajamos padidėjo 4 587 eurų, padidėjus kompensacijai už moksleivių pavėžėjimą.
4. Padidėjus 5,5 proc. keleivių srautui tolimojo susisiekimo maršrutuose, pajamos padidėjo 1 710 eurų.

Nuostolių, susidariusių teikiant viešąsias keleivinio kelių transporto paslaugas, kompensacija 2018 metais lyginant su 2017 metais padidėjo 38 122 eurais. Nuostolių, susidariusių teikiant viešąsias keleivinio kelių transporto paslaugas kompensacijos augimą lėmė 2018-02-22 Telšių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-37 „Dėl keleivinio transporto vežėjams susidariusių nuostolių kompensavimo“ nuo 2018 m. kovo 1 d. nustatytas 5 procentų rentabilumas sutartyje tarp Savivaldybės administracijos ir vežėjo, skaičiuojant vežėjo per mėnesį patirtų nuostolių kompensacijos dydį.

P14 Pardavimo savikaina

9 lentelė. Pardavimo savikainos struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Vairuotojų darbo užmokestis ir VSDFV įmokos	312471	308 642	3829
Darbuotojų, remontuojančių ir aptarnaujančių autobusus darbo užmokestis ir VSDFV įmokos	115 614	115 553	61
Medžiagos ir atsarginės dalys	32 331	52 461	-20130
Autobusų, jų detalių remonto paslaugos	6050	0	6050
Kuro ir tepalų sąnaudos	250 579	238 403	12176
Autobusų nusidėvėjimo sąnaudos	39 156	19 057	20099
Autobusų ir keleivių draudimo sąnaudos	6 271	4 250	2021

Autobusų nuomos sąnaudos	5 581	0	5581
Kitos sąnaudos	8321	7 753	568
Iš viso (eurais):	776 374	746 120	30 255

Reikšmingi pardavimo savikainą sudarančių sąnaudų pokyčiai 2018 metais lyginant su 2017 metais:

- 3 829 eurais padidėjo vairuotojų darbo užmokesčio ir VSDFV įmokų sąnaudos. Šių sąnaudų padidėjimą lėmė minimalaus valandinio įkainio didėjimas (nuo 2018-01-01 2,45 euro).
- 20 130 eurų sumažėjo išlaidos medžiagoms ir atsarginėms dalims. Pagrindinė to priežastis – naujų transporto priemonių įsigijimas. 2018 metais įsigijus 5 naujus autobusus Bendrovė galėjo seniausias ir daugiausia remonto išlaidų pareikalaujančias transporto priemones pakeisti naujomis. Taip pat 2018 m. įsigyjant reikalingas atsargines dalis ir medžiagas, sudarant sutartis su tiekėjais buvo dedamos visos pastangos, kad Bendrovė įsigytų jos poreikius atitinkančias atsargines dalis ir medžiagas už mažiausią rinkoje siūlomą kainą.
- 2018 m. Bendrovė patyrė 6 050 eurų autobusų, jų detalių remonto išlaidų. Didžiąją dalį šių išlaidų sudarė 5 naujų autobusų techninio aptarnavimo garantiniu laikotarpiu išlaidos, taip pat Bendrovė pirko reikiamų detalių restauravimo ir panašias paslaugas, kurių nebuvo įmanoma atlikti Bendrovės remonto dirbtuvėse.
- 12 176 eurais padidėjo kuro ir tepalų sąnaudos. Tai lėmė 2018 m. išaugusios dyzelinio kuro ir suskystintų gamtinių dujų kainos.
- 20 099 eurais padidėjo autobusų nusidėvėjimo sąnaudos. Autobusų nusidėvėjimo sąnaudų padidėjimą lėmė 5 naujų autobusų įsigijimas. Pradėjus autobusus naudoti veikloje, jiems pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas, kuris bus paskirstytas per visą turto naudingo tarnavimo laiką.
- 2 021 euru išaugo autobusų draudimo sąnaudos. To priežastis 2018 metais pagal sudarytą naują sutartį 52 procentais padidėjusios transporto priemonių valdytojų civilinės atsakomybės privalomojo draudimo išlaidos (autobusų draudimas), bei pareiga naujai įsigytus autobusus drausti KASKO draudimu.
- 5 581 euru didesnės autobusų nuomos sąnaudos. Bendrovė 2018 m. turėdama užsakymą, kuriam nepakako turimų autobusų, užsakymui vykdyti nuomojosi transporto priemones.

Kitas sąnaudas per 2018 metus sudarė išlaidos kelių vinjetėms, leidimams, licencijoms, vairuotojų komandiruočių išlaidos, autobusų techninės apžiūros, vairuotojų medicininės apžiūros ir kitos tiesioginės išlaidos.

P15 Bendrasis pelnas (nuostoliai)

Pelno (nuostolių) ataskaitos bendrasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pardavimo pajamų atėmus pardavimo savikainą. 2018 m. bendrasis pelnas lyginant su 2017 m. padidėjo 96 742 eurais. Tai lėmė 126 997 eurais 2018 m. padidėjusios pardavimo pajamos ir taip sparčiai nedidėjusi pardavimo savikaina kuri buvo 30 255 eurais didesnė nei 2017 metais

P16 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Per 2018 m. Bendrovė patyrė 274 149 eurus bendrųjų ir administracinių sąnaudų, tai yra 18 090 eurų daugiau nei 2017 m.

Reikšmingi bendrųjų ir administracinių sąnaudų pokyčiai 2018 metais lyginant su 2017 metais:

- 11 876 eurais sumažėjo administracijos darbuotojų darbo užmokesčio ir VSDFV įmokų sąnaudos. Pagrindinė šių sąnaudų sumažėjimo priežastis – 2 etatais sumažėjęs administracijos darbuotojų skaičius (apskaitininkė atleista 2017 m. rugsėjo mėn., dirbtuvių meistras 2018 m. rugpjūčio mėn.).
- 2 020 eurų padidėjo nurašytų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikainos sąnaudos. 2018 m. Bendrovė įsigijo daugiau mažaverčio inventoriaus, kurį atidavus naudoti buvo pripažintos sąnaudos (5 mobiliuosius telefonus ir dėklus jiems, darbuotojų darbo sąlygoms užtikrinti – šaldytuvą, virdulį, vaizduoklį, belaidę klaviatūrą su pele ir kt.).
- 2 175 eurais sumažėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos. To priežastis 2018 m. sumažėjusios elektros sąnaudos.
- 2 282 eurais užregistruotos mažesnės mokesčių sąnaudos. 2017 m. mokesčių sąskaitose buvo papildomai užregistruotas aplinkos taršos mokestis ir nekilnojamo turto mokestis už 2016 m. Tai padidino 2017 m. sąnaudas 2 109 eurais.
- 7 037 eurų padidėjo kitos išlaidos. Kitų išlaidų padidėjimui įtakos turėjo 2018 m. patirtos turto vertinimo išlaidos, įsigytos konsultavimo paslaugos, langų valymo paslaugos, vertimo paslaugos, biotualetų valymo paslaugos, turto ir įstatų teisinės registracijos išlaidos, kurių 2017 m. Bendrovė nepatyrė.
- 19 145 eurais padidėjo turto nuvertėjimo sąnaudos. 2018 m. buvo atliekamas pastatų ir statinių turto vertinimas. Turto vertintojams nustatius dviejų turto vienetų mažesnę turto rinkos vertę nei Bendrovės apskaitos registruose užregistruota turto vertė, Bendrovė turto vertės sumažėjimą dėl perkainojimo pripažino ataskaitinio laikotarpio turto vertės sumažėjimo sąnaudomis. 2017 m. turto vertės sumažėjimo sąnaudų nebuvo.
- 5 297 eurais padidėjo turto remonto sąnaudos. 2018 m. bendrovė atliko jai nuosavybės teise priklausančių pastatų remonto darbų už 5297 eurus, kurie nepagerino turto naudingųjų savybių ir nepailgino turto naudingo tarnavimo laiko (plastikinių langų konstrukcijų įsigijimas ir jų montavimo darbai, kad būtų galima patalpose atidaryti langus, lauko suoliukų atnaujinimas, lubų remontas, langų sandarinimas, vidaus sienų gruntavimas, glaistymas, dažymas). 2017 m. turto remontas nebuvo atliekamas.

10 lentelė. Bendrųjų ir administracinių sąnaudų struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

	(Eurais)		
	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis
Pagalbinių darbuotojų darbo užmokestis ir VSDFV įmokos	21 484	19 781	1 703
Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir VSDFV įmokos	116 743	128 619	-11 876
Komandiruotės (administracijos)	289	113	176
Nusidėvėjimo sąnaudos (pastatų, įrengimų)	21 938	21 817	121
Kanceliarinės sąnaudos	2 034	3 753	-1 719
Žalos atlyginimo sąnaudos	2 947	3 242	-295
Ūkinių mašinų išlaikymo išlaidos	5 053	3 687	1 366

Remonto dirbtuvių sąnaudos	8 317	9 008	-691
Nurašytų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina	2 767	747	2 020
Turto likutinės vertės nurašymo sąnaudos	0	5	-5
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	12 879	15 054	-2 175
Turto nuomos sąnaudos	31 489	31 279	210
Kasos aparatų ir kompiuterių priežiūra	4 788	4 501	287
Apsauga	319	427	-108
Mokesčiai	2 465	4 747	-2 282
Bankų ir inkasacijos paslaugos	2 187	2 308	-121
Kitos išlaidos	14 008	6 971	7 037
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	19 145	0	19 145
Turto remonto sąnaudos	5 297	0	5 297
Iš viso (eurais):	274 149	256 059	18 090

P17 Kitos veiklos rezultatai

2018 m. lyginant su 2017 m. kitos veiklos rezultatas padidėjo 11 873 eurais. Šį pokytį nulėmė 2018 metais:

- 608 eurais padidėjusios tualetų paslaugų pajamos. Šalia esančiame prekybos centre apmokestinus tualetų paslaugas, padidėjo besinaudojančių autobusų stoties tualetų paslaugomis.
- 9 075 eurais padidėjusios pajamos už įvažiavimą į autobusų stotį ir stotelių priežiūrą. Pajamų augimą nulėmė nuo 2018 m. sausio 1 d. padidintos kainos: už įvažiavimą į Telšių autobusų stotį (nuo 1,16 iki 2,00 eurų be PVM) ir rajono teritorijoje esančių autobusų stotelių eismo tvarkaraščių priežiūrą (nuo 0,006 iki 0,01 eurų be PVM).
- 3 031 euru padidėjusios siuntų priėmimo, išdavimo ir gabenimo pajamos. Nuo 2018 m. sausio 1 d. sudaryta paslaugų sutartis su UAB Kuršėnų autobusų parku, nuo 2018 m. spalio 1 d. - su UAB Kelmės autobusų parku.
- 1 178 eurais padidėjusios pajamos už bilietų pardavimą bei tai, kad kitos veiklos sąnaudos nepadidėjo taip ženkliai.

2018 m. Bendrovė gavo 66 110 eurų kitos veiklos pajamų, didžiausią šių pajamų dalį sudarė pajamos už siuntų gabenimą – 34 147 eurai ir pajamos už įvažiavimą į autobusų stotį – 20 966 eurai.

2017 m. Bendrovė gavo 51 016 eurų kitos veiklos pajamų. Didžiausią šių pajamų dalį sudarė pajamos už siuntų gabenimą 31 116 eurų ir pajamos už įvažiavimą į autobusų stotį – 11 891 euras.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, kurių Bendrovė nepriskiria pagrindinei, finansinei ir investicinei veiklai.

Per 2018 metus Bendrovė patyrė 25 598 eurus kitos veiklos sąnaudų. Didžiausią šių sąnaudų dalį sudarė siuntų gabenimo išlaidos 13 509 eurus.

Per 2017 m. Bendrovė patyrė 22 377 eurus kitos veiklos sąnaudų. Didžiausią šių sąnaudų dalį sudarė siuntų gabenimo išlaidos 11 582 eurai.

P18 Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

Per 2018 metus Bendrovė sumokėjo 5 638 eurus palūkanų (už lizingo būdu įsigytus autobusus) ir 855 eurus delspinigių, dėl apyvartinių lėšų trūkumo. Per 2017 metus Bendrovė sumokėjo 120 eurų delspinigių ir 1 104 eurus palūkanų.

P19 Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą

Pelno (nuostolių) ataskaitos pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą gautas iš bendrojo pelno (nuostolių) atėmus bendrąsias ir administracines sąnaudas, palūkanų ir kitas panašias sąnaudas ir pridėjus kitos veiklos rezultatus. Bendrovės pelnas prieš apmokestinimą 2018-12-31 sudarė 43 254 eurus.

P20 Pelno mokestis

Bendrovė mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka apskaičiavo 2018 metų ataskaitinio laikotarpio pelną, nuo kurio apskaičiuotas ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis, įvertinus ankstesnių metų mokestinius nuostolius, sudaro 3 184 eurus.

P21 Grynasis pelnas (nuostoliai)

Grynasis pelnas (nuostoliai) parodo galutinį įmonės veiklos rezultatą, t. y. uždirbtą pelną arba nuostolius. Grynasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą atėmus pelno mokesčio sąnaudas. 2018-12-31 Bendrovės grynasis pelnas sudarė 40 070 eurų.

IV. NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Bendrovė neturi finansinėse ataskaitose neparodytų finansinių pasižadėjimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, suteiktų garantijų ar laidavimų už kito asmens įsipareigojimus. Pasibaigus finansiniams metams 2019 m. sausio 30 d. Bendrovė gavo nekilnojamo turto vertinimo ataskaitą ir turto vertės nustatymo pažymą (turto vertės nustatymo data 2018 m. gruodžio 20 d.), kurių duomenis užregistravo prieš sudarydama 2018 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas.

UAB „TELŠIŲ AUTOBUSŲ PARKAS“

2018 M. PELNO (NUOSTOLIŲ) PASKIRSTYMO PROJEKTAS

(Eurais)

Straipsniai	Suma
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-60 725,71
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	40 069,75
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai);	1 630,98
Pervedimai iš rezervų;	0,00
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti (jeigu visus ar dalį nuostolių nusprendė padengti akcininkai);	0,00
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	-19 024,98
Pelno paskirstymas:	
pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą;	0,00
pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti;	0,00
pelno dalis, paskirta į rezervą akcijoms suteikti;	0,00
pelno dalis, paskirta į kitus rezervus;	0,00
pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti. Atskirai nurodoma per ataskaitinius finansinius metus akcininkams už trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį išmokėtų dividendų suma, jeigu jie buvo paskirti;	0,00
pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams;	0,00
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus.	-19 024,98