



VALSTYBĖS ĮMONĖ „REGITRA“

**VĮ „REGITRA“ 2015 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

Vilnius
2016

TURINYS

I. Bendroji dalis	2
II. Apskaitos politika	5
III. Aiškinamojo rašto pastabos	13

I. BENDROJI DALIS

Valstybės įmonė „Regitra“ įsteigta vadovaujantis 1999 m. kovo 22 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 319 „Dėl visų transporto priemonių ir savaeigių žemės ūkio mašinų valstybės registro ir kelių transporto priemonių apskaitos valstybės įmonės įsteigimo“. Įmonės įregistravimo data – 2000 m. sausio 7 d., įmonės kodas 110078991; PVM mokėtojo kodas LT100789917. Pradėjusi savo veiklą 2000-ųjų metų pradžioje, įmonė registruoja kelių transporto priemones, teikia valstybės institucijoms, juridiniams bei fiziniams asmenims teisės aktų nustatyta tvarka duomenis apie transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus ir pan. Nuo 2003 metų sausio mėnesio įmonė taip pat egzaminuoja asmenis, norinčius įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones. Nuo 2007 m. gegužės 1 d. įmonė išduoda ir keičia vairuotojo pažymėjimus.

Vadovaujantis 2002 m. kovo 5 d. Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo Nr. IX – 751 2 str. 8 ir 38 d., nuo 2002 m. liepos 1 d. VI „Regitra“ teikiamos paslaugos nelaikomos ekonomine veikla, t. y. jos nelaikomos PVM objektu.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančioji institucija yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo ir pagal savo prievolės atsako tik tuo turtu, kuriam gali būti skiriama išieška. Įmonės teises valdyti, naudotis ir disponuoti jai patikėtu valstybės turtu nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, Valstybės įmonės „Regitra“ įstatai (toliau – Įstatai) ir kiti teisės aktai.

Įmonę sudaro 10 filialų visose šalies apskrityse: Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Panevėžio, Alytaus, Marijampolės, Utenos, Tauragės ir Telšių. Filialai nėra juridiniai asmenys ir veikia įmonės vardu, vadovaudamiesi Įstatais ir įmonės generalinio direktoriaus suteiktais įgaliojimais, nurodytais filialų nuostatuose. Didžiausiuose Lietuvos Respublikos miestuose VI „Regitra“ turi padalinius, kuriuose registruojamos kelių transporto priemonės, egzaminuojami kandidatai į kelių transporto priemonių vairuotojus bei išduodami ir keičiami vairuotojo pažymėjimai.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

2015 m. sausio 1 d. VI „Regitra“ sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 539 darbuotojai. 2015 m. gruodžio 31 d. – 537 darbuotojai.

Darbuotojų pasiskirstymas įmonės padaliniuose – direkcijoje, filialuose ir grupėse pateikiamas I lentelėje:

1 lentelė

Sąrašinis darbuotojų skaičius pagal darbo vietas 2015-12-31	
Padalinys	Darbuotojų skaičius
Alytaus filialas	16
Druskininkų grupė	2
Lazdijų grupė	0
Varėnos grupė	1
Klaipėdos filialas	41
Kretingos grupė	5
Šilutės grupė	3
Kauno filialas	81
Jonavos grupė	3
Kaišiadorių grupė	3
Kėdainių grupė	5
Prienų grupė	2
Raseinių grupė	2
Marijampolės filialas	24
Vilkaviškio grupė	3
Panevėžio filialas	27
Biržų grupė	2
Pasvalio grupė	2
Šiaulių filialas	30
Joniškio grupė	2
Radviliškio grupė	3
Kelmės grupė	2
Telšių filialas	15
Mažeikių grupė	10
Tauragės filialas	18
Jurbarko grupė	3

Sąrašinis darbuotojų skaičius pagal darbo vietas 2015-12-31	
Padalinys	Darbuotojų skaičius
Utenos filialas	20
Rokiškio grupė	4
Ignalinos grupė	3
Vilniaus filialas	118
Ukmergės grupė	3
Direkcija	84
Iš viso:	537

II. APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, reglamentuojantys VI „Regitra“ 2015 m. finansinių ataskaitų parengimą

VI „Regitra“ buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais:

- ❖ įmonės,
- ❖ veiklos tęstinumo,
- ❖ periodiškumo,
- ❖ pastovumo,
- ❖ piniginio mato,
- ❖ kaupimo,
- ❖ palyginimo,
- ❖ neutralumo,
- ❖ turinio svarbos.

VI „Regitra“ 2015 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų rengimą.

Rengiant VI „Regitra“ apskaitos politiką, pagal kurią yra tvarkoma įmonės buhalterinė apskaita ir sudaromos finansinės ataskaitos, buvo atliktas Europos Komisijos patvirtintų tarptautinių finansinės atskaitomybės ir Verslo apskaitos standartų, patvirtintų Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymais, palyginimas. Išanalizavus buvo nustatyta, kad visais pagrindiniais aspektais (apie 90 proc.) tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimai sutampa su Verslo apskaitos standartuose nustatytais reikalavimais operacijoms fiksuoti ir atvaizduoti finansinėse ataskaitose. Nustatyti skirtumai (pvz., dėl prestižo pateikimo finansinėse ataskaitose) neturi įtakos įmonės finansinėse ataskaitose pateikiamai informacijai. Atsižvelgiant į anksčiau išdėstytą, taip pat turint omenyje, kad VI „Regitra“ nėra išleidusi vertybinių popierių, kuriais būtų prekiaujama vertybinių popierių biržoje, įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais. Tačiau esant neįprastai situacijai, kuri nėra aptarta įmonės apskaitos politikoje, priimant sprendimus dėl jos atvaizdavimo buhalterinėje apskaitoje ir finansinėse ataskaitose yra vadovujamasi Europos Komisijos patvirtintų tarptautinių finansinės atskaitomybės ir Verslo apskaitos standartų reikalavimais.

Apskaitos politikos pakeitimai 2015 metais:

2015 m. vasario 17 d. VĮ „Regitra“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. V-22 „Dėl valstybės įmonės „Regitra“ apskaitos politikos pakeitimo“ buvo pakeista elektroniniame kasos aparate paliekama dienos pabaigoje pinigų likučio suma;

2015 m. gegužės 27 d. VĮ „Regitra“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. V-69 „Dėl valstybės įmonės „Regitra“ generalinio direktoriaus 2005 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. V-100 „Dėl VĮ „Regitra“ apskaitos politikos patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo iš naujo nustatyta gautų dotacijų apskaitos nuo 2015 m. sausio 1 d tvarka;

ilgalaikio nematerialaus bei materialaus turto minimali įsigijimo vertė visiems turto objektams – 290,00 eurų be PVM;

0,29 euro likvidacinė vertė visiems ilgalaikio materialiojo turto objektams;

jeigu įmonės įsigyto trumpalaikio turto vieneto vertė yra mažesnė už 80,00 eurų be PVM, tokio turto įsigijimo vertė iš karto pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis;

jeigu įsigyto trumpalaikio įsigijimo vertė yra lygi arba daugiau negu 80,00 eurų be PVM, bet mažesnė kaip 290,00 eurų be PVM, tokio turto įsigijimo vertė iš karto pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, tačiau programos „Labbis“ bloke „Sandėlis“ yra vedama tokio turto kiekinė ir suminė apskaita (užbalansinė).

Sudarant VĮ „Regitra“ 2015 metų finansines ataskaitas, litais išreikštiems apskaitos duomenims perskaičiuoti į eurus išreikštus apskaitos duomenis buvo taikomas 40-asis verslo apskaitos standartas „Euro įvedimas“.

Turto, įsipareigojimų įkainojimo būdai

Sudarant 2015 m. finansines ataskaitas, balanse parodytas turtas įkainotas:

- ❖ ilgalaikis nematerialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją;
- ❖ ilgalaikis materialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą;
- ❖ atsargos – įsigijimo savikaina;
- ❖ gautinos sumos – grynąja verte, atėmus abejotinas skolas;
- ❖ mokėtinos sumos – sutartyje (sąskaitoje) užfiksuota savikainos verte.

Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitos politika

VĮ „Regitra“ yra iš valstybės turto įsteigta įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso valstybei ir jai perduotą, taip pat jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Buhalterinėje apskaitoje patikėjimo teise valdomas turtas apskaitomas ir finansinėse ataskaitose atvaizduojamas naudojant nuosavam turtui taikomus verslo apskaitos standartų reikalavimus.

Nematerialusis turtas

VĮ „Regitra“ ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- ❖ identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos;
- ❖ pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos ilgiau nei vienus metus;
- ❖ įmonė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- ❖ turto įsigijimo savikaina yra patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- ❖ turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už VĮ „Regitra“ nustatytą minimalią ilgalaikio nematerialiojo turto savikainą.

VĮ „Regitra“ apskaitos politikoje yra nustatyta, kad nematerialusis turtas laikomas ilgalaikiu, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė kaip 290 eurų be pridėtinės vertės mokesčio.

Nustatant, ar nematerialus turtas bus laikomas ilgalaikiu, yra vertinama atskirai kiekvieno nematerialaus turto objekto (vienos licencijos ir pan.) įsigijimo vertė, bet ne jų bendros visumos vertė.

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jeigu jos atitinka aukščiau išvardintus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Kitu atveju išlaidų savikaina nurašoma į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Įsigytas ilgalaikis nematerialusis turtas buhalterinėje apskaitoje registruojamas pagal sąskaitoje faktūroje ar kitame juridinę galią turinčiame dokumente nurodytą sumą, atėmus pridėtinės vertės mokestį. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą amortizaciją.

Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai pradeda eksploatacija. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės suteiktų paslaugų savikainai arba įmonės veiklos sąnaudoms priklausomai nuo to, kur ilgalaikis nematerialusis turtas yra naudojamas.

Nustatytos šios ilgalaikio nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1	Programinė įranga (kompiuterinės programos)	3
2	Įsigytos teisės	3
3	Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto priežiūros, palaikymo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriame jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimo darbų vertė didinama turto įsigijimo vertė iš naujo įvertinus naudingo tarnavimo laikotarpį.

Materialusis turtas

VI „Regitra“ ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- ❖ VI „Regitra“ ketina jį naudoti ilgiau nei vienus metus;
- ❖ įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- ❖ galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pagaminimo) savikainą;
- ❖ turto įsigijimo (pagaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią VI „Regitra“ nustatytą ilgalaikio materialiojo turto savikainą;
- ❖ VI „Regitra“ yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

VI „Regitra“ apskaitos politikoje yra nustatyta, kad materialusis turtas laikomas ilgalaikiu, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė kaip 290 eurų be pridėtinės vertės mokesčio. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie turto įsigijimo vertės pridendant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas buhalterinėje apskaitoje registruojamas pagal sąskaitoje faktūroje ar kitame, juridinę galią turinčiame, dokumente nurodytą sumą, atėmus pridėtinės vertės mokestį. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus turtą naudoti, ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo. Ilgalaikio materialaus turto eksploatacijos pradžia įforminama eksploatacijos aktu. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos arba įmonės atliktų paslaugų savikainai, arba įmonės veiklos sąnaudoms priklausomai.

Nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Jei turtas laikinai nenaudojamas dėl remonto ar dėl kitų priežasčių (laikinas sezoniškumas), jis nelaikomas nenaudojamu turtu.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir turto nusidėvėjimo laikas:

3 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
1	Pastatai	15
2	Mašinos ir įrengimai	5
3	Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
4	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8
5	Baldai, inventoriūs	6
6	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
7	Lengvieji automobiliai - ne senesni kaip 5 metų	6
8	Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	6
9	Kitas neišvardytas materialusis turtas	4

Nuosavo ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatas ir jo apskaitos ypatumai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė

Remonto rezultatas	Apskaitos ypatumai
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis
Pagerina turto naudingąsias savybes	Darbų vertė didinama įsigijimo savikaina
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis

Išsinuomoto (gauto panaudos būdu) ilgalaikio materialaus turto eksploatacijos darbų vertė iš karto pripažįstama ataskaitinio laikotarpio VI „Regitra“ sąnaudomis; remonto darbų vertė pripažįstama sąnaudomis per nuomos laikotarpį. Apie atliktus darbus ir jų vertę turto savininkui siunčiamas pranešimas.

Praradus ilgalaikį materialųjį turtą dėl vagystės ar kitų panašių priežasčių, nuostoliai pripažįstami ataskaitinio laikotarpio nuostoliais dėl turto praradimo, jei nėra galimybės šių nuostolių kompensuoti. Jei pagrįstai tikimasi, kad nuostoliai bus atlyginti, numatoma atgauti suma

registruojama kaip gautina suma. Jei numatoma atgauti suma yra mažesnė, nekompensuota suma pripažįstama nuostoliu.

Nurašius ilgalaikį materialųjį turtą nepasibaigus naudingo tarnavimo laikotarpiui, likutinė vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliais dėl turto nurašymo. Išmontavus turtą gaunamos dalys ar medžiagos apskaitoje registruojamos grynąja galimo realizavimo verte atsargų sąskaitoje, atitinkamai mažinant dėl turto nurašymo patirtus nuostolius.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pajamos pripažįstamos įmonėje kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos skirstomos į grupes: tipinės veiklos pajamos ir netipinės veiklos pajamos. Netipinės veiklos pajamoms priskiriamos kitos veiklos pajamos, taip pat finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos pripažįstamos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirti, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip išankstiniai apmokėjimai. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įmonės sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos. Sąnaudų dydis nustatomas tikrąja verte.

Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriami naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo (nurašymo) rezultatai, patalpų nuomos bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriami palūkanos, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatai, delspinigiai, baudos, turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo dėl euro įvedimo sumos.

Atsargų, mokesčių, operacijų užsienio valiuta apskaitos metodų aprašymas

Atsargų apskaitos metodų aprašymas

Įmonės atsargoms priskiriamas turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirti per vienus metus. Įsigijimo metu atsargos buhalterinėje apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose atvaizduojamos įsigijimo savikaina. Skaičiuojant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedamos su įsigijimu susijusios tiesioginės išlaidos. Į atsargų įsigijimo savikainą pridėtinės vertės mokestis neįskaitomas.

Jeigu įmonės įsigyto trumpalaikio turto vieneto vertė yra mažesnė už 80,00 eurų be PVM, tokio turto įsigijimo vertė nėra pajamuojama balanso atsargų straipsnyje, tačiau iš karto pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Mokesčių apskaitos metodų aprašymas

VI „Regitra“ moka šiuos, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatytus mokesčius:

- ❖ pridėtinės vertės mokestį;
- ❖ gyventojų pajamų mokestį;
- ❖ mokestį už aplinkos teršimą;
- ❖ įmokas į Garantinį fondą;
- ❖ pelno mokestį;
- ❖ valstybinio socialinio draudimo įmokas;
- ❖ mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise;
- ❖ žemės nuomos mokestį.

Mokesčių dydis apskaičiuojamas pagal mokesčius reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Mokesčių sąnaudos rodomos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sumoje, už kurį mokestis yra apskaičiuotas.

Verslo ir geografinių segmentų apibūdinimas ir pajamų bei sąnaudų paskirstymo segmentams būdai

VI „Regitra“ geografiniai segmentai bei jų buveinės pateiktos 5 lentelėje.

5 lentelė

Eil. Nr.	Geografinio segmento pavadinimas	Buveinė
1.	Vilniaus filialas	Lentvario g. 7, 02241 Vilnius
2.	Kauno filialas	Raudondvario pl. 234B, 47158 Kaunas
3.	Klaipėdos filialas	Šilutės pl. 50a, 94181 Klaipėda
4.	Šiaulių filialas	Vilniaus g. 8, 76266 Šiauliai
5.	Panevėžio filialas	Pramonės g. 12, 35100 Panevėžys
6.	Alytaus filialas	Artojų g. 5A, 62175 Alytus
7.	Tauragės filialas	Melioratorių g. 12, 72109 Tauragė
8.	Telšių filialas	Mažeikių g. 13, 87101 Telšiai
9.	Marijampolės filialas	Kauno g. 142A, 68108 Marijampolė
10.	Utenos filialas	Metalo g. 1, 28001 Utena

VI „Regitra“ verslo segmentai paslaugų teikimas:

- ❖ kelių transporto priemonių registravimo paslaugos;

- ❖ asmenims, norintiems įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones, egzaminavimo paslaugos;
- ❖ vairuotojo pažymėjimų išdavimas;
- ❖ duomenų teikimas teisės aktų nustatyta tvarka apie kelių transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus ir pan.;
- ❖ duomenų teikimas teisės aktų nustatyta tvarka apie kelių transporto priemonių vairuotojus ir pan.

Pajamos VI „Regitra“ geografiniams bei verslo segmentams paskirstomos tiesiogiai, sąnaudos tiesiogiai arba proporcingai uždirbtoms pajamoms.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų apibūdinimas

Balanso eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ yra nurodyti pinigai, esantys:

- ❖ AB „Swedbank“ sąskaitose;
- ❖ Danske bank A/S Lietuvos filialo sąskaitose;
- ❖ UAB Medicinos banko sąskaitose;
- ❖ AB SEB banko sąskaitose;
- ❖ AB DNB banko sąskaitose;
- ❖ Nordea Bank AB sąskaitoje;
- ❖ VISA Elektron kortelėje;
- ❖ kasose;
- ❖ elektroniniuose kasos aparatuose ir terminaluose;
- ❖ kelyje (inkasatorių inkasuoti iš įmonės geografinių segmentų kasų, tačiau dar neįplaukę į VI „Regitra“ atsiskaitomąją sąskaitą).

Dotacijų ir subsidijų apskaitos metodai

Įmonės dotacijų apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 21-uoju verslo apskaitos standartu „Dotacijos ir subsidijos“. Gautinos dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai patiriamos sąnaudos, kurias turi kompensuoti gauta dotacijos suma. Gautos dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį buvo patirta sąnaudų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant įsigijimą ir nusidėvėjimą, pateikta 6 lentelėje „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

6 lentelė

Ilgalaikis nematerialusis turtas, Eur

Rodikliai	Patentai, licenzijos	Programinė įranga	Kitas nemat. turtas	Nem.turto išankst. apmok.	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	164 625	520 351	8 833	147 538	841 347
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas					
Įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	380 765	2216 714	57 569	147 538	2 802 586
Finansinių metų pokyčiai:					
turto įsigijimas	167 644	46 335	9 917	215 641	439 537
perleistas ir nurašytas turtas (-)		-18 489	-17 178		- 35 667
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-		309 661		-309 661	
Finansinių metų pabaigoje	548 409	2554 221	50 308	53 518	3 206 456
b) Amortizacija					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	216 141	1696 363	48 737		1 961 241
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų amortizacija	115 343	502 626	5 932		623 901
finansinių metų amortizacija (koregavimas VPI pr.)					
nurašyto turto amortizacija (-)		-18 489	-17 178		- 35 667
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-					
Finansinių metų pabaigoje	331 484	2180 500	37 491		2 549 475
c) vertės sumažėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų vertės sumažėjimas					
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-					
Finansinių metų pabaigoje					
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)-(b)-(c)	216 925	373 721	12 817	53 518	656 981

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas VĮ „Regitra“ veikloje, įsigijimo savikaina pagal svarbiausias ilgalaikio nematerialaus turto grupes pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės pavadinimas	Finansiniai metai įsigijimo vertė, Eur	Praėję finansiniai metai įsigijimo vertė, Eur
1	Patentai, licenzijos ir pan.	146 180	104 209
2	Programinė įranga	1 266 860	1 236 373
3	Kitas nemat.turtas (vaizdo pranešimai)	27 191	34 687
	Iš viso:	1 440 231	1 375 269

Per 2015 m. ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas pagal grupes pateiktas 8 lentelėje.

8 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma, Eur
1	Įvairios licencijos (OfficeProPlus, Oracle Database Standart Edition ir kt.licenc.)	167 644
2	Programinė įranga (eKetris programinė įranga, viešųjų pirkimų modulis ir kita PĮ)	355 996
3	Išankst. apmokėjimai už ilg.nemat. turtą (eKetris pakeitimai, Internetinio puslapio dizainas) ir kt.)	225 558
Iš viso:		749 198

2. Ilgalaikio materialiojo turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant įsigijimą ir nusidėvėjimą, pateikta 9 lentelėje „Ilgalaikis materialusis turtas“.

9 lentelė

Ilgalaikis materialusis turtas, Eur

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kita įranga	Nebaigta statyba	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	4 505 713	293 116	1 833 658	1 751 134	8 383 621
a) Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	10 429 635	833 640	6 628 476	1 751 134	19 642 885
Finansinių metų pokyčiai:					
turto įsigijimas	13 175		450 198	707 319	1 170 692
perleistas ir nurašytas turtas (-)	- 3 819	- 32 173	- 404 524		- 440 516
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-	2 382 725			-2 382 725	
Finansinių metų pabaigoje	12 821 716	801 467	6 674 150	75 728	20 373 061
b) Perkainojimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
vertės padidėjimas, sumažėjimas +/-					
Finansinių metų pabaigoje					
c) nusidėvėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	5 923 922	540 524	4 794 818		11 259 264
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų nusidėvėjimas	740 707	125 196	874 441		1 740 344
nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	- 3 818	- 32 172	- 404 308		- 440 298
Finansinių metų pabaigoje	6 660 811	633 548	5 264 951		12 559 310
c) vertės sumažėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų vertės sumažėjimas					
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-					
Finansinių metų pabaigoje					
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)	6 160 905	167 919	1 409 199	75 728	7 813 751

Per 2015 metus VI „Regitra“ užbaigė Kauno filialo administracinio pastato statybos darbus ir pradėjo jį eksploatuoti. Administracinio pastato su patikros postu statybos darbų vertė 1 294 930 eurai; garažo – 150 106 eurai; kiemo statinių – 618 573 eurų.

Kitų VI „Regitra“ per 2015 metus įsigytų statinių vertė – 15 981 eurų.

Per 2015 metus VI „Regitra“ atliko administracinio pastato, esančio Liepkalnio g. 97, Vilniuje remonto ir rekonstrukcijos darbus, padidindama pastato įsigijimo vertę. Darbų vertė 316 310 eurų.

VI „Regitra“ per 2015 metus įsigijo už 450 198 eurų kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių:

- ❖ 133 880 eurai – įrangos (kopijavimo, kasos aparatai ir pan.);
- ❖ 289 213 eurai – kompiuterinės įrangos (kompiuteriai, monitoriai, spausdintuvai, serveriai ir pan.);
- ❖ 27 105 eurai – gamybinio ir ūkinio inventoriaus (baldai ir pan.).

Balanso „Nebaigtos statybos“ straipsnyje pateikta per 2015 metus į nebaigtą statybą investuota pinigų suma rinkliavoms, statybų leidimams, techniniams projektams ir pan. apmokėti. Straipsnio detalizavimas 2015 m. gruodžio 31 d. pateiktas 10 lentelėje.

10 lentelė

Balanso straipsnio „Nebaigta statyba“ detalizavimas 2015 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Vertė, Eur	% dalis
1	Vilniaus fil.sandėlio rekonstravimo projekto vertė	7 284	9,62%
2	Siaulių fil.adm.pastato statybos projekto vertė	49 604	65,50%
3	Utenos fil.pastato rekonstrukcijos projekto vertė	15 111	19,95%
4	Kiti darbai	3 729	4,92%
Iš viso:		75 728	100,00%

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas VI „Regitra“ veikloje, įsigijimo savikaina pagal svarbiausias šio turto grupes pateikta 11 lentelėje.

11 lentelė

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės pavadinimas	Finansiniai metai įsigijimo vertė, Eur	Praėję finansiniai metai įsigijimo vertė, Eur
1	Pastatai ir statiniai	1 413 717	719 981
2	Transporto priemonės	222 938	239 724
3	Biuro įranga	493 877	456 756
4	Kompiuterinė įranga	2 499 227	2 694 704
5	Gamybinis ir ūkinis inventorių	366 873	394 177
Iš viso:		4 996 632	4 505 342

3. Bendra atsargų balansinė vertė ir balansinė vertė pagal atsargų rūšis parodyta 12 lentelėje „Atsargos“.

12 lentelė

Atsargos, Eur

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje	150 326		315 650	465 976
Finansinių metų pabaigoje	348 556		466 401	814 957
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas) Praėjusių finansinių metų pabaigoje				
Finansinių metų pabaigoje				
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	348 556		466 401	814 957
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas				
Įkeistų atsargų vertė Atsargos pas trečiuosius asmenis				

2015 m. baigiantis vairuotojo pažymėjimo blankų įsigijimo sutarčiai VĮ „Regitra“ turėjo išpirkti visą sutartyje numatytą blankų kiekį, tai iš dalies nulėmė žaliavų ir komplektavimo gaminių straipsnio likučio padidėjimą ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė – 348 556 eurais.

4. Išankstinių apmokėjimų detalizavimas pateiktas 13 lentelėje. Šioje balanso eilutėje atvaizduojamos išlaidos, kurias bus galima priskirti įmonės sąnaudoms vėlesniais laikotarpiais.

13 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai, Eur	Praėję finansiniai metai, Eur
1	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	55 970	64 144
2	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	27 882	24 921
	Iš viso:	83 852	89 065

5. Nuo 2004 m. sausio 1 d. įsigaliojus verslo apskaitos standartams, avansu sumokėti pinigai už prenumeratą, transporto priemonių draudimą ir pan. (ateinančių laikotarpių sąnaudos) atvaizduojami balanso eilutėje „Išankstiniai apmokėjimai“.

5.1. Ateinančių laikotarpių sąnaudų detalizavimas pateiktas 14 lentelėje.

14 lentelė

Ateinančių laikotarpių sąnaudų detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma	% dalis
1	F5 Networks program.iranga	8 625	15,41%
2	Veiklos CA draudimas	1 473	2,63%
3	ZIMBRA licencijos	2 334	
4	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų	8 578	15,33%
5	Oracle Database licencijos	2 194	3,92%
6	Būsimųjų laikotarpių atostoginiai ir SoDroS įmokos	12 852	22,96%
7	Klaipėdos fil.vair egzam aikštelės remontas	1 326	2,37%
8	Europos registravimo institucijų (Ereg) asociacijos 2015 - 2016 m. nario mokestis	2 003	3,58%
9	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	16 585	29,63%
Iš viso:		55 970	95,83%

5.2. Išankstinių apmokėjimų tiekėjams detalizavimas pateiktas 15 lentelėje.

15 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma, Eur	% dalis
1	AB "Lietuvos draudimas"	12 345	44,28%
2	AB "SEB bankas"	11 997	43,03%
3	UAB "Lietuvos rytas"	1 221	4,38%
4	Kiti išankst.apmok.	2 319	8,32%
Iš viso:		27 882	100,00%

6. Per vienus metus gautinų sumų detalizavimas pateiktas 16 lentelėje:

16 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai, Eur	Praėję finansiniai metai, Eur
1	Pirkėjų įsiskolinimas	57 985	18 909
2	Kitos gautinos sumos	2 558	161 403
3	Biudžeto skola	22 076	16 866
Iš viso:		82 619	197 178

2015 metais gavus galutinę dotacijos dalį iš Europos Sąjungos fondų, kitų gautinų sumų likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sumažėjo ir sudarė 2 558 eurais.

Biudžeto skolą įmonei sudaro avansu sumokėtas pelno mokestis – 17 210 eurų; PVM – 4 859 eurais; kitos skolos – 7 eurais.

7. Balanso eilutės „Terminuoti indėliai“ detalizavimas pateiktas 17 lentelėje.

17 lentelė

Eil. Nr.	Banko pavadinimas	Finansiniai metai indėlio suma, Eur	Praėję finansiniai metai indėlio suma, Eur
1	UAB Medicinos bankas	108 960	101 946
2	AB SEB bankas	-	2 418 327
3	AB DNB bankas	-	1 752 201
4	Nordea Bank AB	753 000	1 563 948
5	Danske bankas	-	1 448 100
Iš viso:		861 960	7 284 523

Terminuotas indėlis UAB „Medicinos bankas“ padėtas iki 2016 m. balandžio 22 d.; palūkanų norma – 0,85%; Nordea Bank AB – 2016 m. birželio 20 d.; palūkanų norma – 0,12%.

8. Įmonės turimų pinigų bankuose ir kasose detalizavimas pateiktas 18 lentelėje.

18 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai, Eur	Praėję finansiniai metai, Eur
1	Pinigai Swedbank'e (atsisk. sąskt.)	1 507 303	626 030
2	Pinigai Swedbank'e (kreditinė kortelė)	1 731	5 934
3	Pinigai Medicinos banke (atsisk. sąskt.)	2 377	5 370
4	Pinigai AB SEB banke (atsisk. sąskt.)	1 876 430	58 222
5	Pinigai AB DNB bankas	1 888 318	10 721
6	Pinigai Nordea Bank AB	1 579 997	753
7	Pinigai Danske banke	1 506 279	5 700
8	Pinigai kasose	63 070	49 862
9	Pinigai EKA	4 103	-
10	Pinigai EKA terminale	10 761	9 995
11	Pinigai kelyje	63 130	153 390
Iš viso:		8 503 499	925 975

9. Įmonės savininko kapitalo sudėtis per 2015 metus nesikeitė ir gruodžio 31 d. sudarė 7 787 566 eurų.

10. 2015 m. VI „Regitra“ dirbo pelningai. Grynasis pelnas – 2 269 775 eurais. Įmonės grynasis pelningumas – 9,50 proc.

Pelno paskirstymo projektas pateiktas žemiau 20 lentelėje „Pelno paskirstymo projektas“.

20 lentelė

Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma, Eur
Nepaskirstytas rezultatas – pelnas (nuostolis) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	
Grynasis finansinių metų rezultatas pelnas (nuostolis)	2 269 775
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostolis) – finansinių metų pabaigoje	2 269 775
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	7 014 119
Paskirstytinas pelnas	9 283 894
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	7 220 617
- į valstybės biudžetą įmokama pelno įmoka	1 134 888
- į kitus rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	928 389
Nepaskirstytas rezultatas – pelnas (nuostolis) finansinių metų pabaigoje	0

Pelnas paskirstomas vadovaujantis 2003 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio nuostatomis bei Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2004 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1V-198 patvirtintais (su vėlesniais pakeitimais) VĮ „Regitra“ įstatais.

11. Per 2015 m. rezervų judėjimas pateiktas 21 lentelėje.

21 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Likutis 2014-12-31	Judėjimas per 2015 m.		Likutis 2015-12-31
			Padidėjimas	Sumažėjimas	
1	Darbuotojų premijų ir kt.tikslų rezervas, Eur	579 240	666 126	579 240	666 126
2	Kiti rezervai, Eur	5 255 767	6 347 993	5 255 767	6 347 993
	Iš viso:	5 835 007	7 014 119	5 835 007	7 014 119

2015 m. balandžio 30 d. Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymu Nr. 1V-355 „Dėl valstybės įmonės „Regitra“ 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimo“ buvo nuspręsta pervesti iš darbuotojų premijų ir kt. tikslų rezervo į paskirstytinąjį pelną 579 240 eurus; iš kitų rezervų – 5 255 767 eurų.

VĮ „Regitra“ 2014 m. paskirstytinąjį pelną – 8 193 230 eurų, buvo nuspręsta paskirstyti taip:
 - pelno dalis, skiriama į kitus rezervus 6 347 993 eurais;

- pelno dalis, skiriama darbuotojų socialiniams ir panašioms tikslams 666 126 eurais;
- į valstybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka 1 179 111 euras;
- nepaskirstytasis pelnas perkeliamas į kitus finansinius metus 0 eurų.

Rezervai naudojami įmonės įstatuose numatytiems tikslams įgyvendinti.

VĮ „Regitra“ yra suformuotas privalomasis rezervas, todėl skirstant pelną nėra skiriama lėšų į privalomąjį rezervą.

12. 2009 m. rugsėjo 11 d. Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus įsakymu Nr. T-89 įtraukė VĮ „Regitra“ pateiktą projektinį pasiūlymą (Autotransporto priemonių registravimo paslaugų perkėlimas į elektroninę erdvę) į Ekonomikos augimo veiksmų programos 3 prioriteto „Informacinė visuomenė visiems“ įgyvendinimo priemonės Nr. VP2-3.1-IVPK-01-V „Elektroninės valdžios paslaugos“ valstybės projektų sąrašą Nr. VP-2-3.1-IVPK-01-V-02.

Nepanaudotos dotacijos likutis 2015 m. sausio 1 d. sudarė 878 220 eurų.

Per 2015 m. projekto „Autotransporto priemonių registravimo paslaugų perkėlimas į elektroninę terpę“ dotacijos suma sumažėjo 434 510 eurų atitinkamai sumai apskaičiavus įsigyto turto nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Nepanaudotos dotacijos likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 443 710 eurų.

13. 2014 m. lapkričio 3 d. Informacinės visuomenės plėtros komiteto, viešosios įstaigos „Centrinė projektų valdymo agentūra“ ir VĮ „Regitra“ buvo pasirašytas susitarimas Nr. 7 dėl projekto „Autotransporto priemonių registravimo paslaugų perkėlimas į elektroninę erdvę (eKETRIS)“; projekto kodas Nr. VP2-3.1-IVPK-01-V-02-003, finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo.

Pagal 2014 m. pateiktus mokėjimo prašymus (informacinėms sistemoms kurti, kompiuterinei technikai įsigyti bei kitoms išlaidoms kompensuoti) gautinos dotacijos likutis 2014 m. gruodžio 31 d. (2015 m. sausio 1 d.) sudarė 98 404 eurų.

Per 2015 m. gauta dotacija buvo panaudota (kompensavus patirtas nusidėvėjimo išlaidas ir kt.).

14. Įmonės įsipareigojimai pateikti 22 lentelėje „Įmonės įsipareigojimų būklė“.

22 lentelė

Įmonės įsipareigojimų būklė, Eur

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai		Praėję finansiniai metai	
	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		Skolos ar jų dalys, apmokėtinos	
	Per vienus finansinius metus	Po vieno metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Per vienus finansinius metus	Po vieno metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus
Finansinės skolos:				
(Tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)				
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai				
2. Kredito įstaigoms				
Gauti išankstiniai apmokėjimai	66 281		30 028	
Skolos tiekėjams	200 185		204 302	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	8 651			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	238 010		214 430	
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10 565		2 746	
Iš viso:	523 692		451 506	

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų atsiradimo dienos verte.

15. Gautų išankstinių mokėjimų detalizavimas pateiktas 23 lentelėje.

23 lentelė

Gauti išankstiniai apmokėjimai, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma	% dalis
1	AB DNB bankas	15 162	22.87%
2	Uždaroji akcinė bendrovė "SCANIA LIETUVA"	3 194	4.82%
3	Uždaroji akcinė bendrovė "Autojuta"	3 083	4.65%
4	Lietuvos kariuomenės Mechanizuotosios pėstininkų brigada "Geležinis"	1 054	1.59%
5	LK kumigaiškio Vaidoto tiesioginės paramos logistikos batalionas	1 928	2.91%
6	Uždaroji akcinė bendrovė "Adampolis"	1 212	1.83%
7	UAB "Kamida"	7 067	10.66%
8	UAB "Inchcape Motors"	2 730	4.12%
9	UAB "TRUCOR"	1 448	2.18%
10	AB LESTO	1 987	3.00%
11	UAB "Letija"	1 448	2.18%
12	Kitos įmonės	25 968	39.18%
	Iš viso:	66 281	100.00%

16. Balanso eilutės „Skolos tiekėjams“ detalizavimas pateiktas 24 lentelėje.

24 lentelė

Skolos tiekėjams, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma	% dalis
1	UAB "LABBIS"	8 755	4,37%
2	UAB "Sabalin"	3 324	1,66%
3	Uždaroji akcinė bendrovė "BLUE BRIDGE"	16 376	8,18%
4	Fitek LT UAB	15 290	7,64%
5	TEO LT, AB	14 193	7,09%
6	UAB "EIT Sprendimai"	40 700	20,33%
7	UAB "OFFICE SYSTEM"	7 629	3,81%
8	UAB "Lyderio grupė"	5 718	2,86%
9	Energijos tiekimas UAB	5 603	2,80%
10	UAB "Baltic Post"	6 812	3,40%
11	AB LESTO	5 342	2,67%
12	UAB "Lietuvos dujų tiekimas"	3 571	1,78%
13	Carfax Europe GmbH	4 230	2,11%
14	Kitos įmonės	62 641	31,29%
Iš viso:		200 185	100,00%

17. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų detalizavimas pateiktas 25 lentelėje.

25 lentelė

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma	% dalis
1	Atostoginių kaupimai	178 362	74,94%
2	Atostoginių kaupimai (įmokos į SoDrA)	55 256	23,22%
3	Atostoginių kaupimai (įmokos į GF)	357	0,15%
4	Kitos mokėtinos sumos	4 035	1,70%
Iš viso:		238 010	100,00%

18. Kitų mokėtinų sumų detalizavimas pateiktas 26 lentelėje.

26 lentelė

Kitos mokėtinos sumos, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma	% dalis
1	Sukauptos per 2015 m. sąnaudos	2 316	21,92%
2	Mokėtini mokesčiai (PVM)	7 675	72,65%
3	Atsk. asm., taršos mok.	574	5,43%
Iš viso:		10 565	100,00%

19. Nuo 2004 m. sausio 1 d. įsigaliojus verslo apskaitos standartams, sukauptos sąnaudos (patirtos, tačiau iki metų pabaigos dar neapmokėtos sąnaudos) pateiktos balanso eilutėje „Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“.

20. Pelno nuostolio ataskaitoje pardavimo pajamų detalizavimas pagal teikiamų paslaugų rūšis pateiktas 27 lentelėje.

27 lentelė

Pardavimo pajamų detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1	Kelių transporto priemonių registravimo paslaugų teikimas	14 640 092	14 927 277
2	Kandidatų į kelių transporto priemonių vairuotojus egzaminavimo paslaugų teikimas	5 023 726	4 872 417
3	Vairuotojo pažymėjimų išdavimo paslaugų teikimas	4 224 130	4 197 942
Iš viso:		23 887 948	23 997 636

21. Pelno nuostolių ataskaitoje pardavimo pajamų detalizavimas pagal geografinius segmentus pateiktas 28 lentelėje.

28 lentelė

Pardavimo pajamų detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1	Vilniaus filialas	5 942 480	5 823 233
2	Kauno filialas	5 065 267	5 346 125
3	Klaipėdos filialas	2 549 019	2 508 360
4	Šiaulių filialas	1 945 970	1 880 758
5	Panevėžio filialas	1 746 502	1 635 789
6	Alytaus filialas	1 024 188	1 033 094
7	Marijampolės filialas	1 346 914	1 539 160
8	Tauragės filialas	1 053 397	1 132 311
9	Telšių filialas	1 238 255	1 235 100
10	Utenos filialas	1 180 970	1 299 928
11	Direkcija	794 986	563 779
Iš viso:		23 887 948	23 997 636

22. VI „Regitra“ įsteigta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. kovo 22 d. nutarimu Nr. 319 „Dėl visų transporto priemonių ir savaeigių žemės ūkio mašinų valstybės registro ir kelių transporto priemonių apskaitos valstybės įmonės įsteigimo“. Įmonės vykdomos funkcijos nustatytos minėto nutarimo 5 punkte. VI „Regitra“ registruoja kelių transporto priemones, teikia valstybės institucijoms, juridiniams bei fiziniams asmenims teisės aktų nustatyta tvarka duomenis apie transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus ir pan. Nuo 2003 metų sausio mėnesio įmonė taip pat egzaminuoja asmenis, norinčius įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones. Nuo 2007 m. gegužės 1 d. įmonė išduoda ir keičia vairuotojo pažymėjimus. Paslaugų kainos yra patvirtintos vidaus reikalų ministro įsakymu. Kadangi šias paslaugas teikia viešasis juridinis asmuo – valstybės įmonė „Regitra“ ir įmonė nekonkuruoja su kitų apmokestinamų

asmenų teikiamomis paslaugomis, pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 2 str. nuostatas šios įmonės teikiamos paslaugos nelaikomos ekonominė veikla ir nėra PVM objektas.

VĮ „Regitra“ 2015 m. uždirbtų pajamų detalizavimas PVM aspektu pateiktas 29 lentelėje.

29 lentelė

Pardavimo pajamų detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Finansiniai metai	% dalis
1	PVM apmokestinami sandoriai	194 583	0,81%
2	PVM neapmokestinami sandoriai	26 067	0,11%
3	Valstybės deleguotos funkcijos (ne PVM įstatymo objektas)	23 737 883	99,08%
Iš viso:		23 958 533	100,00%

23. Pelno nuostolių ataskaitoje pardavimo savikainos detalizavimas pateiktas 30 lentelėje.

30 lentelė

Pardavimo savikainos detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1	Išduotų valstybinio numerio ženklų savikaina	2 378 047	2 595 723
2	Išduotų vairuotojo pažymėjimų blankų savikaina	238 865	258 438
3	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	8 931 465	8 848 168
4	Tiekėjams sumokėto PVM sąnaudos	1 511 943	1 798 637
5	Patalpų, aikštelių, automobilių, garažų ir kilimėlių nuomos sąnaudos	583 194	608 548
6	Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	1 542 782	1 419 170
7	Komunalinių paslaugų (patalpų ir teritorijos priežiūros, elektros energijos, apšildymo ir pan.) sąnaudos	265 127	267 068
8	TP registracijos dokumentų nurašymo sąnaudos, VPI foto, duomenų teikimo paslaugos	724 693	736 883
9	Apsaugos, pašto, ryšio, kanc.prekių, įrengimų eksploatavimo, draudimo, komandiruočių, transporto eksploatav. ir pan. sąnaudos	1 551 695	1 593 959
10	Kitos sąnaudos	143 687	143 524
Pardavimo savikaina iš viso:		17 871 498	18 270 120

VĮ „Regitra“ padaliniai teikiant paslaugas (TP registracija, kandidatų į KTP vairuotojus egzaminavimas, vairuotojo pažymėjimų išdavimas) reikalingos patalpos ir aikštelės, kurios yra nuomojamos, išskyrus Alytaus, Klaipėdos, Tauragės, Telšių, Vilniaus, Kauno, Marijampolės ir Utenos filialus. Metinės patalpų nuomos sąnaudos sudarė 232 433 eurų, metinės aikštelių nuomos sąnaudos sudarė 115 707 eurų.

Praktiniams vairavimo įgūdžiams patikrinti įmonė naudojo iš lizingo kompanijos nuomos pagrindu gautus lengvuosius automobilius, kurių metinės nuomos sąnaudos sudarė 219 788 eurus.

Praktiniams vairavimo įgūdžiams patikrinti iš kitų įmonių ir organizacijų transporto priemonių (krovininiai automobiliai, autobusai, motociklai) nuomos sąnaudos sudarė 22 421 eurą.

24. Veiklos sąnaudų detalizavimas pateiktas žemiau esančioje 31 lentelėje.

31 lentelė

Veiklos sąnaudų detalizavimas, Eur

Eil. Nr.	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	2 503 311	2 262 377
2	Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	134 639	114 042
3	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	72 398	92 853
4	Nuomos ir komunalinių paslaugų sąnaudos	86 292	81 707
5	Ryšio sąnaudos	77 169	89 803
6	Įrengimų eksploatacijos, išlaikymo ir remonto sąnaudos	18 092	19 154
7	Veiklos mokesčių (neatsk.PVM, turto naudojimo patik.teis., žemės nuomos) sąnaudos	274 984	253 943
8	Komandiruočių (t.t.dienpinigių), kvalifikacijos kėlimo, reprezentacijos sąnaudos	35 080	39 149
9	Kitos sąnaudos (kancel., TP eksploatav., pašto ir kt.)	183 519	95 560
Veiklos sąnaudos, iš viso:		3 385 484	3 048 589

25. Pelno (nuostolio) ataskaitos kitos veiklos pajamų straipsnyje VĮ „Regitra“ atvaizdavo 56 354 eurų pajamų sumą:

- TP CA draudimo tarpininkavimo pajamos 15 682 eurai;
- pelnas iš turto pardavimo 10 384 eurai;
- turto nuomos ir kitos pajamos 30 288 eurai.

26. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pagal visas reikšmingas sumas parodomos 31 lentelėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai“.

32 lentelė

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai, Eur

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	14 231	29 186
banko palūkanos	14 208	26 156
kitos pajamos	23	3 030
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	9	4 247
neigiama valiutų kursų įtaka	-	421
banko paslaugos	-	3 826
kitos sąnaudos	9	-
c) REZULTATAS	14 222	24 939

Sumažėjus bankų siūlomai metinei palūkanų normai, sumažėjo VI „Regitra“ pajamos iš terminuotų indėlių palūkanų ir 2015 m. sudarė 14 208 eurų.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sumažėjimą nulėmė sąnaudų straipsnių pergrupavimas.

27. Nebalansinėse sąskaitose fiksuojamų sumų, kaip neapibrėžtų įsipareigojimų (užstatai, garantijos), nebuvo.

28. VI „Regitra“ vadovams (4 asmenys) per 2015 metus buvo priskaičiuotos 124 662 eurų sumos, susijusios su darbo santykiais. Kitų išmokų nebuvo.

29. VI „Regitra“ pinigų srautų ataskaitą sudaro netiesioginiu būdu. Sudarant įmonės 2015 m. pinigų srautų ataskaitą, dėl straipsnių pergrupavimo buvo pakoreguoti 2014 m. pinigų srautų ataskaitos duomenys. VI „Regitra“ 2015 m. pinigų srautų ataskaitos, 2014 m. patvirtinti ir pakoreguoti pinigų srautų ataskaitos duomenys pateikti 33 lentelėje.

33 lentelėje

2015 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita (lyginamoji informacija), Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai iki koregavimo	Praėję finansiniai metai po koregavimo
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		2 269 775	2 358 223	2 358 223
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		1 677 421	168 423	1 533 212
I.3.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			0	
I.4.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		- 348 981	115 551	115 551
I.5.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		5 213	115 017	115 017
I.6.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			0	
I.7.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas		- 39 076	18 922	18 922
I.8.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		153 635	150 858	- 27 411
I.9.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			- 669 601	
I.10.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			0	
I.11.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		32 136	- 156 509	- 156 509
I.13.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas		23 580	31 353	31 353
I.14.	Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			0	
I.15.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		7 819	- 13 730	- 13 730
I.16.	Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		- 3 845	0	- 9 449
I.17.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		- 14 222	- 24 554	- 24 939
I.18.	Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		581 084	128	153 655
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		4 353 190	1 915 812	4 079 306
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			0	
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		-2 383 702	- 985 759	-3 061 362
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		4 063	128	9 576
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			0	
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			0	
II.5.	Paskolų suteikimas			- 425	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai iki koregavimo	Praėję finansiniai metai po koregavimo
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			-	
II.7.	Gautos palūkanos		13 056	24 979	18 078
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			0	
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			0	
	Grynųjų investicinės veiklos pinigų srautai		-2 366 583	- 961 077	-3 019 120
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai				
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			0	
III.1.1.	Įmonės savininko kapitalo didinimas			0	
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			-1 688 990	
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			0	
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			0	
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			0	
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			0	
III.2.2.2.	Sumokėtos palūkanos			0	
III.2.2.3.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			0	
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			0	
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		-1 179 111	0	-1 124 842
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		7 631 989	- 564 148	6 614 921
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		- 861 960	-1 124 842	-7 284 523
	Grynųjų finansinės veiklos pinigų srautai		5 590 918	-1 688 990	-1 794 443
IV.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			0	
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		7 577 525	- 734 255	- 734 257
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		925 974	1 660 229	1 660 231
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		8 503 499	925 974	925 974

30. Sudarant ataskaitą netiesioginiu būdu, ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) perskaičiuojamas į ataskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrindinėje įmonės veikloje. 2015 m. VI „Regitra“ dirbo pelningai, grynasis pelnas 2 269 775 eurais.

31. Pinigų srautų ataskaitoje įrašomos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Įmonės 2015 metų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1 677 421 euras.

32. 2015 m. baigiantis vairuotojo pažymėjimo blankų įsigijimo sutarčiai VI „Regitra“ turėjo išpirkti visą sutartyje numatytą blankų kiekį, tai iš dalies nulėmė atsargų padidėjimą 2015 m. gruodžio 31 d. – 348 981 eurų.

33. Įmonės *Kitos gautinos sumos* 2015 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 153 635 eurų. Sumažėjimą nulėmė tai, kad 2015 metais VI „Regitra“ galutinai gavo dotacijų likutį iš Europos Sąjungos fondų.

34. *Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimo* eilutėje parodomas kitų nepiniginių straipsnių sumų, neparodytų minėtuose pinigų srautų ataskaitos straipsniuose, 581 084 eurų eliminavimas.

35. Per 2015 m. VI „Regitra“ galutinai atsiskaitė už įsigytą ilgalaikį turtą, taip pat sumokėjo avansu už 2 383 702 eurų.

36. Pinigų srautų ataskaitos *Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas* parodoma 1 179 111 eurų suma. Skirstant įmonės 2014 m. pelną buvo suformuota į valstybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka – 1 179 111 eurų, kurie buvo sumokėti 2015 m.

37. Įmonės *Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai* per 2015 metus sudarė 7 631 989 eurus. Šiame straipsnyje parodoma gauta dotacija iš ES – 347 467 eurų, pasibaigus terminuotų indėlių sutartyje numatytam laikotarpiui įmonė atgavo 7 284 522 eurų.

38. Pinigų srautų ataskaitos *Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai* parodoma 2015 m. į terminuotus indėlius pervesta pinigų suma – 861 960 eurais.

39. VI „Regitra“ neturi informacijos apie galimus buvusius įvykius, dėl kurių atsiradusius įsipareigojimus reikėtų pateikti balanse.

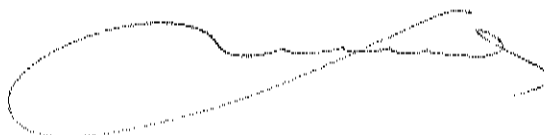
40. VI „Regitra“ neturi informacijos apie įvykius po ataskaitos suformavimo, dėl kurių turėtų būti koreguojamos finansinės ataskaitos.

Generalinis direktorius



Dalius Prevelis

Vyriausioji finansininkė



Milda Piskarskienė