

Pavadinimas VI „Infostruktūra“
Buveinė Pilies 23/15, Vilnius

Aiškinamasis raštas

Dėl 2011 m. trečiojo ketvirčio finansinės atskaitomybės

Bendroji dalis

Valstybės įmonė “Infostruktūra” - iš valstybės turto įsteigta įmonė - Juridinių asmenų registre įregistruota 1992 m. lapkričio 02 d., juridinio asmens kodas 121738687. Įmonė nuosavybės teise priklauso valstybei. Įmonė perduotą ir jos įsigytą turtą valdo, naudoja bei disponuoja juo patikėjimo teise. Įmonė – ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąsias sąskaitas Lietuvos Respublikos bankuose, galintis turėti valiutinių sąskaitų užsienio valstybėse. Įmonė turi antspaudą su savo pavadinimu, ir simbolika. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija. Įmonės buveinė: Pilies g. 23/15, LT – 01123 Vilnius Lietuvos Respublika.

Pagrindinė veiklos sritis – Saugaus valstybinio duomenų perdavimo tinklo paslaugų ir interneto paslaugų teikimas. Įmonės misija – teikti kokybiškas ir saugias (atitinkančias Europos Sąjungos ir Lietuvos saugumo standartų reikalavimus) elektroninių duomenų perdavimo, interneto ir kitas elektronines paslaugas Lietuvos Respublikos institucijoms ir Europos Sąjungos valstybių narių administracijomis, sumažinant Lietuvos Respublikos institucijų išlaidas duomenų saugos priemonėms, programinei įrangai, duomenų perdavimo ir telefono ryšio paslaugoms įsigyti.

2010 m. vidutinis sąrašė esančių darbuotojų skaičius: ataskaitinių finansinių metų 52, 2011 finansinių metų I-mo ketvirčio pabaigoje 55, 2011 metų II-ojo ketvirčio pabaigoje 59, III-ojo ketvirčio pabaigoje – 55.

APSKAITOS POLITIKA

VĮ “Infostruktūra“ apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų sugojimo terminų“

Rengiant finansinę VĮ “Infostruktūra” atskaitomybę buvo atsižvelgta į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad VĮ “Infostruktūra” artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais VĮ “Infostruktūra” vadovavosi rengdama metinę atskaitomybę.

1. Nematerialus turtas

Nematerialus turtas VĮ “Infostruktūra” pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialaus turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

1. pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
2. turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės.

Nematerialiu turtu yra laikoma:

A. Programinė įranga.

B. Licencijos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudomis. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Duomenys apie nematerialųjį turą :

Rodikliai	Licencijos;	Programinė įranga;	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių ketvirčio pabaigoje	30546	96932	127478
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	545269	1020296	1565565
Praėjusių ketvirčio pabaigoje	545269	1020296	1565565
Finansinių metų III-jo kv. pokyčiai:			
– turto įsigijimas			
– kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų III- ojo kv. pabaigoje	545269	1020296	1565565
b) Amortizacija			
Praėjusio ketvirčio pabaigoje	514723	923364	1438087
Finansinių metų III-jo kv. pokyčiai:	7079	10522	17601
– finansinių metų amortizacija	7079	10522	17601
– atstatantys įrašai (-)			
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)			
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			
Finansinių metų III-jo kv. pabaigoje	521802	933886	1455688
d) Likutinė vertė finansinių metų III-jo kv. pabaigoje (a) - (b) - (c)	23467	86410	109877

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Įmonė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. gali patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;
4. turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Įmonėje ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- A. Pastatas;
- B. Įranga (kompiuterinė);
- C. Baldai, ir buitinė technika;
- D. Lengvieji automobiliai;

E. Kita įranga.

Įmonėje ilgalaikis materialusis turtas įsigijus registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jos vertės sumažėjimą. Ataskaitiniais finansiniais metais atlikus ilgalaikio materialaus turto testavimą nustatyta, kad vertės sumažėjimo nėra. Įmonėje ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę.

VĮ “Infostruktūra” nusidėvėjimas visoms materialiojo turto grupėms skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

IMT GRUPĖS, JŲ ĮVERTINIMAS, NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMO METODAI				
Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Minimali vertė Lt.	Įvertinimas	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas	Tarnavimo laikas
Pastatai	30000	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	40
Transporto priemonės	300	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	6
Įranga	5	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	6
Kitas materialusis turtas	150	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	7

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai pradėtas naudoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iš Europos Sąjungos finansavimo lėšų, yra apskaitomas atskirai, ir jo nusidėvėjimo sąnaudos registruojamos kaip 2011 metais III-ajame ketvirtyje panaudotos gautos dotacijos dalis.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų duodamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko (tai turi atsispindėti darbų perdavimo – priėmimo akte), šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas, kai nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiam turtui požymių arba jis perleidžiamas. Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu ar nuostoliu.

Ilgalaikis materialusis turtas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo perkainuotas, nebuvo įkeistas.

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turą :

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusio ketvirčio pabaigoje	1.117.982	86.466	7.872.905	145.393	9.222.746
a) Įsigijimo savikaina					0
Praėjusio ketvirčio pabaigoje	1.431.791	166.517	23.991.292	384.954	25.974.554
Finansinių metų III-jo ketv.pokyčiai:	0		125.104	-25	125.079
- turto įsigijimas			144.953		144.953
- perleistas ir nurašytas turtas (-)			19.849	25	19.874
b) Finansinių metų III-jo ketv. pabaigoje					0
Nusidėvėjimas	1.431.791	166.517	24.116.396	384.929	26.099.633
Praėjusio ketvirčio pabaigoje	313.809	80.051	16.118.387	239.561	16.751.808
Finansinių metų III-jo ketv.pokyčiai:	8.949	6.935	869.100	8.477	893.461
- finansinių metų III-jo ketv.nusidėvėjimas	8.949	6.935	888.949	8.502	913.335
- atstatantys įrašai (-)			19.849	25	19.874
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)					
c) Finansinių metų III-jo ketv. pabaigoje	322.758	86.986	16.987.487	248.038	17.645.269
e) Likutinė vertė finansinių metų III-jo ketv. pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	1.109.033	79.531	7.128.909	136.891	8.454.364

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Įsigijimo savikaina (Lt)
Kompiuterinė įranga	2.890.066
Baldai	126.766
Viso:	3.016.832

Ilgalaikio finansinio turto įmonė neturi.

3. Atsargos

VĮ “Infostruktūra” apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis. Įmonėje yra taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas.

Atsargos balanse yra atvaizduotos įsigijimo savikaina.

4. Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos įmonės balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

2011 metais III-jame ketv. įmonės gautinos sumos 160 252 Lt.

5. Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai. Įmonės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami litais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą.

6. Kitas trumpalaikis turtas

Kitam trumpalaikiam turtui priskiriami terminuoti indėliai bei kitas trumpalaikis turtas, kuris nebuvo parodytas kituose turto straipsniuose.

7. Įmonės savininkų kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus registruotam kapitalui. Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma. Įstatinis kapitalas yra LR valstybės. Įstatinis kapitalas 2010 m. gruodžio 31 d. – 12 167 620 Lt.

8. Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

Pelno paskirstymas įmonės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkas priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

9. Dotacijos ir subsidijos

Įmonėje dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Dotacijos, susijusios su turtu, apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos ilgalaikiu turtu ar ilgalaikiam turtui įsigyti skirta dotacija visa suma užregistruojama kaip gautina ar gauta dotacija. Gauta dotacija pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek to turto nudėvima, ir mažinama atitinkamas sąnaudų straipsnis (pvz., nusidėvėjimo) straipsnis. Nepanaudotos dotacijų dalies likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“ Gauta dotacija 2011 metų pradžioje – 4 376.288 Lt., panaudota dalis per I-ą ir II-trą ir III- čią ketvirčius – 1 712.749 Lt.

10. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įmonės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis. Įmonės įsipareigojimų būklė :

Mokėtinos sumos pagal rūšis	Per vienerius finansinius metus
1. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai iš jų: Skolos tiekėjams	970 697 Lt
2. Skolos tiekėjams	2 552 383 Lt
3. Išankstiniai apmokėjimai	30 146 Lt
4. Pelno mokesčio įsipareigojimai	252 524
5 Kitos mokėtinos sumos	113 804 Lt
6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš jų: Atostoginių atidėjimai Socialinio draudimo įmokos	262 450 Lt 47 707 Lt 161 343 Lt
Iš viso:	4 182 004 Lt

11. Pajamos

Pajamos įmonėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas bei prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis.

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tuomet:

- kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.
- Įmonė yra perdavusi riziką, susijusią su parduotomis prekėmis, taip pat šių prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- Įmonė nebevaldo ir nekontroliuoja parduotų prekių;
- sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- paslaugos suteiktos;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas.

Pagrindinę pajamų dalį 98 % 2011 metais III-trame ketvirtį sudaro pagrindinės veiklos pajamos, t.y. 6 181 401 Lt. Pagal Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2010 m. gegužės 18 d. raštą Nr. 1D-3936 (31) „Dėl kasos aparatų sertifikavimo funkcijos perdavimo“ buvo pradėta teikti kasos aparatų sertifikavimo paslaugos ir gauta pajamų – 74 763 Lt. Iš viso pajamų gauta – 6 309 441 Lt.

12. Sąnaudos

Sąnaudos įmonėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Parduotų prekių savikaina pripažįstama, registruojant apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekės yra parduotos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Paslaugų teikimo sąnaudos įmonėje pripažįstamos, registruojant apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai buvo pripažįstamos pajamos už suteiktas paslaugas. Visų įmonės patirtų sąnaudų 55 % sudaro ryšių sąnaudos (2 695 860 Lt). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 13 % (797 460 Lt).

Nusidėvėjimo sąnaudos – 6 % (535 380 Lt). Patalpų nuomos ir elektros energijos sąnaudos (ryšių paslaugų teikimo įmonėse) – 357 001 Lt. Komunalinių patarnavimų ir elektros energijos sąnaudos – 26 846 Lt. Įrangos nuomos sąnaudos – 15 820 Lt. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 6 399 Lt. Teisinių paslaugų sąnaudos – 16 040 Lt. Turto draudimo sąnaudos – 6 174 Lt. Palūkanos už valstybinio turto naudojimą – 60 838 Lt. Tinklo aptarnavimo sąnaudos – 1 872 910 Lt.

13. Pelno mokestis

Įmonė 2010 metais dirbo pelningai ir sumokėjo pelno mokestį – 252 524 Lt. Reikšmingų atidėto pelno mokesčio sumų įmonėje nėra.

14. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

Įmonėje vadovaujantis darbuotojai – direktorius, jo pavaduotojas ir vyr.buhalteris.

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais (Lt)

Rodikliai	Ataskaitiniai finansiniai metai 2011m III-as ketv.	Ataskaitiniai finansiniai metai 2011m II-as ketv.
A. Vadovams per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	40 899	36 401
Išmokėtos sumos	28 830	27 865
B. Įmonės suteiktos paskolos vadovams	ne	ne
C. Jiems neatlygintai perduotas turtas ir dovanos	ne	ne
D. Jiems suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu	ne	ne
E. Kitos reikšmingos sumos, per metus apskaičiuotos vadovams	ne	ne
F. Reikšmingi vadovų įsipareigojimai įmonei	ne	ne
Vadovų vidutinis skaičius per metus	3	3

15. Verslo segmentai

Pagrindinės įmonės pajamos uždirbtos ir patirtos sąnaudos yra iš duomenų perdavimo veiklos. Geografinių segmentų nėra.

Direktorius

I.E.Paulauskas