

## 2015 m. gruodžio 31 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. vasario 19 d. Nr. B1- 183

Dvylikos mėnesių

eurais

### TURINYS

1.	BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONĘ .....	2
1.1.	Įmonės įregistravimo data .....	2
1.2.	Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija .....	2
1.3.	Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas .....	2
1.4.	Įmonės savininko kapitalo pakeitimai .....	2
2.	APSKAITOS POLITIKA.....	3
2.1.	Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas .....	3
2.2.	Apskaitos politika.....	3
	Apskaitos politikos keitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo. ....	3
2.3.	Apskaitinių įvertinimų keitimas .....	3
	Apskaitinių įvertinimų keitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.....	3
3.	AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS .....	4
3.1.	Klaidų taisymas .....	4
3.2.	Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai.....	4
3.3.	Ilgalaikis turtas .....	4
3.4.	Ilgalaikis finansinis turtas.....	4
3.5.	Kitas ilgalaikis turtas .....	5
3.6.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys .....	5
3.7.	Per vienerius metus gautinos sumos.....	5
3.8.	Kitas trumpalaikis turtas.....	6
3.10.	Dotacijos, subsidijos.....	6
3.11.	Finansiniai įsipareigojimai .....	7
3.12.	Pajamos .....	7
3.13.	Šaunaudos.....	8
3.14.	Visos reikšmingos nebalansinėse sąskaitose fiksuojamos sumos.....	8

## 1. BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONĘ

### 1.1. Įmonės įregistravimo data

Valstybės įmonė Rokiškio miškų urėdija (toliau tekste įmonė) Juridinių asmenų registre įregistruota 2004 m. gruodžio mėn. 9 d. Registracijos numeris 030453. Įmonės kodas 173235712. Buveinė Sakališkio 2, 42110, Rokiškis.

### 1.2. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos. Juridinių asmenų registras, kodas 193257730, Buveinė A.Juozapavičiaus 9, 09311, Vilnius.

### 1.3. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

Miškų urėdijos veikia pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, vykdo kompleksinę miškų ūkio veiklą valstybiniuose miškuose, Vyriausybės ar jos įgaliotos Aplinkos ministerijos nustatyta tvarka parduoda pagamintą miško produkciją, nenukirstą mišką ir teikia paslaugas. Įvertinant miškų urėdijų kapitalą, žemė ir miškas vertine išraiška į apskaitą neįtraukiami.

### 1.4. Įmonės savininko kapitalo pakeitimai

Įmonės savininko kapitalas, suformuotas LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka.

Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo pakitimai:

Įmonės savininko kapitalo pakitimai	Suma
Įmonės savininko kapitalo suma praėjusių finansinių metų pabaigoje	1664650
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	0
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	0
Įmonės savininko kapitalo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	1664650

## **2. APSKAITOS POLITIKA**

### **2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Šios VĮ Rokiškio miškų urėdijos tarpinės finansinės ataskaitos už dvylika mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. gruodžio 31 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir Verslo apskaitos standartais, bei VĮ Rokiškio miškų urėdijos patvirtinta apskaitos politika.

Įmonė apskaitos tvarką ir finansinės ataskaitas rengia, atsižvelgiant į valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo nuostatas, reglamentuojančias valstybės valdomų įmonių informacijos atskleidimą, apskaitos tvarkymą, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, metinių finansinių ataskaitų rinkinių audito atlikimą, veiklos ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą. Atsižvelgiant į tai, kad Skaidrumo gairių nuostatos, tarp jų nuostata dėl valstybės įmonių apskaitos tvarkymo pagal Tarptautinius apskaitos standartus (TAS), remiasi principu „laikykis arba paaiškink“, VĮ Rokiškio miškų urėdija toliau apskaitą tvarko pagal Verslo apskaitos standartus (VAS). TAS įmonėje netaikomi, nes TAS taikymas įmonei ir jos vartotojams neaktualūs.

### **2.2. Apskaitos politika**

Apskaitos politikos keitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

### **2.3. Apskaitinių įvertinimų keitimas**

Apskaitinių įvertinimų keitimų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

### 3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 3.1. Klaidų taisymas

Per ataskaitinį laikotarpį VĮ Rokiškio miškų urėdijos apskaitoje klaidų, kurias reikia taisyti nebuvo.

#### 3.2. Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai.

Reikšmingų pobalansinių įvykių įmonėje nebuvo.

#### 3.3. Ilgalaikis turtas

	Ilgalaikis nematerialusis turtas	Ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>30243</b>	<b>1099855</b>	<b>1130641</b>
<b>a) Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	51167	2755058	2806225
Finansinių metų pokyčiai:	9661	16356	26017
turto įsigijimas	10119	118136	128255
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-458	-101780	-102238
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	0	0	0
<b>Laikotarpio pabaigoje</b>	<b>60828</b>	<b>2771414</b>	<b>2832242</b>
<b>b) Amortizacija ir nusidėvėjimas</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	20924	1654963	1675887
Finansinių metų pokyčiai:	47	98956	99003
finansinių metų amortizacija ir nusidėvėjimas	501	198877	199378
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-454	-99921	-100375
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	0	0	0
<b>Laikotarpio pabaigoje</b>	<b>20971</b>	<b>1753919</b>	<b>1774890</b>
<b>c) Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje</b>	<b>39857</b>	<b>1017495</b>	<b>1057352</b>

Informacija apie ruošiamą naudoti kitą nematerialųjį turtą:

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)	Pastabos
IMŪVIS programinės įrangos dalis	39206	

Informacija apie ruošiamą naudoti kitą materialųjį turtą:

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)	Pastabos
IMŪVIS techninės įrangos dalis	13082	

#### 3.4. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto VĮ Rokiškio miškų urėdija neturi.

### 3.5. Kitas ilgalaikis turtas

Kito ilgalaikio turto dalyje apskaitomos:

1.vidinės miškotvarkos projekto parengimo išlaidos 33995 Eur, kurių pripažinimo terminas 2019 m. gruodžio mėn.

2. pagrindinių miško kirtimų biržių projektavimo išlaidos 9759 Eur, kurių pripažinimo terminas 2019 m. gruodžio mėn.

### 3.6. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Nebaigtos gamybos dalyje apskaitoma:

Nebaigta gamyba	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Apvaliosios medienos gamyba	0	0
Miško ir dekoratyvinių sodmenų auginimas	599626	652974
Sėklų ruoša	0	0
<b>Iš viso:</b>	<b>599626</b>	<b>652974</b>

Pagamintos produkcijos dalyje apskaitoma:

Pagaminta produkcija	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Apvalioji mediena	98493	177645
Antrinė ir šalutinė miško produkcija	459	0
<b>Iš viso:</b>	<b>98953</b>	<b>177645</b>

### 3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

Apskaitomos su įmonės prekybine veikla (pirkėjų skolos už parduotą apvaliąją medieną ir kt.) susijusios pirkėjų skolos. Įprastas šių skolų gražinimo terminas ne ilgesnis kaip 12 mėnesių. Balanse parodyta pirkėjų skolų suma, atėmus pirkėjų abejotinų skolų dalį.

Stambiausios gautinų sumų grupės	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
<b>Medienos pirkėjai, iš viso</b>	<b>52325</b>	<b>69662</b>
Medienos pirkėjas Nr.1	14022	27365
Medienos pirkėjas Nr.2	0	4432
Medienos pirkėjas Nr.3	0	3989
Medienos pirkėjas Nr.4	0	4144
Medienos pirkėjas Nr.5	11663	2238
Medienos pirkėjas Nr.6	0	1821
Medienos pirkėjas Nr.7	4009	4807
Medienos pirkėjas Nr.8	0	12440
Medienos pirkėjas Nr.9	1	8028
Medienos pirkėjas Nr.10	16023	0
Medienos pirkėjas Nr.11	5839	0
Medienos pirkėjas Nr.12	769	

Kiti medienos pirkėjai	0	398
<b>Kiti pirkėjai</b>	<b>2384</b>	<b>1362</b>
<b>Abejotinos medienos pirkėjų skolos (-), iš viso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Iš viso:</b>	<b>54709</b>	<b>71024</b>

Balanso B.II.2. dalyje parodytos visos kitos per 12 mėnesių nuo balanso datos gautinos sumos, kurios nepateikiamos kitose balanso eilutėse.

Kitos gautinos sumos	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Biudžeto skola įmonei	13295	44872
Kitos gautinos skolos	0	0
<b>Iš viso:</b>	<b>13295</b>	<b>44872</b>

### 3.8. Kitas trumpalaikis turtas

Kito trumpalaikio turto VĮ Rokiškio miškų urėdija neturi.

### 3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanso pinigų ir pinigų ekvivalentų dalyje apskaitomi pinigai, laikotarpio pabaigoje banko sąskaitose buvo 495209 Eur, kasoje 931 Eur.

### 3.10. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	Gautinos dotacijos (subsidijos) sumos	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
<b>Dotacijos susijusios su turtu</b>	<b>60131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6452</b>	<b>53679</b>
Gautas trumpalaikis turtas iš GMU	145	0	0	145	0
Kelių direkcijos skiriamos lėšos kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti (kelio nusidėvėjimo išlaidoms kompensuoti)	59986	0	0	6307	53679
<b>Dotacijos susijusios su pajamomis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114513</b>	<b>114513</b>	<b>0</b>
Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis miškų ūkio darbų išlaidoms kompensuoti	0	0	33627	33627	0
Medžiojamų gyvūnų daromos žalos prevencinių priemonių išlaidoms kompensuoti	0	0	12500	12500	0
Kelių direkcijos skiriamos lėšos kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti (kelio remonto išlaidoms kompensuoti)	0	0	56097	56097	0
Miško įveisimo išlaidoms kompensuoti	0	0	12289	12289	0
<b>Iš viso:</b>	<b>60131</b>	<b>0</b>	<b>114513</b>	<b>120965</b>	<b>53679</b>

### 3.11. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie įmonės įsipareigojimų būklę.

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
<b>Kitos finansinės skolos (lizingo ar panašūs įsipareigojimai)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skolos tiekėjams, tame tarpe</b>	<b>111959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prekių tiekėjams	72881	0	0
Paslaugų tiekėjams	39078	0	0
<b>Gauti išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>19705</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pelno mokesčio įsipareigojimai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>	<b>35618</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, tame tarpe</b>	<b>21668</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mokėtini mokesčiai	21668	0	0
Kitos mokėtinos sumos	0	0	0

### 3.12. Pajamos

Pardavimo pajamų detalizavimas:

Pajamų rūšis	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
<b>PREKIŲ PARDAVIMO PAJAMOS</b>		
Apvaliosios medienos pardavimo pajamos	3230229	3438636
Nenukirto miško pardavimo pajamos	20783	25558
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	136509	65467
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	18126	48383
Profesionalios medžioklės ūkio pajamos	11289	10943
<b>Prekių pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>3416936</b>	<b>3588987</b>
<b>PASLAUGŲ TEIKIMO PAJAMOS</b>		
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	9910	31558
Privačių miškų savininkams suteiktų paslaugų pajamos	4221	1778
<b>Paslaugų teikimo pajamų iš viso:</b>	<b>14131</b>	<b>33336</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>3431067</b>	<b>3622323</b>

**3.13. Sąnaudos**

Informacija apie miško ir laukinės gyvūnijos išteklių atkūrimo ir gausinimo, bei ekologinės ir socialinės veiklos sąnaudas:

Sąnaudų rūšis	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
<b>MIŠKO IR LAUKINĖS GYVŪNIJOS IŠTEKLIŲ ATKŪRIMO IR GAUSINIMO VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško atkūrimo da	381129	419109
Miško tvarkymo darbai	295088	375861
Darbų administravimo išlaidos	322959	313281
<b>Iš Viso:</b>	<b>999176</b>	<b>1108251</b>
<b>EKOLOGINĖS IR SOCIALINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško selekcijos plėtros bei miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško įveisimo darbai	9413	5188
Miško apsaugos darbai	39769	51707
Miško pritaikymo mokslo ir visuomenės reikmėms bei miško tvarkymo darbai	27546	37317
Darbų administravimo išlaidos	36644	37127
<b>Iš Viso:</b>	<b>113372</b>	<b>131339</b>

**3.14. Visos reikšmingos nebalansinėse sąskaitose fiksuojamos sumos**

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą valstybinės reikšmės miško žemę, bei medynų vertę:

Rodikliai	Mato vnt.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Valstybinės reikšmės miško žemė	ha	21609,7	21609,7
Valstybinės reikšmės miško žemės vertė	Eur	3339768	3498970
Medynų tūris	tūkst.m <sup>3</sup>	3988	4005
Medynų vertė	Eur	37498447	38301110

Miškų urėdas



Benjaminas Sakalauskas

Vyriausioji buhalterė

Daiva Andriūnienė