

Valstybės įmonė Rokiškio miškų urėdija

2016 m. gruodžio 31 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. vasario 28 d. Nr. B1- 246

T U R I N Y S

1. BENDRIEJI DUOMENYS	3
1.1. Informacija apie įmonę.....	3
1.2. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas.....	3
1.3. Vidutinis įmonės darbuotojų skaičius.....	3
1.4. Finansiniai metai ir jų pakeitimai.....	3
2. APSKAITOS POLITIKA	4
2.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys.....	4
2.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas.....	4
2.3. Ilgalaikis materialusis turtas.....	4
2.4. Finansinis turtas.....	6
2.5. Atsargos.....	6
2.6. Finansiniai įsipareigojimai.....	6
2.7. Lizingo gavėjo apskaitos principai.....	7
2.8. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai.....	7
2.9. Pelno mokesčio apskaita.....	7
2.10. Tarpusavio užskaitų apskaita.....	8
2.11. Dotacijos.....	8
2.12. Mokesčiai.....	8
2.13. Apskaitos klaidų taisymas.....	9
3. PASTABOS	10
3.1. Esminių klaidų taisymas.....	10
3.2. Apskaitos politikos keitimas.....	10
3.3. Apskaitinių įvertinimų tikslinimas.....	10
3.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas.....	11
Informacija apie pagal pasaulio sutartis perduotą ilgalaikį nematerialųjį turtą:.....	12
3.5. Ilgalaikis materialusis turtas.....	12
Informacija apie išnuomotą ir išsinuomotą ilgalaikį materialųjį turtą:.....	13
Informacija apie pagal panaudos sutartis gautą ir perduotą ilgalaikį materialųjį turtą:.....	13
Informacija apie pagal pasaulio sutartis perduotą kitą ilgalaikį materialųjį turtą:.....	14
3.6. Ilgalaikis finansinis turtas.....	14
3.7. Kitas ilgalaikis turtas.....	14

3.8.	Atsargos	14
3.9.	Per vienerius metus gautinos sumos	15
3.10.	Trumpalaikės investicijos	16
3.11.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16
3.12.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	16
3.13.	Įmonės savininko kapitalas	17
3.14.	Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas	17
3.15.	Rezervų sudarymo tikslai ir naudojimo apribojimai	18
3.16.	Dotacijos, subsidijos	18
3.17.	Atidėjiniai	19
3.18.	Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	19
3.19.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	20
3.20.	Pajamos	20
3.21.	Sąnaudos	20
3.22.	Verslo segmentai	23
3.23.	Pelno ir atidėtieji mokesčiai	24
3.24.	Vadovams ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos, kitas perleistas turtas bei suteiktos garantijos	24
3.25.	Visos reikšmingos užbalansinėse sąskaitose fiksuojamos sumos	24
3.26.	Reikšmingų pobalansinių įvykių trumpas aprašymas	25
3.27.	Neapibrežtumai	25

1. BENDRIEJI DUOMENYS

1.1. Informacija apie įmonę

Valstybės įmonė Rokiškio miškų urėdija

Telefonas: 8-458-71012

Telefaksas: 8-458-71014

El. paštas: info@rokmu.lt

Įmonės kodas: 173235712

Registras: Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

Registruota: Sakališkio g.2, 42110, Rokiškis

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija

Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos

Kodas: 193257730

Adresas: Smolensko g.15, 03201, Vilnius.

Vadovybė

Miškų urėdas Benjaminas Sakalauskas

1.2. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

Miškų urėdija – valstybės įmonė, turto patikėjimo teise valdanti, naudojanti valstybinius miškus ir jais disponuojanti įstatymų nustatyta tvarka, taip pat vykdanči juose kompleksinę miškų ūkio veiklą ir kitą įmonės įstatuose numatytą veiklą.

Kompleksinė miškų ūkio veikla – veikla, apimanti miškų atkūrimą, priežiūrą, apsaugą, racionalų išteklių naudojimą Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatomo maksimaliai leistino iškirsti medienos kiekio ribose, prekybą mediena ir miško ištekliais.

Ekologinė bei socialinė veikla – miškų tvarkymo priemonės, skirtos išsaugoti biologinę įvairovę, kraštovaizdžio stabilumą ir aplinkos kokybę, bei miškų teikiamą socialinę naudą ir tenkina viešąjį interesą.

1.3. Vidutinis įmonės darbuotojų skaičius

Vidutinis įmonės darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus ir praėjusius ataskaitinius metus sudarė atitinkamai 93 ir 113 žmonių.

1.4. Finansiniai metai ir jų pakeitimai

Finansiniai įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Šios VĮ Rokiškio miškų urėdijos metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį, pasibaigusį 2016 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.

2.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Turto grupė	Naudingas tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	3
Įsigytos teisės	3
Kitas nematerialusis turtas	4

2.3. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Iki 1995 gruodžio 31 d. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (pastatai ir statiniai) parodytas indeksuota įsigijimo verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, minimali turto vertė, likvidacinė vertė ir naudingas tarnavimo laikas pagal grupes:

Eilės Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Minimali vertė (eurais)	Naudingas tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai pastatyti iki 2002-01-01	Neprikl. nuo vertės	8
2.	Gyvenamieji pastatai:		
2.1	mediniai	Neprikl. nuo vertės	60
2.2	mūriniai ir kiti neišvardinti	Neprikl. nuo vertės	80
3.	Administraciniai pastatai:		
3.1	mediniai	Neprikl. nuo vertės	50
3.2	mūriniai ir kiti neišvardinti	Neprikl. nuo vertės	80
4.	Gyvenamųjų pastatų pagalbinio ūkio paskirties priklausiniai:		
4.1	mediniai	Neprikl. nuo vertės	50
4.2	mūriniai ir kiti neišvardinti	Neprikl. nuo vertės	70
5.	Administracinių pastatų pagalbinio ūkio paskirties priklausiniai:		
5.1	mediniai	Neprikl. nuo vertės	50
5.2	mūriniai ir kiti neišvardinti	Neprikl. nuo vertės	70
6.	Gamybiniai pastatai:		
6.1	mediniai	Neprikl. nuo vertės	40

6.2	mūriniai ir kiti neišvardinti	Neprikl. nuo vertės	70
7.	Kiti aukščiau neišvardinti pastatai	Neprikl. nuo vertės	50
8.	Mašinos ir įrengimai:		
8.1	mašinos, naudojamos medelyne	Neprikl. nuo vertės	10
8.2	mašinos, naudojamos ruošoje	Neprikl. nuo vertės	5
8.3	įrengimai, naudojami medelyne	Neprikl. nuo vertės	7
8.4	įrengimai, naudojami ruošoje	Neprikl. nuo vertės	5
8.5	mašinos ir įrengimai, naudojami kitoje veikloje	Neprikl. nuo vertės	8
9.	Įrenginiai:		
9.1	miško (vidiniai) keliai	Neprikl. nuo vertės	15
10.	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	580	10
11.	Vamzdynai, ginklai	580	15
12.	Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	580	7
13.	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	580	3
14.	Lengvieji automobiliai:		
14.1	lengvieji NVS šalių gamybos automobiliai ne senesni kaip 5 metai	Neprikl. nuo vertės	5
14.2	lengvieji kitų šalių gamybos automobiliai ne senesni kaip 5 metai	Neprikl. nuo vertės	7
14.3	kiti lengvieji automobiliai	Neprikl. nuo vertės	10
15.	Krovininiai automobiliai:		
15.1	krovininiai NVS šalių gamybos automobiliai, kurių bendroji masė ne didesnė kaip 3,5 t ir ne senesni kaip 5 metai	Neprikl. nuo vertės	5
15.2	krovininiai kitų šalių gamybos automobiliai, kurių bendroji masė ne didesnė kaip 3,5 t ir ne senesni kaip 5 metai	Neprikl. nuo vertės	7
15.3	krovininiai automobiliai. Kurių bendroji masė didesnė kaip 3,5 t, priekabos ir puspriekabės, autobusai ne senesni kaip 5 metai	Neprikl. nuo vertės	6
15.4	kiti krovininiai automobiliai nepriklausomai nuo keliamosios galios, priekabos ir puspriekabės, autobusai	Neprikl. nuo vertės	10
16.	Priešgaisriniai automobiliai	Neprikl. nuo vertės	15
17.	Kitas aukščiau neišvardintas turtas	580	5

Ilgalaikiam materialiam turtui nustatyta minimali įsigijimo (pasigaminimo) vertė – 580 Eur.

Ilgalaikiam materialiam turtui – medvežėms ir medkirtėms, įsigytoms po 2007 m. sausio 1 d. skaičiuojama 10 proc. likvidacinė vertė. Visam kitam likusiam ilgalaikiam materialiam turtui - 0,29 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos gamybos išlaidoms ir įmonės veiklos sąnaudoms.

Žemė ir miškas vertine išraiška į apskaitą neįtraukiami.

2.4. Finansinis turtas

Gautinos sumos

Po vienu metų gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomos amortizuota savikaina.

Pirmą kartą pripažįstant per vienus metus gautinas sumas, jos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas (suteiktos paskolos, gautinos sumos) įvertinamas amortizuota savikaina, kuri gaunama taikant apskaičiuotų palūkanų metodą.

Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolos atsiradimo laiką. Abejotinomis pripažįstamos skolos, kurių apmokėjimas vėluoja daugiau kaip 6 mėnesius. Per vienus metus gautinos sumos balanse parodomos amortizuota savikaina atėmus abejotinas skolas.

Skolos vertybiniai popieriai

Skolos vertybiniai popieriai priskiriami turtui, laikomam iki išpirkimo, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o balanse parodomi amortizuota savikaina. Kiti skolos vertybiniai popieriai balanse parodomi tikrąja verte.

Pinigų ekvivalentai

Įmonė pinigų ekvivalentais pripažįsta visus trumpalaikius likvidžius skolos vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas yra trumpesnis kaip 3 mėnesiai nuo įsigijimo datos ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nežymi.

2.5. Atsargos

Atsargomis laikomas įmonės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat (arba periodiškai).

Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos pasigaminimo savikainą sudaro tiesioginės gamybos išlaidos (pagrindinių žaliavų ir tiesioginio darbo išlaidos) bei netiesioginės gamybos išlaidos (pagalbinių žaliavų (medžiagų), netiesioginio darbo bei kitos netiesioginės gamybos išlaidos, susijusios su produkcijos gamyba).

Atsargos balanse parodomos jas įvertinus įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

2.6. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirmą kartą pripažįstant finansinį įsipareigojimą, įmonė įvertina jį savikaina, t.y. gauto turto ar paslaugų verte. Sudarius mainų sandorį, atsiradusio finansinio įsipareigojimo savikaina nustatoma pagal mainų sutartyje nustatytą vertę. Jei mainų sutartyje naujai prisiimto įsipareigojimo vertė nenurodyta, įsipareigojimo savikaina lygi mainais gauto įsipareigojimo tikrajai vertei.

Kiekvieną kartą sudarant metines finansines ataskaitas, finansiniai įsipareigojimai iš naujo įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (įskaitant ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį) – amortizuota savikaina;

- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – savikaina.

Trumpalaikiai įmonės įsipareigojimai apskaitomi jų savikaina. Ilgalaikiai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina – kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama įsipareigojimų amortizacija ir pripažįstamos palūkanų sąnaudos.

2.7. Lizingo gavėjo apskaitos principai

Pagal lizingo sutartį gautas turtas įvertinamas jo vertės dengimo suma, o jei palūkanos nenumatytos – diskontuota pagal vidutinę rinkos palūkanų normą minimalių lizingo įmokų suma. Su lizingo sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios, ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, pagal lizingo sutartį, priskiriamos gauto turto vertei.

Lizingo įmokos suskaidomos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (draudimas ir pan.). Palūkanos įtraukiamos į apskaitą taikant kaupimo principą. Turto vertės dengimo suma, pagal lizingo sutartį, mažinamos mokėtinos skolos, palūkanos priskiriamos ataskaitinio laikotarpio palūkanų ir kitos panašios veiklos sąnaudoms, draudimo įmokos – veiklos sąnaudoms.

2.8. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesnių ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Miškų urėdijos darbų ir paslaugų sąnaudos, atsižvelgiant į ekonominės naudos gavimą, grupuojamos į šias pagrindines grupes:

- ◆ Ūkinės veiklos sąnaudų, kurios duoda ekonominės naudos:
 - Miško išteklių naudojimo veiklos sąnaudų, susijusių su miško išteklių naudojimu – produkcijos (įskaitant miško sėklas ir sodmenis) ruošos, pardavimo, transportavimo ir kitų paslaugų;
 - Miško išteklių atkūrimo ir tvarkymo veiklos sąnaudų.
- ◆ Ekologinės ir socialinės veiklos sąnaudų, kurios neduoda ekonominės naudos.

Miško išteklių naudojimo veiklos tikslas – užtikrinti racionalų miško išteklių naudojimą, nepertraukiamą medienos tiekimą ir ekonominės naudos generavimą ataskaitiniais metais.

Ekologinės ir socialinės veiklos tikslas – biologinės įvairovės, kraštovaizdžio stabilumo ir aplinkos kokybės išsaugojimas, viešųjų paslaugų ir socialinės naudos teikimas, veiklos valstybiniuose miškuose pristatymas pasaulinėse, tarptautinėse ir respublikinėse parodose, mugėse ir kituose panašiuose renginiuose.

2.9. Pelno mokesčio apskaita

Pelno mokestis apskaitomas taikant kaupimo principą. Pelno mokesčiu laikomas pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą mokamas pelno mokestis. Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos taikant mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatytą apmokestinamojo pelno apskaičiavimo metodiką. Jos pakoreguojamos atidėtųjų mokesčių sumomis. Atidėtasis mokesčio turtas pripažįstamas tuomet, kai susidaro įskaitomieji laikinieji skirtumai. Jis priskiriamas ilgalaikiam turtui. Atidėtasis mokesčio įsipareigojimas registruojamas tada, kai susidaro apmokestinamieji laikinieji skirtumai. Jis priskiriamas ilgalaikiams įsipareigojimams.

2.10. Tarpusavio užskaitų apskaita

Turtas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose užskaitomi, kai turtas ir įsipareigojimai yra susiję su tuo pačiu asmeniu, ir toks užskaitymas numatytas sutartyje arba yra susitarimas dėl jų tarpusavio užskaitymo.

Galutinis rezultatas - pelnas ar nuostolis finansinėse ataskaitose pateikiamas perleidžiant ilgalaikį nematerialųjį, materialųjį turtą, ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą.

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo tarpusavyje užskaitomos ir finansinėse ataskaitose pateikiamas rezultatas.

2.11. Dotacijos

Dotacija laikoma tik valstybės ar savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė arba ateityje įvykdys paramos teikėjo nustatytas sąlygas.

Miškų urėdijai įstatymų nustatytais pagrindais ir tvarka gali būti skiriamos lėšos įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu.

Jeigu perduotas turtas nėra dotacija, nurodoma kurioje nuosavo kapitalo dalyje – įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo – turi būti registruojamas įmonės turto vertės padidėjimas.

Miškų urėdijai perduodamas patikėjimo teise valdyti turtas laikomas dotacija, jeigu šis turtas yra trumpalaikis.

Sprendime dėl turto perdavimo patikėjimo teise nurodoma, kad turtas yra dotacija.

Iš kitų asmenų gauta parama ar nemokamai gautas turtas, dotacija nelaikomi ir pripažįstami registruojant kitos veiklos pajamas.

Įmonės buhalterinėje apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

- dotacijos, susijusios su turtu – dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti arba kitaip įsigyti.
- dotacijos, susijusios su pajamomis – dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskirtinos dotacijoms, susijusioms su turtu.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka du pripažinimo kriterijus:

- dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas;
- yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

2.12. Mokesčiai

Miškų urėdija priskaičiuoja ir sumoka visus įstatymais nustatytus mokesčius: pridėtinės vertės mokestį, pelno mokestį, valstybinio socialinio draudimo įmokas, įmokas į garantinį fondą, mokesčius už aplinkos teršimą, nuomos mokestį už valstybinių žemės sklypų naudojimą, mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise.

Bendrosioms miškų ūkio reikmėms tenkinti, Vyriausybės nustatyta tvarka, miškų urėdijoms nustatyti privalomieji 5% atskaitymai į valstybės biudžetą iš pajamų už parduotą žaliavinę medieną ir nenukirstą mišką.

Bendrosioms valstybės biudžeto reikmėms tenkinti, Vyriausybės nustatyta tvarka, miškų urėdijoms nustatyti privalomieji 10% atskaitymai į valstybės biudžetą iš pajamų už parduotą žaliavinę medieną ir nenukirstą mišką.

Iš įmonės paskirstytojo pelno į valstybės ar savivaldybės biudžetą miškų urėdija moka įmoką, kuri sudaro 50 procentų įmonės ataskaitinių finansinių metų pelno.

Iš darbuotojų išskaičiuoja ir į valstybės biudžetą moka gyventojų pajamų mokestį, socialinio draudimo įmokas, privalomojo sveikatos draudimo įmokas.

2.13. Apskaitos klaidų taisymas

Miškų urėdijoje esminėmis klaidomis laikomos klaidos, padarytos pajamų ir sąnaudų straipsniuose, kurios viršija 15 proc. ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyto grynojo pelno, bei klaidos, padarytos turto bei nuosavybės straipsniuose, kurios viršija 1 proc. ataskaitinio laikotarpio balanse pateikiamos viso turto balansinės vertės.

Miškų urėdijoje taikomi šie praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo būdai:

- esminės klaidos taisomos retrospektyviniu būdu, koreguojant praėjusių ataskaitinių metų duomenis;
- neesminės klaidos taisomos perspektyviniu būdu, t. y. klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Nuo 2012 m. sausio 1 d. keičiant apskaitos politiką arba taisant apskaitos klaidas retrospektyvinio būdo įmonė netaiko, jeigu sumos yra nereikšmingos arba jeigu retrospektyvinio būdo taikyti neįmanoma.

Aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija tik apie reikšmingus apskaitos politikos pakeitimus ir tik apie esminių klaidų taisymus.

Informacija laikoma reikšminga, kai neteisingas pateikimas gali turėti įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

3. PASTABOS

3.1. Esminių klaidų taisymas

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

3.2. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika pakeista dėl nuo 2016 m. sausio 1 d. prasidėjusio laikotarpio pasikeitusių privalomų finansinių ataskaitų formų.

Finansinės ataskaitos straipsnio numeris ir pavadinimas	Iki apskaitos politikos pakeitimo		Pakeitus apskaitos politiką	
	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Balansas				
A.I.5 Kitas nematerialus turtas	54319	39206		
A.1.5 Sumokėti avansai			54319	39206
A.II.7 Kitas materialusis turtas	13082	13082		
A.2.7 Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai			13082	13082
B.I.1.2 Išankstiniai apmokėjimai	57259	29026		
B.1.7 Sumokėti avansai			4329	4603
C. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos			52930	24423
Pelno (nuostolių) ataskaita				
IV.2 Bendrosios ir administracinės	225028	248526		
IV.3 Veiklos mokesčių	505592	526037		
IV.4 Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo	898159	999177		
IV.5 Ekologinės bei socialinės veiklos	90848	113372		
6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos			1719627	1887112
9. Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos				
VII. Finansinė ir investicinė veikla	81	4555		
VII.1 Pajamos	161	4582		
VII.2 Sąnaudos	80	27		
10. Kitos palūkanų ir panašios pajamos			81	4555
12 Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos				

Informacija apie apskaitos politikos keitimą:

3.3. Apskaitinių įvertinimų tikslinimas

Per ataskaitinį laikotarpį VĮ Rokiškio miškų urėdijos apskaitinių įvertinimų keitimų nebuvo..

3.4. Ilgalaikis nematerialus turtas

Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto pasikeitimą:

Rodikliai	Plėtros darbai	Programinė įranga	Koncesijos patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
Savikaina/perkainojimas						
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		22080			29087	51167
Perkainojimas						
Įsigijimai		1464			8887	10351
Pardavimai ir nurašymai		-1921				-1921
Pergrupavimai					-10753	-10753
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		21623			27221	48844
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		21623			39206	60829
Perkainojimas						
Įsigijimai					15113	15113
Pardavimai ir nurašymai						
Pergrupavimai		54319			-54319	0
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		75942			0	75942
Amortizacija						
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		20924				20924
Amortizacija per metus		1961				1961
Perleisto turto amortizacija		-1913				-1913
Pergrupavimai						
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		20972				20972
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		20972				20972
Amortizacija per metus		501				501
Perleisto turto amortizacija						
Pergrupavimai						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		21473				21473
Balansinės vertės						
2015 m. sausio 1 d.		1156			29087	30243
2015 m. gruodžio 31 d.		651			39026	39677
2016 m. sausio 1 d.		651			39206	39857
2016 m. gruodžio 31 d.		54469			0	54469

Informacija apie visiškai amortizuotą, bet veikloje naudojamą ilgalaikį nematerialųjį turtą:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina (Eur)
Programinė įranga	20171

Informacija apie ruošiamą naudoti nematerialųjį turtą:

Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)	Pastabos
IMŪVIS programinės įrangos dalis	54319	