

Suvestinė redakcija nuo 2016-11-11 iki 2017-10-02

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [82-3276](#), i. k. 1082050ISAK001K-233

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 16-
OJO STANDARTO PATVIRTINIMO**

2008 m. liepos 10 d. Nr. 1K-233
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 3¹ straipsnio 3 dalimi:

Preambulės pakeitimai:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

1. T v i r t i n u 16-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ (pridedama).

2. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2010 m. liepos 2 d. įsakymo Nr. 1K-216
redakcija)

16-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „BIOLOGINIS TURTA IR MINERALINIAI IŠTEKLIAI“

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ (toliau – šis standartas) nustato viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto ir mineralinių išteklių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Šis standartas taip pat nustato žemės ūkio produkcijos įvertinimo jos pirminio pripažinimo momentu reikalavimus.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šis standartas netaikomas žemės apskaitai. Žemės apskaitai taikomas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

4. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

Biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

Mineraliniai ištekliai – žemėje ir jos gelmėse esančios bet kokios cheminės ar fizinės būsenos gamtinės mineralinės medžiagos.

Pardavimo vietos išlaidos – tarpininkams, vertintojams, prekybos agentams mokamos sumos, rinkliavos ir kitos panašios išlaidos, kurios atsiranda parduodant turtą tam tikroje vietoje, išskyrus transporto ir kitas išlaidas, skirtas turtui pristatyti į pardavimo vietą.

Žemės ūkio produkcija – iš biologinio turto gauti produktai.

Žemės ūkio produkcijos gavyba – produkcijos gavimas iš biologinio turto (pvz., obuolių skynimas) ar biologinio turto gyvybinių arba vegetacinių procesų nutraukimas (pvz., javų kūlimas, gyvulių skerdimas).

5. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos miškų įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

II. BIOLOGINIO TURTO IR MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ GRUPAVIMAS IR PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

Pakeistas skyriaus pavadinimas:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

6. Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas skirstomas į dvi grupes:

6.1. žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas. Prie šios grupės priskiriami gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba kitaip naudoti, pvz., laikomi tam, kad iš jų būtų gautas naujas biologinis turtas arba žemės ūkio produkcija. Žemės ūkio veikloje

naudojamo biologinio turto, žemės ūkio produkcijos ir perdirbtos produkcijos pavyzdžiai pateikiami šio standarto 1 priede;

6.2. ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas. Prie šios grupės priskiriami medynai, augalai ir gyvūnai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams ir kurie nepriskirti prie žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės (pavyzdžiui, kiaulės, auginamos mokslinių tyrimų tikslams, policijos žirgai, zoologijos sodo gyvūnai, botanikos sodo augalai ir pan.).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

7. Tuo atveju, kai viešojo sektoriaus subjektas turi žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto ir ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto, remdamasis reikšmingumo kriterijumi, jis gali visą biologinį turtą priskirti prie vienos iš biologinio turto grupių.

8. Finansinės būklės ataskaitoje biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje – nepriskiriamas nei prie ilgalaikio, nei prie trumpalaikio turto straipsnių. Mineraliniai ištekliai rodomi straipsnyje „Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

8¹. Neteko galios nuo 2016-11-11

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

9. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

9.1. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

9.2. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

9.3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą (detaliau paaiškinta šio standarto 10–11 punktuose) arba iš turto gautinų būsimųjų pajamų dabartinę vertę (detaliau paaiškinta šio standarto 35¹–35⁴ punktuose).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

9¹. Viešojo sektoriaus subjektas biologinio turto apskaitą turi tvarkyti pagal biologinio turto vienetų, o mineralinių išteklių apskaitą – pagal rūšis. Keli panašių savybių ir (arba) vienoje teritorijoje (sklype, hektare, miško valdytojų priskirtoje teritorijoje ar pan.) esantys biologinio turto vienetai apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas atitinkamo turto vienetas.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

9². Medynus savo apskaitoje registruoja šie subjektai:

9².1. miško valdytojai, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai;

9².2. viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas.

Papildyta punktu:

III. BIOLOGINIO TURTO VERTINIMAS

10. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas, taip pat žemės ūkio produkcijos grupės vienetas apskaitoje registruojami tikrąja verte (tikrosios vertės nustatymas apibrėžtas šio standarto 21–22 punktuose) atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (šiuo atveju paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius). Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

11. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas vienu iš šių būdų:

11.1. tikrąja verte, kuri nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta metodika arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos kainą;

11.2. jei tikrosios vertės nustatyti remiantis standarto 11.1 papunkčiu neįmanoma, – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius);

11.3. simboline vieno euro verte, kai viešojo sektoriaus subjektas nėra nustatęs biologinio turto vertinimo tvarkos, o įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

12. Viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitos politikoje turi nusistatyti biologinio turto prieauglio pirminio pripažinimo momentą, kada buhalterinėje apskaitoje registruojamas biologinis turtas ir pajamos.

13. Kai ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas yra naudojamas moksliniams tikslams (pavyzdžiui, genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir pan. tyrimams), toks biologinis turtas pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis turtas pradamas naudoti moksliniams tikslams. Viešojo sektoriaus subjektas kontrolės tikslais šį turtą turi registruoti nebalansinėse sąskaitose.

14. Pagal viešojo sektoriaus subjekto nustatytą tvarką ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki vieno metų), ir vienmečiai augalai gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis jų įsigijimo momentu.

15. Želdinių, skirtų puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos nėra reikšmingos.

16. Žemės ūkio produkcija ir po derliaus nuėmimo gauta produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos ir joms taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

17. Žemės ūkio produkcija pirminio pripažinimo momentu, atsižvelgiant į biologinio turto paskesnio vertinimo metodą, vertinama:

17.1. tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, arba

17.2. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjekto veikla apima javų auginimą pardavimo tikslams. Derliaus nuėmimo metu (20XX m. rugpjūčio 20 d.) grūdų tikroji vertė, nustatyta remiantis aktyviosios rinkos kainomis, atėmus pardavimo vietos išlaidas yra lygi 500 eurų už toną. Viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje 20XX m. rugpjūčio 20 d. mažina biologinio turto

sąskaitą ir registruoja žemės ūkio produkciją (atsargų sąskaitoje), kurios įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra lygi 500 eurų už toną.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

18. Pasikeitus viešojo sektoriaus subjekto planams ar galimybėms naudoti biologinį turtą, jis gali būti priskiriamas prie kitos šio standarto 6 punkte nurodytos biologinio turto grupės. Jei, perkeliant į kitą biologinio turto grupę, keičiasi biologinio turto įvertinimo metodas, biologinio turto balansinės vertės skirtumas dėl jo priskyrimo prie kitos biologinio turto grupės didina arba mažina sąnaudas.

19. Kai biologinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina atėmus sukauptus nuostolius dėl nuvertėjimo, nuvertėjimui nustatyti viešojo sektoriaus subjektas taiko 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas.

20. Biologinio turto arba žemės ūkio produkcijos tikroji vertė gali būti nustatoma suskirsčius juos pagal svarbius požymius, pavyzdžiui, pagal amžių, svorį, kokybę ir pan. Viešojo sektoriaus subjektas požymius pasirenka atsižvelgdamas į šių požymių poveikį rinkos kainai.

21. Biologinio turto arba žemės ūkio produkcijos rinkos kaina yra pagrindas nustatyti šio turto tikrąją vertę. Jei viešojo sektoriaus subjektas turi galimybę parduoti biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją keliose skirtingose rinkose, pasirenkama tos rinkos, kurioje viešojo sektoriaus subjektas ketina parduoti arba paprastai parduoda biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją, kaina.

22. Tuo atveju, jei rinkos nėra, viešojo sektoriaus subjektas biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos tikrąją vertę nustato pagal:

22.1. paskiausiai įvykusių analogiškų sandorių rinkos kainą, jei nuo sandorio sudarymo dienos iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos ekonominės sąlygos iš esmės nepasikeitė;

22.2. panašaus turto rinkos kainas, patikslintas atsižvelgiant į turto skirtumus.

23. Jei prie žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės priskiriamo turto, kuris fiziškai neatskiriamas nuo žemės, rinkos kainos nėra, tačiau egzistuoja rinka, kurioje prekiaujama analogišku biologiniu turtu kartu su žeme, tokiu atveju nustatydamas biologinio turto tikrąją vertę viešojo sektoriaus subjektas gali remtis informacija apie lygiavertio turto tikrąją vertę su žeme. Iš šios vertės atėmus lygiavertės žemės tikrąją vertę gauta suma yra laikoma biologinio turto tikrąja verte.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas valdo 25 hektarų vaismedžių sodą. Tuo atveju, jei nėra analogiško brandumo vaismedžių rinkos, vertinama žemės sklypo su vaismedžiais tikroji vertė. Jei šiame regione 1 hektaras žemės sklypo su analogiško brandumo vaismedžių sodu kainuoja 5000 eurų, o nedirbtos žemės 1 hektaras kainuoja 3000 eurų, laikoma, jog biologinio turto – 1 hektaro vaismedžių – tikroji vertė yra lygi 2000 eurų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

24. Neteko galios nuo 2016-11-11

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

25. Jei žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau jis negali būti apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

26. Jei ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo sumą pagal turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto atliekamo vertinimo duomenis, arba simboline vieno euro verte.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

27. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

27.1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo rinkos kainos pokytis, arba

27.2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, išskyrus standarto 27.3 papunktyje nustatytą atvejį, arba

27.3. viešojo sektoriaus subjekto nusistatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl didelės turto apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

27¹. Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas prie tikrosios vertės rezervo. Medynų vertės padidėjimas didina tikrosios vertės rezervą, sumažėjimas – mažina.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

28. Taikant tikrosios vertės metodą, išlaidos, susijusios su biologinio turto auginimu, yra rodomos kitų sąnaudų straipsnyje.

Pavyzdys. Išlaidos, susijusios su galvijų šėrimu ir priežiūra, bus rodomos pagrindinės veiklos kitų sąnaudų straipsnyje.

29. Viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas biologinio turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti. Tokio turto įvertinimui ir rodymui finansinėse ataskaitose po pergrupavimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Pergrupuotą į atsargas turtą pardavus, pajamos ir sąnaudos apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

IV. NEATLYGINTINAI GAUTO BIOLOGINIO TURTO APSKAITA

30. Viešojo sektoriaus subjektas gali gauti biologinį turtą neatlygintinai už reikšmingai mažesnę nei turto rinkos vertę arba įsigyti už simbolinį atlygį. Prie neatlygintinai gauto turto priskiriamas viešojo sektoriaus subjektui teisės aktų nustatyta tvarka perduotas turtas ir padovanotas turtas.

31. Biologinis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo ar pasigaminimo savikainos metodas arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintos normatyvinės kainos, arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytos taisyklės (metodika), apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (turtą perduodantis subjektas turto perdavimo–priėmimo akte turi nurodyti tokią turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, kokia jis buvo užregistruotas jo apskaitoje). Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

32. Biologinio turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo ar

pasigaminimo savikaina perėmimo momentu yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pati suma registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

33. Kitais atvejais, nei nurodyti šio standarto 31–32 punktuose, neatlygintinai gauto arba įgyto už reikšmingai mažesnę nei rinkos kainą biologinio turto tikroji vertė atitinka rinkos vertę, jei rinkoje yra aktyviai prekiaujama šiuo turtu. Jei neatlygintinai perduodant turtą, dokumente, kuriuo patvirtinamas turto perdavimas, nurodyta vertė neatitinka tikrosios to turto vertės, turto vienetas apskaitoje turi būti registruojamas tikrąja verte.

34. Jei turtas įsigytas už simbolinį atlygį, faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumas arba, jei turtas gautas neatlygintinai arba įgytas už reikšmingai mažesnę nei rinkos kainą, visa tikroji turto vertė įsigijimo dieną apskaitoje registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboline vieno euro verte, o už simbolinį atlygį įsigytas turtas apskaitoje registruojamas to simbolinio atlygio verte.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

V. MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS IR POKYČIŲ APSKAITA

Pakeistas skyriaus pavadinimas:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

35¹. Pirminio pripažinimo metu mineralinių išteklių grupės vienetas vertinamas ir apskaitoje registruojamas mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte. Dabartinės vertės apskaičiavimas paaiškintas 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Kai mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė negali būti patikimai nustatyta, mineraliniai ištekliai registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

35². Mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinės vertės padidėjimas tiesiogiai didina viešojo sektoriaus subjekto, kuris atlieka vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo įstaigų funkcijas, mineralinių išteklių rezervą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas prie kitų rezervų.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

35³. Kai mineraliniai ištekliai sunaudojami, sunaudoto kiekio mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis. Atitinkamai sumažinama ir mineralinių išteklių rezervo suma. Kai mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinė vertė sumažėja dėl kitų priežasčių negu sunaudojimas, dabartinės vertės sumažėjimo suma tiesiogiai mažina į kitus rezervus įtrauktą mineralinių išteklių rezervo sumą.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

35⁴. Informaciją, reikalingą mineralinių išteklių apskaitai, renka ir mineralinių išteklių sąlyginę vertę bei mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinę vertę nustato viešojo sektoriaus subjektas, kuris atlieka vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo įstaigų funkcijas.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

35. Neteko galios nuo 2012-03-25

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.* 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24) ; *Žin.* 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

36. Viešojo sektoriaus subjektas, turintis biologinio turto, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas) turi pateikti šią informaciją:

36.1. biologinio turto grupės sąrašus, atsižvelgdamas į šio turto paskirtį;

36.2. metodus, kurie buvo taikomi kiekvienai biologinio turto grupei įvertinti;

36.3. biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindą;

36.4. paaiškinimą, kodėl biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte;

36.5. biologinio turto, apskaitoje užregistruoto simboline vieno euro verte arba verte, lygia simboliniam atlygiui, sąrašą;

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

36.6. apie biologinio turto, išskyrus medynus, balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal šio standarto 3–4 prieduose nustatytas formas, o miško vertes – pagal 6 ir 7 prieduose nustatytas formas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

37. Viešojo sektoriaus subjektas, kuris atlieka vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo įstaigų funkcijas, aiškinamajame rašte privalo atskirai nurodyti balansinėse ir nebalansinėse sąskaitose užregistruotų mineralinių išteklių kiekį ir mokesčiui skaičiuoti naudojamą sąlyginę vertę (pagal šio standarto 2 priede pateiktą formą) bei pagrindinius principus ir prielaidas, taikytus mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartinei vertei nustatyti.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

37¹. Viešojo sektoriaus subjektas, kuris atlieka vadovaujančiosios žemės gelmių registro tvarkymo ir žemės gelmių registro tvarkymo įstaigų funkcijas, aiškinamajame rašte ir jį kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas grupės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi pateikti informaciją apie mineralinių išteklių balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal šio standarto 5 priede nustatytą formą.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

37². Šio standarto 36.1 ir 36.5 punktuose nurodyti sąrašai pateikiami tik viešojo sektoriaus subjekto atskirų finansinių ataskaitų (nekonsoliduotų) aiškinamuosiuose raštuose.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

38. Viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas šį standartą pirmą kartą, turi įvertinti biologinį turtą ir mineralinius išteklius, kaip nurodoma kituose VSAFAS ir kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose VSAFAS taikymą pirmą kartą.

39. Viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti standarto 9² punkte, pirmą kartą užregistravę apskaitoje medynus, jų verte pirminio pripažinimo metu registruoja finansavimo sumas, gautas iš valstybės arba savivaldybės biudžeto, priklausomai nuo to, kam nuosavybės teise priklauso miško žemė.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

40. Viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti standarto 9² punkte, pirmą kartą užregistravę apskaitoje medynus, finansinės būklės ataskaitoje lyginamosios informacijos neteikia.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, Žin., 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

**BIOLOGINIO TURTO, ŽEMĖS ŪKIO PRODUKCIJOS IR PERDIRBTOS
PRODUKCIJOS PAVYZDŽIAI**

Biologinis turtas	Žemės ūkio produkcija	Perdirbta produkcija
Medžiai	Rąstai	Mediena
Vaismedžiai	Skinti vaisiai	Džiovinėti vaisiai
Javai (pasėliai)	Grūdai	Miltai
Kiaulės, galvijai	Skerdiena	Dešros, kiti perdirbti mėsos gaminiai
Žuvis	Mailius, žuvis	Žuvies konservai
Bitės	Medus, vaškas	Žvakės, midus

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, Žin., 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“
2 priedas

(Informacijos apie mineralinius išteklius pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

MINERALINIAI IŠTEKLIAI

Eil. Nr.	Mineralinių išteklių pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje				Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		mato vnt.	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė	mato vnt.	kiekis	sąlyginė vertė	dabartinė vertė
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Finansinės būklės ataskaitoje rodomi mineraliniai ištekliai:								
1.1.	...								
2.	Iš viso:								
3.	Finansinės būklės ataskaitoje nerodomi mineraliniai ištekliai:								
3.1.	Parengtinai išžvalgyti mineraliniai ištekliai								
3.2.	Prognoziniai mineraliniai ištekliai								
4.	Iš viso:								

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, Žin., 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, Žin., 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); Žin., 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“
3 priedas

(Informacijos apie biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS
PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:				
2.1.	Prieauglio			X	
2.2.	Įsigijimo				
2.3.	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
2.4.	Gauto nemokamai			X	
2.5.	Pergrupavimo				
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:				
3.1.	Pardavimo			X	
3.2.	Perdavimo			X	
3.3.	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
3.4.	Žemės ūkio produkcijos gavimo			X	
3.5.	Nurašymo				
3.6.	Pergrupavimo				
3.7.	Kitų priežasčių				
4.	Kiti pokyčiai*				
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2–3+/-4)				

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Papildyta priedu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, *Žin.*, 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“
4 priedas

(Informacijos apie biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA ARBA
NORMATYVINĖMIS KAINOMIS, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ
LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
2.	Biologinio turto padidėjimas dėl:				
2.1.	Prieauglio			X	
2.2.	Įsigijimo				
2.3.	Gauto nemokamai			X	
2.4.	Pergrupavimo				
2.5.	Nuvertėjimo atstatymo				
3.	Biologinio turto sumažėjimas dėl:				
3.1.	Pardavimo			X	
3.2.	Perdavimo			X	
3.3.	Žemės ūkio produkcijos gavimo			X	
3.4.	Nurašymo				
3.5.	Nuvertėjimo				
3.6.	Pergrupavimo				
3.7.	Kitų priežasčių				
4.	Kiti pokyčiai *				
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2–3+/-4)				

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Papildyta priedu:

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, Žin., 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-10Z](#), 2012-03-20, *Žin.*, 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); *Žin.*, 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k.
1122050ISAK001K-107

**(Informacijos apie mineralinių išteklių, įvertintų mokesčių už gamtos išteklius pajamų
dabartine verte, vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir
aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ, ĮVERTINTŲ MOKESČIŲ UŽ GAMTOS IŠTEKLIUS PAJAMŲ
DABARTINE VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		
2.	Mineralinių išteklių padidėjimas dėl:		
2.1.	naujai išžvalgytų išteklių		
2.2.	kitų priežasčių		
3.	Mineralinių išteklių sumažėjimas dėl:		
3.1.	sunaudojimo		
3.2.	kitų priežasčių		
4.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		

Papildyta priedu:

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, Žin., 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); Žin., 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

(Informacijos apie miško vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo
ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

MIŠKO VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Miško žemė		Medynai		Iš viso:
		ha	Eur	tūkst. m ³	Eur	Eur
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje					
2.	Miško vertės padidėjimas dėl:					
2.1.	Turto vieneto vertės pokyčio					
2.2	Įsigijimo / gavimo nemokamai					
2.3	Kitų priežasčių					
3.	Miško vertės sumažėjimas dėl:					
3.1.	Turto vieneto vertės pokyčio					
3.2	Pardavimo					
3.3.	Perdavimo					
3.4.	Nurašymo					
3.5.	Nuvertėjimo					
3.6.	Pergrupavimo					
3.7.	Kitų priežasčių					
4.	Kiti pokyčiai*					
5.	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:					
5.1.	<i>Miško vertė, nustatyta miškus įtraukus į apskaitą pirmą kartą</i>					

* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte

Papildyta priedu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

(Informacijos apie miško vertės pateikimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

MIŠKO VERTĖS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena					Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena				
		Miško žemė		Medynai		š viso	Miško žemė		Medynai		Iš viso
		ha	Eur	tūks. m ³	Eur	Eur	ha	Eur	tūks. m ³	Eur	Eur
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Miško vertė, iš viso:										
	<i>iš jos:</i>										
1.	Suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose										
2	Laisvoje valstybinėje žemėje										

Papildyta priedu:

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-216](#), 2010-07-02, Žin., 2010, Nr. 81-4258 (2010-07-10), i. k. 1102050ISAK001K-216

Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-107](#), 2012-03-20, Žin., 2012, Nr. 35-1720 (2012-03-24); Žin., 2012, Nr. 38-0 (2012-03-31), i. k. 1122050ISAK001K-107

Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-333](#), 2014-10-27, paskelbta TAR 2014-10-31, i. k. 2014-15353

Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-388](#), 2016-11-03, paskelbta TAR 2016-11-10, i. k. 2016-26539

Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo