VĮ Valstybinių miškų urėdija

Įmonės kodas 132340880

Pramonės pr. 11A, LT-51327 Kaunas

VĮ Registrų centras Juridinių asmenų registras

2021 m. rugsėjo 30 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Turinys

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 3
1. Bendroji informacija 3
2. Reikšmingi apskaitos principai 3
3. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neapibrėžtumų įvertinimo šaltiniai 16
5. Pajamos 19
6. Išmokų darbuotojams sąnaudos 20
9. Kitos veiklos sąnaudos 22
10. Finansinės veiklos pajamos 22
11. Finansinės veiklos sąnaudos 23
12. Atidėtasis pelno mokestis 23
13. Nematerialusis turtas 24
14. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai 25
15. Finansinis turtas 27
16. Atsargos 28
17. Biologinis turtas 30
18. Prekybos ir kitos gautinos sumos 31
19. Sumokėti avansai 32
20. Pinigai ir jų ekvivalentai 32
21. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos 32
22. Įmonės savininko kapitalas 33
23. Rezervai 33
24. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos 34
25. Atidėjiniai 34
26. Dotacijos, subsidijos 35
27. Visos reikšmingos užbalansinėse sąskaitose fiksuojamos sumos 36

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Už devynis mėnesius, pasibaigusius 2021 m. rugsėjo 30 d.

1. Bendroji informacija

VĮ Valstybinių miškų urėdija, registruota 1991 m. lapkričio 12 d. (toliau – Įmonė) – valstybės įmonė, turto patikėjimo teise valdanti, naudojanti valstybinius miškus ir jais disponuojanti įstatymų nustatyta tvarka, vykdanti kompleksinę miškų ūkio veiklą valstybiniuose miškuose, įgyvendinanti bendrą valstybinę miško priešgaisrinę apsaugos sistemą, organizuojanti ir (ar) įgyvendinanti bendrą miško kelių priežiūrą ir taisymą (remontą) visų nuosavybės formų miškuose, diegianti pažangias miškų įveisimo, atkūrimo, apsaugos, tvarkymo ir miško išteklių naudojimo technologijas.

Įmonė neturi patronuojamųjų, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamųjų bendrųjų įmonių.

Įmonė neturi filialų ir atstovybių. 2021 m. rugsėjo 30 d. Įmonė turi 26 regioninius padalinius.

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

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

Įmonės pagrindiniai vadovaujantieji darbuotojai nežino faktų, kurie gali kelti abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą ir, atsižvelgdami į Įmonės finansinius veiklos rezultatus, įsipareigojimus ir galimybę užtikrinti įsipareigojimų vykdymą, neturi abejonių dėl Įmonės tolesnės veiklos tęstinumo, todėl finansinės ataskaitos parengtos veiklos tęstinumo principu.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija
Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
Kodas: 1188602370
Registruota: Jakšto g. 4/9, LT-01105, Vilnius.

2. Reikšmingi apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos finansinės ataskaitos, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai taikomi pradėjus pereiti prie Tarptautinių apskaitos standartų taikymo per šių metų devynių mėnesių ataskaitinį laikotarpį.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos nurodytos eurais ir pateiktos sveikais skaičiais.

Šios finansinės ataskaitos pradėtos rengti vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais ir Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, patvirtintais taikyti Europos Sąjungoje (ES), remiantis istorinės savikainos samprata, išskyrus finansinį turtą, apskaitytą amortizuota savikaina.

Finansiniai įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.1. Sutrumpintos tarpinės informacijos parengimo pagrindas

Įmonės tarpinės finansinės ataskaitos už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2021 m. rugsėjo 30 d., pradėtos rengti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir taikomus tarpinei finansinei atskaitomybei (Tarptautinis apskaitos standartas (toliau – TAS) Nr. 34 „Tarpinė finansinė

atskaitomybė“). Šioje neauditуotoje sutrumpintoje tarpinėje finansinėje ataskaitoje nėra pateikiama visa informacija ir atskleidimai, kurie yra reikalaujami sudarant metinę finansinę atskaitomybę.

Įmonė pereidama prie TFAS, per 2021 m. devynis mėnesius registruoja operacijas, atlieka veiklos procesų analizę ir vertinimus siekdama užtikrinti teisingą 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą" taikymą, pirmą kartą rengiant metinę finansinę atskaitomybę 2021 m. gruodžio 31 d.

Apskaitos politikos bus laikomasi rengiant finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., palyginamoji informacija ir detalizavimas, bus pateiktas finansinėje ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., ir pagal TFAS rengiant pradžios balansą 2020 m. sausio 1 d. (Įmonės perėjimo prie TFAS data).

Rengdama pradžios balansą pagal TFAS, Įmonė koreguos sumas, kurios buvo pateiktos finansinėse ataskaitose pagal Lietuvos VAS. 2021 m. gruodžio 31 d. aiškinamojo rašto lentelėse ir punktuose bus paaiškinta, kokios įtakos turėjo perėjimas nuo Lietuvos VAS prie TFAS Įmonės finansinei būklei, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams. Tarpinėje finansinėje ataskaitoje 2021 m. rugsėjo 30 d. toks atskleidimas neteikiamas.

2021 m. devynių mėnesių apskaitoje Įmonė registravo dalį operacijų, susijusių su perėjimu prie TFAS, iš jų:

- Ilgalaikio turto pervertinimo pokyčius;
- Ilgalaikio nematerialiojo pripažinimą;
- Gautinų sumų vertės sumažėjimą;
- Miškų atkūrimo atidėjinį;
- Išmokų darbuotojams už stažą atidėjinį.

2.2. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai, priimti taikymui

Rengiant šias finansines ataskaitas Įmonė iš anksto netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2021 m. sausio 1 d., išskyrus 1-ojo TAS pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., įsigalioja nuo 2022 m. sausio 1 d.). Pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Be to, pataisos paaiškina skolos, kurią ūkio subjektas gali apmokėti išleisdamas nuosavo kapitalo priemones, klasifikavimo reikalavimus.

Toliau išvardintos standartų pataisos, kurios įsigaliojo nuo 2021 m. sausio 1 d., neturėjo įtakos šioms Įmonės finansinėms ataskaitoms.

- 17-asis TFAS: Draudimo sutartys (paskelbtas 2017 m. gegužės 18 d., įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.) 17-asis TFAS keičia 4-ąjį TFAS, kuris leidžia ūkio subjektams ir toliau taikyti dabartinę draudimo sutarčių apskaitos politiką. Dėl to investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo bendrovių finansinę veiklą. Šis standartas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes draudimo paslaugomis Įmonė neužsiima.
- 3-ojo TFAS, 16-ojo TAS, 37-ojo TAS ir metinių patobulinimų pataisos: Siauros apimties pakeitimai (paskelbtos 2020 m. gegužės 14 d., įsigalioja 2022 m. sausio 1 d.) Pakeitimai yra paaiškinantys formuluotę arba ištaisantys neesmines pasekmes, peržiūras ar prieštaravimą tarp standartų reikalavimų.
- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos atnaujina 3-ajame TFAS pateiktą nuorodą į

finansinės atskaitomybės koncepcinę sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų. Šis standartas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes verslo jungimų Įmonė neturėjo.

 16-ojo TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pataisos draudžia įmonei iš ilgalaikio materialiojo turto savikainos atskaityti sumas, gautas už parduotus daiktus, kol įmonė ruošia turtą numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

 37-ojo TAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos nurodo, kokias sąnaudas įmonė įtraukia vertindama, ar sutartis bus nuostolinga.

 4-ojo TFAS pataisos: 9-ojo TFAS įsigaliojimo atidėjimas dvejiems metams draudimo kompanijoms (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., įsigalioja 2021 m. sausio 1 d.) Pataisos yra susijusios su tikslu suvienodinti 9-ojo TFAS ir 17-ojo TFAS įsigaliojimo datas. 4-ajame TFAS yra numatyta, jog kvalifikuoti draudikai turi taikyti 9-ąjį TFAS. Šiuos standartus kvalifikuoti draudikai turės taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d. Šios pataisos neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes draudimo paslaugomis Įmonė neužsiima.

2.3. Ilgalaikio turto apskaita

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu iš jo tikimasi gauti ekonominės naudos ateities laikotarpiais, jo įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai, jo įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ne mažesnė už Įmonės nustatytą įsigijimo (pasigaminimo) savikainą.

Miško (miško žemės ir medynų) apskaita

Miškas (miško žemė ir medynai) nėra apskaitomi įmonės balanse nes Valstybė nustatė reikšmingus šio turto naudojimo apribojimus: medynų kirtimo normas, apribojo galimybę laisvai pasirinkti kertamus miško žemės plotus. Ypač svarbu, kad teisės aktai leidžia suprasti, jog pagrindinė turto patikėjimo paskirtis yra didinti ir puoselėti miškų ekosistemą, o ne maksimizuoti pinigų srautus, kuriuos sukuria miškų naudojimas. Kaip aprašyta aukščiau kontrolės kriterijus yra netenkinamas.

Įmonė (a) turi teisę (b) galinčią duoti ekonominės naudos, (c) netenkinant ekonominio ištekliaus kontrolės kriterijaus, miškai (miško žemė ir medynai) neapskaitomi balanse.

Menama sutartis su Valstybe

Nors valstybė, patikėdama turtą Įmonei, nepasirašė jokios oficialios sutarties, patikėjimo teisiniai pagrindai yra nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme. Todėl sutartis yra numanoma, o ne aiškiai nustatyta.

Šios sutarties esmė – valstybė perduoda įmonei puoselėti miškus ir prižiūrėti bei vystyti miškų ekosistemą, o kaip atlygį (mainais už suteikiamas priežiūros paslaugas) Įmonė įgauna teisę pagal nustatytus valstybės apribojimus kirsti mišką ir parduoti medieną.

Kaip pažymėta TFAS 15:9 (a), sutartys gali būti rašytinės, žodinės arba numanomos pagal įmonės įprastą verslo praktiką. Sutarčių su klientais sudarymo praktika ir procesai skiriasi teisinėse jurisdikcijose, pramonės šakose ir subjektuose. Jie taip pat gali skirtis įmonėje (pvz., jie gali priklausyti nuo kliento kategorijos, pažadėtų prekių ar paslaugų pobūdžio). Tokia praktika ir procesai svarstomi siekiant nustatyti, ar ir kada susitarimas su klientu sukuria vykdytinas teises ir pareigas.

Taikymas Įmonėje: sutartis yra netiesiogiai (numanomai) sudaryta įstatymais, o atlygis nustatomas, kuomet valstybė patvirtina metinę miško kirtimo normą. Ši norma vertinama kaip kintamas atlygis už Įmonės atliekamas paslaugas metų bėgyje, o jos kintamumas yra išsprendžiamas kuomet kertami miškai ir parduodama mediena.

Pradžioje išlaidos sutarčiai sudaryti, kurios būtų patirtos nepriklausomai nuo to, ar sutartis buvo sudaryta, pripažįstamos sąnaudomis, nebent šias išlaidas aiškiai padengia klientas, neatsižvelgiant į tai, ar sutartis yra sudaryta. Šiuo atveju kai valstybė patikėjo turtą, įmonė nepatyrė jokių išlaidų.

Taikymas Įmonėje: Įmonė nepatyrė išlaidų sutarčiai sudaryti.

Pajamos pripažįstamos, kai subjektas įvykdo veiklos vykdymo įsipareigojimą, pristatydamas klientui pažadėtą prekę ar paslaugą (t. y. turtą). Turtas perduodamas, kai klientas įgyja to turto kontrolę.

Taikymas Įmonėje: Įmonė sutarties sudarymo metu negali pripažinti jokios ateities naudos, kurią gaus sutarties vykdymo laikotarpiu, tačiau Įmonė turėtų pripažinti pajamas, kai įvykdomi veiklos įsipareigojimai (miškų ekosistemos tvarumo išsaugojimas ir gerinimas).

Mainais Įmonė gauna teisę kirsti mišką ir parduoti medieną tretiesiems asmenims – pajamos iš sutarčių su medienos pirkėjais yra pripažintos tada, kai įmonė medieną pristato tretiesiems asmenims, remiantis įmonės ir medienos pirkėjų (rašytinėmis) sutartimis.

Taigi daroma išvada, kad numanoma sutartis dėl patikėto turto tarp Įmonės ir valstybės jos sudarymo metu vertės neturi.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Atskirai įsigyjamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina. Vėliau nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti apibrėžtas arba ne. 2021.09.30 ir 2020.12.31 Įmonė neturėjo nematerialiojo turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku. Nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laiku yra amortizuojamas nuo 3 iki 10 metų laikotarpiu ir įvertinamas jo vertės sumažėjimas, kai tik atsiranda požymių, kad jis gali būti nuvertėjęs.

Ilgalaikio nematerialiojo turto su riboto naudingo tarnavimo laikotarpiu amortizacijos normatyvai ir metodai yra peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Išlaidos susijusios su programinės įrangos palaikymu yra apskaitomos sąnaudose jų atsiradimo metu.

Atskiros turto Įmonės ir amortizacijos normatyvai numatyti Įmonėje:
- plėtros darbai 3 metai;
- programinė įranga 3-10 metų;
- įsigytos teisės ir patentai 3 metai;
- miškotvarkos projektai 5-10 metų;
- kitas nematerialus turtas 4 metai;

Ilgalaikis materialusis turtas

Įmonėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu atitinka visus šiuos kriterijus:
- naudojamas ilgiau nei vienerius metus;
- tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią materialaus turto įsigijimo savikainą, nustatytą kiekvienai turto grupei;
- turtas priklauso nuosavybės teise arba juo Įmonė disponuoja lizingo sutarties pagrindu.

Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas.

Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas. Nebaigta statyba yra apskaitoma savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Vadovaujantis 1-uoju TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą", materialusis turtas, įsigytas iki 2020 m. sausio 1 d., buvo įvertintas tikrąja verte, kuri yra pasirinkta kaip menama savikaina. Nuo 2021 m. sausio 1 d. Įmonės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Likvidacinė vertė – 10 proc. nuo ilgalaikio turto įsigijimo vertės.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Savikaina taip pat pripažįstama dalies įrengimų ir įrangos pakeitimo išlaidos ir skolinimosi išlaidos ilgalaikiams statybos projektams, jei tenkinami pripažinimo kriterijai. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose).

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išskyrus nebaigtą statybą, nusidėvėjimas (amortizacija) yra skaičiuojamas per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kiekvienų metų pabaigoje Įmonė peržiūri ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likvidacines vertes bei nusidėvėjimo/amortizacijos metodą, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio turto naudojimo pobūdį. Įvertinimo pakeitimo įtaka, jei tokia yra, pripažįstama perspektyviai. Ilgalaikio materialiojo turto įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai yra:

Turto grupės	**Naudingo tarnavimo laikotarpis metais**	**Likvidacinė vertė, %, Eur**
Gyvenamosios paskirties pastatai	40-120	10%
Administracinės paskirties pastatai	35-100	10%
Gamybos, pramonės paskirties pastatai	40-100	10%
Sandėliavimo paskirties pastatai	40-100	10%
Garažų paskirties pastatai	50-80	10%
Pagalbinio ūkio paskirties pastatai	35-100	10%
Šiltnamių paskirties pastatai	20-35	10%
Kitos paskirties pastatai	20-100	10%
Miško keliai	10-40	10%
Kiti keliai	20-40	10%
Kiti transporto statiniai	20-80	1
Priešgaisrinės paskirties statiniai	20-80	1
Inžineriniai tinklai	10-20	1
Hidrotechnikos statiniai	10-20	1
Kiti statiniai	10-50	1
Rekreaciniai objektai	5-80	5-80
Didieji karjerai	20-30	1
Medienos ruošos mašinos	5	10%
Infrastruktūros mašinos	10	10%
Kitos mašinos	7	10%
Padargai, kita įranga prie sunkiosios technikos	7	10%
Lengvieji automobiliai M	6	10%
Krovininiai automobiliai N1 kategorijos	6	10%
Krovininiai automobiliai N2, N3 kategorijų	7	10%
Priešgaisrinis transportas	15	10%

Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikotarpis metais	Likvidacinė vertė, %, Eur
Autobusai	10	10%
Automobilinės priekabos, puspriekabės	5	10%
Kitos transporto priemonės	5	10%
Ventiliacijos, oro siurbimo įrenginiai	10	1
Šilumos įrenginiai	10	1
Elektros įrenginiai	10	1
Saugos, signalizacijos sistemos ir įrenginiai	8	1
Skaitmeninio tinklo, tarnybinių stočių įrenginiai	3	1
Visų rūšių kompiuteriai ir kiti jiems prilyginti	3	1
Visų rūšių kompiuterių išorės įrengimai	3	1
Kiti skaitmeniniai įrenginiai ir tinklai	3	1
Garso ir vaizdo aparatai	4	1
Bepiločiai orlaiviai	4	1
Kiti garso ir vaizdo prietaisai	4	1
Ginklai	15	1
Įrankiai, priemonės, prietaisai	6	1
Gamybinės veiklos inventorius ir kitas turtas	6	1
Ūkinis inventorius	6	1

Kai reikalaujama, kad reikšmingos įrangos ir įrenginių dalys būtų keičiamos tam tikru periodiškumu, Įmonė nudėvi jas atskirai, atsižvelgdama į tokių dalių konkretų naudingo tarnavimo laiką. Pakeistos turto dalies apskaitinės vertės pripažinimas finansinėse ataskaitose nutraukiamas. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos. Dabartinė tikėtinų turto eksploatavimo nutraukimo išlaidų vertė, pasibaigus turto naudojimui, yra įtraukiama į atitinkamo turto savikainą, jei tenkinami atidėjimo pripažinimo kriterijai.

Didelės vertės atsarginės dalys, kurias tikimasi naudoti ilgiau nei vienerius metus, yra apskaitomos ilgalaikiame materialiajame turte. Atsarginės detalės yra apskaitomos įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus konkretaus ilgalaikio materialiojo turto, su kuriuo atsarginės dalys yra susijusios, naudingo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Įmonė 2021 m. peržiūrėjo kai kurių ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo laikotarpius. Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės, apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Įmonė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Įmonė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Įmonės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Įmonės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti

nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš grynosios galimo pardavimo kainos, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelnu ar nuostoliais, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.4. Finansinis turtas

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas (vertybiniai popieriai iki išpirkimo) nurodomas amortizuota savikaina.

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.

Įmonė neturi skolos vertybinių popierių.

Finansinis turtas užsienio valiuta

Įmonė neturi finansinio turto užsienio valiuta.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įmonė neturi parduoti laikomo finansinio turto ir su rinkos kainomis susijusių finansinių įsipareigojimų, suteiktų paskolų ir gautinų sumų.

2.5. Biologinis turtas

Įmonėje biologinį turtą sudaro miško sodmenys (sėjinukai, sodinukai) ir dekoratyviniai sodmenys (sėjinukai ir sodinukai). Įmonė, taikydama 41 TAS nuostatas, biologinį turtą – miško sodmenis apskaito įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, kuri laikytina tinkamu tikrosios vertės rodikliu. Įvertinama laikantis kriterijų, kad nuo patiriamų išlaidų biologinio turto transformavimas įvyksta nežymiai (pvz., sodinukai, pasodinti prieš pat ataskaitinio laikotarpio pabaigą arba biologinės transformacijos poveikis įsigijimo kainai nėra didelis). Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi pardavimo savikainoje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.6. Atsargos

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

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o metams pasibaigus žaliavinės medienos vertė vertinama tikrąja verte. Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, Įmonė taiko FIFO būdą, išskyrus parduotos žaliavinės medienos, kurią apskaičiuojant taikomas vidutinių kainų atsargų ir apskaitos metodas. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat.

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 finansinės būklės ataskaitoje parodomos jas įvertinus įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

2.7. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba perduoti

Įmonės veiklai nereikalingas, netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui arba perdavimui tuomet, kai turto pardavimas yra labai tikėtinas ir jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus, arba Įmonė perduos turtą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu[1] ir poįstatyminiais teisės aktais nustatyta tvarka. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks ir turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti, arba yra priimtas Vyriausybės nutarimas dėl turo perdavimo.

Įmonės vadovybė turi būti linkusi turtą parduoti ir pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos, išskyrus turtą, dėl kurio perdavimo priimtas Vyriausybės nutarimas ir kurio perdavimo procedūros po nutarimo priėmimo gali užtrukti ilgiau nei vienerius metus. Pardavimui skirtas turtas yra apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus numatomas pardavimo išlaidas. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui arba perdavimui, nėra nudėvimas (amortizuojamas).

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (pradinis terminas iki 3 mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika. Grynųjų pinigų kasoje, banko overdraftų įmonė neturi.

2.9. Finansiniai įsipareigojimai bei Įmonės išleisti nuosavybės instrumentai

Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams

Skolos ir nuosavybės instrumentai yra priskiriami arba finansiniams įsipareigojimams, arba nuosavybei, priklausomai nuo sutarties turinio.

[1] 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729.

Nuosavybės instrumentai

Nuosavybės instrumentas yra bet kokia sutartis, kuri patvirtina Įmonės turto, atėmus visus jos įsipareigojimus, nuosavybės dalį. Nuosavybės instrumentai yra apskaitomi gautų įplaukų verte, atėmus tiesiogines išleidimo išlaidas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo[2] 13 straipsniu, Įmonės įsigytas ar valstybės jai perduotas turtas nuosavybės teise priklauso valstybei.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelną (nuostolį), arba kitiems finansiniams įsipareigojimams. Įmonė neturi finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąją verte per pelną (nuostolį).

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Įmonė kitų finansinių įsipareigojimų neturi.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų finansinių įsipareigojimų verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Prekybos skolos

Prekybos skolos yra įsipareigojimas apmokėti už prekes ir paslaugas, įsigytas iš tiekėjų įprastinės veiklos metu. Prekybos skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jeigu apmokėjimo terminas sueina per vienerius metus. Priešingu atveju jos yra parodomos kaip ilgalaikiai įsipareigojimai. Įmonėje ilgalaikių prekybos skolų nėra.

2.10. Įmonės pelno dalies įmoka

Įmonės pelno dalies įmokos dydį, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio 6, 7 ir 8 dalyse nustatyta tvarka, nustato Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Aplinkos ministerija, tvirtindama Įmonės pelno paskirstymą.

2020 m. pelnas paskirstytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2021.05.21 įsakymu Nr.D1-303 „Dėl valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2020 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir 2020 metų pelno paskirstymo“.

2.11. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta atvaizduojamos kita valiuta nei eurais yra konvertuojamos į eurus, oficialiu Lietuvos banko skelbiamu valiutos santykiu operacijos atlikimo dieną, kuris lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus balanso sudarymo datos kursu.

[2] 1994 m. gruodžio 21 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas Nr. I-722.

Pelnas ir nuostoliai, patirti dėl atsiskaitymų pagal šiuos sandorius bei dėl piniginio turto ar įsipareigojimų konvertavimo į eurus, yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Įmonės finansinės ataskaitos yra pateiktos pagrindine ekonominės aplinkos, kurioje Įmonė veikia, valiuta (funkcine valiuta). Finansinėse ataskaitose Įmonės finansiniai veiklos rezultatai bei finansinė būklė yra pateikta eurais, kurie yra Įmonės funkcinė valiuta ir finansinių ataskaitų pateikimo valiuta.

2.12. Dotacijos

Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad Įmonė atitiks dotacijų skyrimo sąlygas ir tokia dotacija bus gauta. Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Įmonei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Įmonė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Atidėjinio padidėjimas, atstatant diskontavimo įtaką per laikotarpį, pripažįstamas kaip finansinės sąnaudos.

Įmonėje reikšmingiausias miško atkūrimo atidėjinys.

Atsižvelgdami į 37 TAS reikalavimus bei įvertinę kriterijus, nustatytus šiame TAS, įmonė išnagrinėjo ir paruošė metodiką dėl miškų atkūrimo atidėjinio formavimo.

Skaičiuojant miškų atkūrimo atidėjinius buvo vertinamas istorinis laikotarpis, iškirsto miško bei patirtų faktinių sąnaudų miško atkūrimui duomenys, bei 2021 m. prognozė.

Lietuvos Respublikos 1994 m. lapkričio 22 d. Miškų įstatymo Nr. I-671 15 straipsnio 4 punktas reglamentuoja, kad “Kirtavietėse ir želdintinose miško aikštėse miškas turi būti atkurtas ne vėliau kaip per trejus metus po jų atsiradimo.

Vadovaujantis Miškų įstatymo nuostatomis, Įmonė yra įpareigota skirti išskirtinai didesnes lėšas, technologijas, kiekybinių ir kokybinių darbų apimtis atkuriant miškus. Šie įpareigojimai yra specialūs ir išskirtinai individualūs nei visiems kitiems miškų valdytojams, todėl siekiant užtikrinti ir išlaikyti palyginamumo, teisingumo principus, ruošiant miškų atkūrimo

atidėjinio metodiką, buvo laikomasi nuostatos, kad atidėjinys sudaromas privalomiesiems miškų atkūrino darbams, kuriuos turi atlikti visi miškų valdytojai.

2.14. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Įmonė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Įmonė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus

Kiekvienam Įmonės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso vienkartinė išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas balanse ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą.

Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje

Kiekvienam Įmonės darbuotojui, kuris turi ne mažiau kaip dešimties metų nepertraukiamąjį darbo stažą Įmonėje pagal Kolektyvinę sutartį priklauso vienkartinė išmoka.

2.15. Pajamų pripažinimas

Įmonė pripažįsta pajamas pagal sutartis su klientais tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurią Įmonė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Pripažįstant pajamas Įmonė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Įmonė parduoda valstybiniuose miškuose pagamintą medieną vadovaudamasi Lietuvos Respublikos teisės aktais reglamentuojančiais didmeninėje ir mažmeninėje prekyboje parduodamą žaliavinę medieną, miško kirtimo liekanas ir nenukirstą mišką.

Medienos pirkimo – pardavimo sutartyse nurodyta, kad nuosavybės teisė į Medieną pirkėjui pereina nuo Medienos perdavimo momento.

2.16. Sąnaudų pripažinimas

Įmonėje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, todėl prekių ir paslaugų savikainai priskiriamos tik tos per ataskaitinį laikotarpį ir ankstesnius

laikotarpius patirtos išlaidos ar susidarę įsipareigojimai, kurie tenka per ataskaitinį laikotarpį parduotoms prekėms ar suteiktoms paslaugoms.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Jeigu pasitaikytų atvejų, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.17. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia pakankamai daug laiko, pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui.

Kiti skolinimosi kaštai yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje, kai patiriami.

Įmonė ataskaitiniam laikotarpiui skolinimosi išlaidų neturi.

2.18. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėto pelno mokesčio sąnaudos.

Pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno prieš apmokestinimą, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamojo pelno nemažinančiomis / nedidinančiomis sąnaudomis / pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinių ataskaitų sudarymo datą. 2020 m. ir 2021 m. pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Ataskaitinių metų pelno mokesčio turtas arba įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuria, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta (atitinkamai) mokesčius administruojančiai institucijai. Finansinės būklės ataskaitoje avansų sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokesčio įsipareigojimai rodomi atskirai.

Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis yra pripažįstamas laikiniems skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniems skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakojami nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos apskaitomos per pelną (nuostolius).

2.19. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ištekliai, duodantys ekonominę naudą, bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.20. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.

2.21. Susijusios šalys

Susijusiomis su Įmone šalimis pripažįstamos Lietuvos Respublikos valstybės kontroliuojamos įmonės, institucijos, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės, kurie kontroliuoja Įmonę, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus. Įmonės sandoriai su susijusiomis šalimis atskleidžiami metiniame aiškinamajame rašte.

2.22. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartas reikalauja ar leidžia būtent tokį užskaitymą.

2.23. Tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba: pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Įmonei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Įmonė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių rinkose stebimų duomenų ir kuo mažiau rinkose nestebimų duomenų. Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėje ataskaitoje, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;

2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai rinkose stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;

3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose rinkose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Įmonė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliamos sumos vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Įmonė turi nusistačiusi turto vertės nustatymo principus, vertinimo metodiką ir kontrolę, kurie atliekami kiekvieno ataskaitinio periodo pabaigai. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Įmonė nustatė turto ir įsipareigojimų grupes pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

3. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neapibrėžtumų įvertinimo šaltiniai

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Įmonės vadovybei reikia atlikti įvertinimus ir prielaidas, turinčius įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei reikalaujamiems atskleidimams finansinių ataskaitų parengimo dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Šie vertinimai gali skirtis nuo faktinių rezultatų. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie tikimasi yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

Informacija apie svarbius įvertinimus ir prielaidas, aptarti išsamiau toliau:

Pelno mokesčiai

Mokesčių inspekcija, bet kuriuo metu per 3 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų gali patikrinti Įmonės apskaitos registrus ir apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Įmonės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių Įmonė galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai

Vadovybė nustato ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką jo įsigijimo metu. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis panašaus turto praeities patirtimi bei numatomais įvykiais ateityje, kurie gali turėti įtakos naudingo tarnavimo laikui. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus, koreguojami, kad atspindėtų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę.

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas

Įmonė kiekvieną finansinių ataskaitų dieną peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų fizinę būklę ir įvertina technines savybes. Taip pat atsižvelgiama ir į kitus išorinius galimo turto vertės sumažėjimo indikatorius, tokius kaip technologiniai rinkos pokyčiai ir sąlygos. Jei peržiūros metu buvo nustatyta, kad nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų techninė būklė nėra tokia, kaip buvo tikimasi (ar atsiranda kiti požymiai, kad turto vienetas yra pasenęs ar sugadintas), Įmonė įvertina jo atsiperkamąją vertę ir, jei nustatoma, kad ji yra mažesnė nei jo savikaina, pripažįstamos vertės sumažėjimo sąnaudos. Jei peržiūros metu padaroma išvada,

kad anksčiau nuvertėjęs vienetas gali būti perklasifikuotas į kitą ilgalaikį turtą, arba jį galima naudoti kitose, nei anksčiau numatytose veiklos srityse, jo vertės sumažėjimas yra atstatomas iki sumos, kurią jo atsiperkamoji vertė viršijo nurašant į sąnaudas. Kaip galimos turto naudojimo pasikeitimo prielaidos galėtų būti, turto vertės įvertinimų neapibrėžtumas ir pokyčiai, atsirandantys per laiką, paaiškėjus naujos aplinkybėms bei gavus naujos informacijos.

2021 m. rugsėjo 30 d. Įmonė įvertino išorinius (ekonominės ir teisinės aplinkos, rinkos struktūros, palūkanų normos ir kt. pokyčius) ir vidinius (turto naudojimo paskirties, naudingo tarnavimo laiko pasikeitimo, turto galimybės generuoti pinigų srautus ir kt. pokyčius) veiksnius, galinčius įtakoti ilgalaikio turto vertę. Turimam ilgalaikiam materialiajam turtui vertės sumažėjimo požymių nustatyta nebuvo.

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Įmonė skiria:

- atidėjinius, kurie pripažįstami įsipareigojimais (darant prielaidą, kad galima patikimai juos įvertinti), kadangi tai yra dabartinės prievolės ir tikėtina, kad reikės ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų, norint jas įvykdyti; ir
- neapibrėžtuosius įsipareigojimus, kurie nepripažįstami įsipareigojimais, kadangi jie yra arba:
- galimos prievolės, dėl kurių dar turi būti patvirtinta, ar Įmonė turi dabartinių prievolių, dėl kurių reikėtų ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų; arba
- dabartinės prievolės, kurios neatitinka nustatytų pripažinimo kriterijų (kadangi arba nesitikima, kad ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų reikės prievolėms įvykdyti, arba negalima pakankamai patikimai įvertinti prievolių sumos).

Įmonės vadovybė nusprendžia pripažinti atidėjinius ar atskleisti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su teisiniais ginčais, remiantis kiekvieno teisinio ginčo neigiamo poveikio tikimybe, numatoma įsipareigojimų suma, sumos nustatymo patikimumu. Analizė yra atliekama kartu su vidaus ir (ar) išorės teisininkais.

Koronaviruso COVID-19 įtaka

Aiškinamajame rašte už 2021 devynis mėnesius Įmonė, atsižvelgdama į Pasaulio sveikatos organizacijos dėl koronaviruso COVID-19 plitimo (PSO) paskelbtą pandemiją ir įvestą karantino režimą tiek Lietuvoje, tiek kitose pasaulio šalyse, įvertino rizikas ir atliko pandemijos įtakos 2021 devynių mėnesių finansinei būklei ir veiklos rezultatams prognozę, pateikdama du galimus scenarijus dėl ženklaus pardavimo apimčių sumažėjimo. Konstatuojame, kad pandemijos mastai Įmonės veiklai prognozuojamos neigiamos įtakos neturėjo, priešingai, medienos pardavimai kiekine išraiška buvo didesni, nei planuota, įmonė iš medienos pardavimų gavo daugiau, nei planuota pajamų, gamybos mastas nesumažėjo.

4. Finansinės rizikos valdymas

Įmonė, vykdydama veiklą, patiria finansinę riziką, todėl siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Įmonės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, nėra didelė, kadangi pagrindiniai pirkėjai yra patikimi klientai. Prekybos gautinas sumas sudaro didelis klientų skaičius dėl to kredito rizikos koncentracija yra maža.

Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, pirkėjų skolų būklės stebėjimą ir analizę).

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankų sąskaitose, nėra didelė. Diversifikavimo pagal

komercinius bankus sąlygos taikomos, kai bendra piniginių lėšų suma viename banke, kuria disponuoja Įmonė, yra didesnė nei 100 000 eurų (remiantis Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymo (2015-11-19 Nr. XII-20154) 4 str. 2 dalimi).

Kaip informacija sprendimams naudojami agentūrų „Standard&Poor's", „Moody's" ir „Fitch Ratings" suteikti reitingai – pasirenkamas žemiausias iš šių trijų agentūrų suteiktų reitingų.

Nuolat sekama Lietuvos banko skelbiama informaciją apie nustatytus pažeidimus ir poveikio priemones bankams, kuriuose laikomos piniginės lėšos ir pastebėjus reikšmingą neigiamą informaciją, nedelsiant teikiami pasiūlymai Įmonės vadovybei dėl kylančių rizikų suvaldymo.

Finansinės institucijos kurių paslaugomis naudojasi įmonė yra: Swedbank, SEB, Luminor kurioms atitinkamai suteikti A+, AA- ir AA- reitingai.

Likvidumo rizika

Siekiant nustatyti Įmonės laisvų investavimui lėšų sumą einamosiose sąskaitose, turi būti reguliariai, bet ne rečiau kaip kartą į ketvirtį, atliekama pinigų srautų prognozė 12 mėnesių į priekį. Prognozė įgalina, atsižvelgiant į saugumą ir likvidumą, suplanuoti investicijų struktūrą: trumpalaikes ir ilgalaikes investicijas.

Įmonė, vadovaujantis saugumo kriterijumi, gali naudoti šias finansinių išteklių rūšis:

- lėšas einamosiose sąskaitose;
- bet kokios rūšies indėlius bankuose (terminuotus, vienos nakties, iki pareikalavimo, kaupiamuosius ir pan.);
- finansų įstaigų obligacijas;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius;
- kitų šalių vyriausybių (centrinio banko) vertybinius popierius.

Įmonėje taikomi šie lėšų investavimo apribojimai:

- Įmonės lėšų investavimo valiuta yra eurai. Investicijos kitomis valiutomis leidžiamos tik esant poreikiui sukaupti mokėtiną sumą atitinkama valiuta;
- Draudžiama skolintis siekiant reinvestuoti pasiskolintas lėšas;
- Draudžiamos spekuliatyvios investicijos, t. y. daugkartinis finansinių instrumentų pirkimas - pardavimas, siekiant uždirbti iš kainos pasikeitimo;
- Draudžiamas išankstinis (nesuėjus terminui) sandorių realizavimas, nesant finansinei būtinybei;
- Draudžiamas finansinių instrumentų pardavimas, dar jų nenusipirkus;
- Draudžiamas išvestinių finansinių priemonių naudojimas kitoms nei finansinės rizikos valdymas reikmėms.

Palūkanų normos rizika

Įmonės pajamoms bei pinigų srautams palūkanų normų svyravimas įtakos neturi, nes Įmonė nėra paėmusi ar išdavusi paskolų.

Užsienio valiutos rizika

Įmonė neturi turto bei įsipareigojimų kitomis valiutomis, nei euras, todėl užsienio valiutų kursų svyravimų nėra.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Įmonės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Bendrovė neturėjo finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų tikrąja verte per pelną (nuostolį), kurio tikroji vertė būtų nustatyta remiantis aktyvios rinkos kainomis.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

 Pinigų ir pinigų ekvivalentų, trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių suteiktų paskolų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų bei trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

 Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. 2021 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neturėjo banko paskolų.

 Ilgalaikių gautinų ir mokėtinų sumų tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos palūkanų norma, kuri taikoma tuo metu tokio pat termino atitinkamoms skoloms. 2021 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neturėjo ilgalaikių gautinų ir mokėtinų sumų.

5. Pajamos

Įmonė gauna pajamas pagal sutartis su klientais už tam tikru momentu ir per tam tikrą laikotarpį perduotas prekes ir paslaugas šiose toliau nurodytose pagrindinėse produktų linijose.

Straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal TFAS
Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš	**142 102 244**	**115 836 912**	**116 021 418**
iš jų:			
Žaliavinės medienos pardavimo pajamos	134 972 368	108 859 743	109 044 249
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	232 097	269 930	269 930
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	2 200 059	2 157 158	2 157 158
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	2 950 537	2 545 399	2 545 399
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	1 328 929	1 552 978	1 552 978
Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos	224 200	239 304	239 304
Kitos su tipine veikla susijusios pajamos	194 054	212 400	212 400

Registruojant ūkines operacijas, bei vertinant apskaitos politikos ir veiklos procesus atsižvelgiant į Tarptautinių apskaitos standartų nuostatas, buvo atsižvelgta į pajamų priskyrimo ir pripažinimo metodą 2021 m. rugsėjo 30 d., ir atitinkamai įvertinama kaip tai įtakoja palyginamuosius laikotarpius, t.y. 2020 m. gruodžio 31 d.

6. Išmokų darbuotojams sąnaudos

Įmonė išmokas darbuotojams atlieka, vadovaujantis nustatytomis tvarkomis, kurios aprašytos aiškinamojo rašto 2.15 punkte. 2021 m. rugsėjo 30 d. Įmonė atliko išmokas darbuotojams.

Straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudų iš viso:	**38 066 916**	**39 672 802**
Darbo užmokestis	36 949 444	38 527 259
Socialinio draudimo įmokos	676 414	710 917
Kitos išmokos, susijusios su įsipareigojimais pagal kolektyvinę sutartį	441 058	434 626

7. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal TFAS (Eur)
Ūkinės veiklos sąnaudos, iš viso:			
iš jų:			
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	**45 849 609**	**51 555 127**	**51 555 127**
Iš jų:			
Žaliavinės medienos savikaina	40 178 669	45 553 380	45 553 380
Nenukirsto miško savikaina	195 607	197 210	197 210
Sėklų ir sodmenų savikaina	2 060 822	2 216 030	2 216 030
Antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	1 786 716	1 920 690	1 920 690
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	1 213 939	1 299 306	1 299 306
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	247 927	202 274	202 274
Kitų prekių ir paslaugų savikaina	165 929	166 237	166 237
Pardavimų sąnaudos	**3 090 138**	**2 030 654**	**2 030 654**
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	**82 719 055**	**65 884 234**	**65 884 234**
iš jų:			
Veiklos mokesčių sąnaudos	22 634 690	18 824 275	18 824 275
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, iš viso:	28 819 425	30 348 385	30 348 385
Specialiųjų įpareigojimų , iš viso:	8 198 768	7 673 043	7 673 043
Kitos administracinės išlaidos	23 066 172	9 038 531	9 038 531

8. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**12 333 820**	**1 161 301**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) pelnas	328 094	142 437
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	11 596 302	0
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	92 081	82 403
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos	317 343	936 461

9. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	**13 549 458**	**117 580**
iš jų:		
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) nuostoliai	64 056	57 358
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	329	500
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	41 969	34 529
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	13 424 943	
Kitos reikšmingos netipinės veiklos sąnaudos	18 161	25 193

10. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metųataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal TFAS (Eur)
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**25 260**	**293 801**	**109 295**
iš jų:			
Baudų ir delspinigių pajamos	13 452	284 546	100 040
Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	0	0	0
Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos	11 808	9 255	9 255

Registruojant ūkines operacijas, bei vertinant apskaitos politikos ir veiklos procesus atsižvelgiant į Tarptautinių apskaitos standartų nuostatas, buvo atsižvelgta į pajamų priskyrimo ir pripažinimo metodą 2021 m. rugsėjo 30 d., ir atitinkamai baudos ir delspinigiai, gauti iš pirkėjų už žaliavinės medienos pardavimo atsiskaitymo terminų pažeidimą iš finansinės veiklos pajamų buvo priskiriama pagrindinės veikos pajamoms.

11. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**419 347**	**136 506**
iš jų:		
Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	0	0
Kitos palūkanų sąnaudos	417 222	0
Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostolis	0	0
Baudų ir delspinigių sąnaudos	631	123 084
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	1 494	13 422

2021 m. rugsėjo 30 d. registruojant miškų atkūrimo atidėjinius, priskaičiuotos diskontuotos palūkanos registruojamos kitų palūkanų sąnaudų dalyje.

12. Atidėtasis pelno mokestis

2021 m. rugsėjo 30 d. atidėtasis pelno mokestis buvo pripažįstamas laikiniems skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo pelno mokesčio priskaitymui turėjo 2021 m. rugsėjo 30 d. registruotos operacijos, susijusios dėl perėjimo prie tarptautinių apskaitos standartų ir tam turėjo įtakos ilgalaikio turto pervertinimas, atidėjinių priskaitymas. 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo priskaityta 2 435 716 Eur atidėtojo pelno mokesčio.

13. Nematerialusis turtas

Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Ruošiamas naudoti kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Savikaina							
2020 m. sausio 1 d.	**18 516**	**3 287 348**	**102 232**		**27 435**	**28 148**	**3 463 679**
Įsigijimas			45 000				45 000
Nurašymas	(1 303)	(330 960)	(10 264)		(27 435)	(1 598)	(371 560)
Pergrupavimas					26 550	(26 550)	-
Pasigaminta įmonės viduje					3 337 882		3 337 882
2020 m. gruodžio 31 d.	**17 213**	**2 956 388**	**136 968**	**-**	**26 550**	**-**	**3 137 119**
2020 m. gruodžio 31 d. pagal TFAS	**17 213**	**2 956 388**	**136 968**	**-**	**3 364 432**	**-**	**6 475 001**
Įsigijimas				230 271			230 271
Nurašymas		(51 098)	(2 310)				(53 408)
Pergrupavimas	(17 213)	(62 603)	106 366		(26 550)		-
Perkelta iš Ilgalaikio materialaus turto		19 699					19 699
2021 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**2 862 386**	**241 024**	**230 271**	**3 337 882**	**-**	**6 671 563**
							-
Amortizacija							-
2020 m. sausio 1 d.	**18 516**	**2 474 224**	**41 682**		**22 034**		**2 556 456**
Priskaičiuota per metus	-	462 873	32 378		7 960		503 211
Priskaičiuota pasigamintam turtui už 2020 m.					584 690		584 690
Turto nurašymas	(1 303)	(325 150)	(10 263)		(25 569)		(362 285)
2020 m. gruodžio 31 d.	**17 213**	**2 611 947**	**63 797**	**-**	**4 425**		**2 697 382**
2020 m. gruodžio 31 d. pagal TFAS	**17 213**	**2 611 947**	**63 797**	**-**	**589 115**	**-**	**3 282 072**
Priskaičiuota per ataskaitinį laikotarpį	-	339 260	32 721	-	425 724		**797 705**
Nurašymas		(51 092)	(2 309)				**(53 401)**
Pergrupavimas	(17 213)	(62 601)	89 131		(9 317)		**-**
Perkelta iš Ilgalaikio materialaus turto		19 699					19 699
2021 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**2 857 213**	**183 340**	**-**	**1 005 522**		**4 046 075**
							-
Likutinė vertė							-
2021 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**5 173**	**57 684**	**230 271**	**2 332 360**		**2 625 488**
2020 m. gruodžio 31 d. pagal TFAS	**-**	**344 441**	**73 171**	**-**	**2 775 317**		**3 192 929**
2020 m. gruodžio 31 d.	-	344 441	73 171	-	22 125		439 737
2020 m. sausio 1 d.	-	813 124	60 550	-	5 401	28 148	907 223

14. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Straipsniai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Savikaina arba perkainota vertė							
2020 m. sausio 1 d. iki pervertinimo	**33 007**	**112 060 092**	**50 938 787**	**36 043 718**	**19 354 224**	**4 008 242**	**222 438 070**
Pervertinimo vertė (-/+)	18 498	(3 043 297)	477 208	190 271	1 463 649		(893 671)
2020 m. sausio 1 d. po pervertinimo	**51 505**	**109 016 795**	**51 415 995**	**36 233 989**	**20 817 873**	**4 008 242**	**221 544 399**
Įsigijimai		259 297	6 709 678	5 513 227	899 373	4 918 073	18 299 648
Pardavimai, nurašymai (-)		(2 081 344)	(6 902 370)	(5 739 239)	(1 474 517)	(89 418)	(16 286 888)
Pergrupavimai (-/+)		6 640 313	3 700		189 608	(6 833 621)	-
2020 m. gruodžio 31 d. iki pervertinimo	**33 007**	**116 878 358**	**50 749 795**	**35 817 706**	**18 968 688**	**2 003 276**	**224 450 830**
2020 m. gruodžio 31 d. po pervertinimo	**51 505**	**113 835 061**	**51 227 003**	**36 007 977**	**20 432 337**	**2 003 276**	**223 557 159**
Įsigijimai		50 402	3 801 248	2 630 273	412 758	5 783 081	12 677 762
Turto atstatymas iš kitų straipsnių		36 719					36 719
Pardavimai, nurašymai		(1 051 511)	(2 541 063)	(970 060)	(2 458 387)		(7 021 021)
Nurašymo pervertinta verte atstatymas		178 497					178 497
Pegrupavimas		(3 625 197)	(3 526 477)	(657 588)	8 501 064	(711 501)	(19 699)
Perkelta į investicinį turtą							
2021 m. rugsėjo 30 d.	**51 505**	**109 423 971**	**48 960 711**	**37 010 602**	**26 887 772**	**7 074 856**	**229 409 417**
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas							
2020 m. sausio 1 d.		**48 536 420**	**42 525 698**	**31 034 880**	**17 113 290**		**139 210 288**
Priskaičiuota per metus		4 249 770	2 979 807	2 234 330	1 076 012		10 539 919
Pervertinto turto už 2020 m.		48 119	140 063	48 250	104 322		340 754
Vertės sumažėjimo nuostoliai							-
Perleidimų eliminavimas (-)		(1 037 660)	(6 373 088)	(5 632 923)	(1 433 346)		(14 477 017)

Straipsniai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
2020 m. gruodžio 31 d. iki pervertinimo		**51 748 530**	**39 132 417**	**27 636 287**	**16 755 956**	**-**	**135 273 190**
2020 m. gruodžio 31 d. po pervertinimo		**51 796 649**	**39 272 480**	**27 684 537**	**16 860 278**	**-**	**135 613 944**
Priskaičiuota per metus		3 377 393	2 641 386	1 566 185	783 366		8 368 330
Vertės sumažėjimo nuostoliai							-
Parduota, nurašyta		(488 451)	(2 349 855)	(933 776)	(1 887 934)		(5 660 016)
Pergrupuota		(1 912 397)	(3 271 109)	(532 946)	5 696 753		(19 699)
Atstatyta iš kitų straipsnių		5 842					5 842
Perkelta į investicinį turtą							-
2021 m. rugsėjo 30 d.		**52 779 036**	**36 292 902**	**27 784 000**	**21 452 463**	**-**	**138 308 401**
Likutinė vertė							
2021 m. rugsėjo 30 d.	**51 505**	**56 644 935**	**12 667 809**	**9 226 602**	**5 435 309**	**7 074 856**	**91 101 016**
2020 m. gruodžio 31 d. po pervertinimo	51 505	62 038 412	11 954 523	8 323 440	3 572 059	2 003 276	87 943 215
2020 m. gruodžio 31 d. iki pervertinimo	33 007	65 129 828	11 617 378	8 181 419	2 212 732	2 003 276	89 177 640
2020 m. sausio 1 d po pervertinimo	51 505	60 480 375	8 890 297	5 199 109	3 704 583	4 008 242	82 334 111
2020 m. sausio 1 d. iki pervertinimo	33 007	63 523 672	8 413 089	5 008 838	2 240 934	4 008 242	83 227 782

15. Finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2024-08-23	200 065
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2024-11-06	214 098
WP ISIN LT0000670028	Luminor Bank	3 000	300 000	2024-08-23	300 097
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	2 890	289 000	2024-11-06	308 545
Viso					**1 022 805**

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000610057	Swedbank	14 770 621	147 706	2022-05-17	163 596
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2024-08-23	200 086
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	5 500	550 000	2022-09-27	550 579
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2024-11-06	214 098
WP ISIN LT0000610057	Luminor Bank	37 500 000	375 000	2022-05-17	411 226
WP ISIN LT0000670028	Luminor Bank	3 000	300 000	2024-08-23	300 129
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	2 890	289 000	2024-11-06	308 545
Viso					**2 148 259**

Trumpalaikės investicijos

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000610057	Swedbank	14 770 621	147 706	2022-05-17	155 656
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	5 500	550 000	2022-09-27	550 290
WP ISIN LT0000610057	Luminor Bank	37 500 000	375 000	2022-05-17	393 169
Viso					**1 099 115**

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000650020	Swedbank	179	17 900	2021-05-04	17 946
WP ISIN LT1000607010	Swedbank	3 628	362 800	2021-08-28	370 341
WP ISIN LT1000607010	Šiaulių bankas	2 900 00	290 000	2021-08-28	294 567
WP ISIN LT1000607010	Luminor Bank	4 500	450 000	2021-08-28	458 781
Viso					**1 141 635**

16. Atsargos

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje pagal TFAS (Eur)		
	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, iš viso:	**1 861 033**	**1 861 033**		**2 792 233**	**2 792 233**		**2 792 233**	**2 792 233**	
iš jų:									
Sėklų žaliava	0	0		849 873	849 873		849 873	849 873	
Sėklų žaliava, esanti pas trečiuosius asmenis	0	0		0	0		0	0	
Trumpalaikis inventorius	154 902	154 902		270 123	270 123		270 123	270 123	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	1 141 202	1 141 202		720 785	720 785		720 785	720 785	
Degalai	156 334	156 334		247 258	247 258		247 258	247 258	
Žaliavinė mediena apdirbimui	92 232	92 232		48 221	48 221		48 221	48 221	
Atsarginės dalys	28 307	28 307		71 519	71 519		71 519	71 519	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	279 003	279 003		564 188	564 188		564 188	564 188	
Sekvestruota mediena	0	0		0	0		0	0	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	8 263	8 263		18 612	18 612		18 612	18 612	
Kiti reikšmingi straipsniai	790	790		1 654	1 654		1 654	1 654	
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai, iš viso:	**775 888**	**775 888**		**13 155 923**	**13 155 923**		**83 261**	**83 261**	
iš jų									
Žaliavinės medienos gamyba	11 038	11 038		60 822	60 822		60 822	60 822	
Miško sodmenų auginimas (išskyrus apskaitomą plotu)	0	0		11 474 590	11 474 590		0	0	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	709 897	709 897		16 500	16 500		16 500	16 500	
Dekoratyvinių sodmenų auginimas	0	0		1 344 597	1 344 597		0	0	

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje pagal TFAS (Eur)		
	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma
Miško sodmenų pusgaminiai	54 953	54 953		0	0				
Nebaigti vykdyti miškotvarkos projektai	0	0		253 475	253 475		0	0	
Kiti reikšmingi straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.)	0	0		5 939	5 939		5 939	5 939	
Produkcija, iš viso:	**3 306 910**	**3 306 910**	0	**5 743 535**	**5 743 535**		5 743 535	5 743 535	
iš jų:									
Žaliavinė mediena	2 348 216	2 348 216		4 694 138	4 694 138		4 694 138	4 694 138	
Miško sodmenys	4 814	4 814		919 681	919 681		919 681	919 681	
Dekoratyviniai sodmenys	15 496	15 496		0	0		0	0	
Antrinė šalutinė produkcija	60 505	60 505		120 897	120 897		120 897	120 897	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	877 879	877 879		8 819	8 819		8 819	8 819	
Pirktos prekės, skirtos perparduoti, iš viso:	**0**	**0**		**0**	**0**		**0**	**0**	
iš jų:									
Prekės									
Kiti reikšmingi straipsniai									
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	**864 033**	**864 033**		**639 432**	**639 432**		**639 432**	**639 432**	
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	741 329	741 329							
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	122 704	122 704							

17. Biologinis turtas

Biologinis turtas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje pagal TFAS (Eur)		
	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma
Miško sodmenys	10 689 506	10 689 506	0	0	0	0	11 474 590	11 474 590	0
Dekoratyviniai sodmenys	1 199 210	1 199 210	0	0	0	0	1 344 597	1 344 597	0
Viso biologinio turto	**11 888 716**	**11 888 716**	**0**	**0**	**0**	**0**	**12 819 187**	**12 819 187**	**0**

18. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Stambiausios gautinių sumų grupės	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**8 360 643**	**8 486 044**
Pirkėjų skolos	8 858 300	9 010 883
iš jų:		
Abejotinos pirkėjų skolos (-), iš viso:	(497 657)	(524 839)
Kitos gautinos sumos, iš viso:	**5 274 870**	**2 036 609**
Gautinas PVM	-	-
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	4 039 650	
Biudžeto skola įmonei (PVM)	1 195 932	1 060 914
GPM ir Sodros skola įmonei	-	-
Atskaitingi asmenys	-	-
Draudimas už žvėrių padarytą žalą	-	-
LIFE projektas	-	-
Pagal administracinės teisės pažeidimų protokolus	-	-
Pagal vykdomus raštus	22 052	22 505
Gautinos sumos už sąnaudų kompensavimą	412	936 406
Gautinos dotacijos	-	-
Kitos gautinos skolos	3 261 809	3 262 273
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 244 985)	(3 245 489)

9 TFAS „Finansinės priemonės“ reglamentuoja tikėtinų kredito nuostolių vertinimą, standarto 5.5.17. punktas nustato, kad ūkio subjektas turi vertinti finansinės priemonės tikėtinus kredito nuostolius atsižvelgdamas į:

a) nešališką ir atsižvelgiant į tikimybę apskaičiuotą sumą, nustatytą įvertinus įvairius galimus rezultatus;

b) pinigų laiko vertę; ir

c) pagrįstą ir patvirtinamą ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galimą gauti informaciją finansinių ataskaitų datą apie praeities įvykius, dabartines sąlygas ir būsimų ekonominių sąlygų prognozes.

Vadovaudamasi 9 TFAS nuostatomis Įmonė atliko prekybos skolų ir pardavimo kainų augimo/kritimo analizę, nustatė rodiklį tikėtinų gautinų sumų vertės nuostoliams apskaičiuoti bei pritaikius nustatytą metodiką atliko gautinų sumų vertės nuostolio atidėjinį (p. 25).

19. Sumokėti avansai

Rodikliai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**222 593**	**362 693**
Iš jų:		
Sumokėti avansai tiekėjams	91 115	231 215
Sumokėtas užstatas	131 478	131 478

20. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	**80 652 833**	**54 994 516**
iš jų:		
Pinigai banko sąskaitose	80 640 789	54 989 404
Pinigai kasoje	0	0
Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvų ir atsiskaitymui per kasos aparatą	932	0
Garantijos	11 112	5 112

21. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnių pavadinimas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje pagal TFAS (Eur)
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**827 872**	**2 655 638**	**181 779**
iš jų:			
Prenumeratos sąnaudos	10 290	16 724	16 724
Draudimo sąnaudos	106 488	92 627	92 627
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	711 093	72 428	72 428
Vidinės miškotvarkos projekto parengimo są naudos		2 473 859	0

22. Įmonės savininko kapitalas

	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Įmonės savininko kapitalas praėjusių finansinių metų pabaigoje	**126 064 065**	**127 111 380**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	116 811	0
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	418 712	1 047 315
Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje	**125 762 164**	**126 064 065**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	**116 811**	0
iš jų:		
2020-10-07 LRV nutarimu Nr.1086 iš VĮ Turto banko perduotas turtas	116 811	
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	**418 712**	0
iš jų:		
2019-01-09 LRV nutarimu Nr.16 VĮ Turto bankui perduotas turtas	13 673	
2019-07-10 LRV nutarimu Nr.730 VĮ Turto bankui perduotas turtas	94 518	
2020-01-15 LR Vyriausybės nutarimu Nr. 28 Turto bankui perduotas turtas	39 587	
2021-03-03 LRV nutarimu Nr.141 Pakruojo rajono savivaldybei perduotas turtas	69 956	
2021-03-31 LR Vyriausybės nutarimu Nr. 191 Turto bankui perduotas turtas	200 978	

23. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2021-09-30 (Eur)	Sudaryti/panaikinti rezervai per 2021 m. (Eur)	Rezervų likutis 2020-12-31 (Eur)
Privalomas rezervas	**12 606 407**	**(104 731)**	**12 711 138**
Kiti rezervai iš viso	**7 805 607**	**(5 064 841)**	**12 870 448**
Iš jų:			
Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams	927 846	(221 162)	1 149 008
Įsigijimams (investicijoms)	-	-	-
Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti	6 799 915	-	6 799 915
Veiklai stabilizuoti	77 846	(4 843 679)	4 921 525

24. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos smos	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	**21 118 236**	**13 997 331**
Skolos kredito įstaigoms	0	0
Gauti avansai	224 319	134 312
Skolos tiekėjams	7 987 406	5 645 332
iš jų:		
Skolos rangos įmonėms	4 998 723	3 356 300
Skolos kitiems prekių ir paslaugų tiekėjmas	2 988 683	2 289 032
Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		0
Pelno mokesčio įsipareigojimai	3 823 358	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7 185 303	7 480 650
iš jų:		
Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	*1 045 978*	*992 550*
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1 897 850	737 037
iš jų:		
Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	*1 632 894*	*566 834*

Prekybos mokėtinos sumos ir sukauptos sumos visų pirma apima tiekėjams nesumokėtas sumas ir nepadengtas einamąsias išlaidas. Vidutinis atsiskaitymo už prekybos skolas terminas yra 30 dienų. Daugelis tiekėjų neskaičiuoja palūkanų nuo prekybos mokėtinų sumų už pirmas 30 dienų nuo sąskaitos faktūros išrašymo datos. Vėliau nesumokėtoms sumoms taikomi skirtingi palūkanų procentai. Siekdama užtikrinti, kad visos mokėtinos sumos yra sumokamos per iš anksto nustatytą atsiskaitymo terminą, Įmonė laikosi finansinės rizikos valdymo politikos.

Įmonės vertinimu, prekybos mokėtinų sumų apskaitinė vertė apytiksliai lygi jų tikrajai vertei.

25. Atidėjiniai

Rodikliai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**9 240 196**	**3 069 406**
Iš jų:		
Pirkėjų skolų atidėjiniai	306 425	
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	1 073 336	
Miškų atkūrimo atidėjiniai	4 791 028	
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	3 069 406	3 069 406
Ilgalaikiai atidėjiniai	**8 655 902**	**0**
Iš jų:		
Miškų atkūrimo atidėjiniai	8 655 902	

26. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos (Eur)	Dotacijų (subsidijų) sumos padidėjimas dėl turto pervertinimo pagal TFAS (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	Likutis ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, iš viso:	**17 074 044**	**2 425 002**	**456 312**	**1 302 033**	**0**	**18 653 325**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	13 121 534	2 015 350	436 312	840 379	0	14 732 817
Europos Sąjungos lėšomis	3 890 782	409 652	20 000	450 543		3 869 891
Savivaldybės lėšomis	61 728			11 111		50 617
Dotacijos susijusios su pajamomis, iš viso:	**138 203**	**4 505 162**	**0**	**2 916 227**	**188**	**1 726 950**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	4 301	4 329 735		2 672 800	0	1 661 236
Europos Sąjungos lėšomis	133 902	98 208		210 421	188	21 501
Savivaldybės lėšomis	0	77 219		33 006	0	44 213

27. Visos reikšmingos užbalansinėse sąskaitose fiksuojamos sumos

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomi įmonės patikėjimo teise užregistruota valstybinės reikšmės miško žemė ir medynai. Kiekis ir vertė pateikta vadovaujantis Valstybinės miškų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2021-02-09 raštu Nr.R2-357.

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą valstybinės reikšmės miško žemę ir medynus:

Turtas	Mato vnt.	Finansinių metų ataskaitinis laikotarpis	Praėjusių finansinių metų atskaitinis laikotarpis
Valstybinės reikšmės miško žemė (plotas, kuriam apskaičiuota vertė)	ha	1 036 285	1 036 285
Valstybinės reikšmės miško žemės vertė	Eur	192 140 251	192 140 251
Medynų tūris	tūkst. m^3	240 392	240 392
Medynų vertė	Eur	2 369 070 110	2 369 070 110

Direktorius Valdas Kaubrė

Vyriausiasis buhalteris Kęstutis Duoba