4. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

4.1. 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. gruodžio 31 d. Įmonė turi 26 regioninius padalinius.

2021 metais vidutinis metinis darbuotojų skaičius sudarė 2816 darbuotojų:

Darbuotojų grupė	Vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą
Vadovaujantieji darbuotojai	503
Specialistai	1134
Darbininkai	1179
Iš viso	**2816**

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.

4.2. Reikšmingi apskaitos principai

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jei nenurodyta kitaip.

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

Šios finansinės ataskaitos parengtos 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.

4.3. Finansinės ataskaitos parengimo pagrindas

2021 metais Įmonės vadovybė priėmė sprendimą pakeisti Įmonės apskaitos politiką, kad atitiktų TFAS. Perėjimas nuo Lietuvos Respublikoje galiojančių Verslo apskaitos standartų (toliau – VAS) prie TFAS buvo atliktas remiantis 1-uoju TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ nustatant 2020 m. sausio 1 d. kaip TFAS taikymo pradžios datą. Pakeitimai tarp ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų, parengtų pagal VAS, ir 2020 m. sausio 1 d. pakoreguotų finansinių ataskaitų pagal TFAS yra susiję su nekilnojamojo turto, įrengimų ir įrangos vertės nustatymu 2020 m. sausio 1 d., nebaigtos statybos vertės sumažėjimo, apskaita ilgalaikio turto grupėje, naudojimosi teise valdomo turto pripažinimu, atsargų ir pagamintos produkcijos vertinimu, biologinio turto pripažinimu ir įvertinimu, įsipareigojimų, susijusių su kaupiniais darbuotojų išmokoms už stažą, miškų atkūrimo atidėjinio, gautinų skolų vertės sumažėjimo atidėjinio pripažinimu nuo 2020 m. sausio 1 d. Pakeitimų santrauka ir įtaka finansinės būklės, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų straipsniams pateikiama toliau. Vadovybės prielaidos ir įvertinimai, atspindėti perėjimo prie TFAS datos finansinės būklės ataskaitoje yra tokie patys, kaip ir įvertinimai, taikyti ankščiau rengiant finansines ataskaitas pagal VAS.

TFAS buvo pritaikyti retrospektyviai, išskyrus specialiąją 1-ajame TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ numatytą išimtį dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertinimo: Įmonė perėjimo prie TFAS metu pasirinko menamą savikainą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertei nustatyti perėjimo prie TFAS datą.

1-ajame TFAS numatyta retrospektyvaus 19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ taikymo išimtis dėl aktuarinio pelno ir nuostolių pripažinimo. Todėl Įmonė nusprendė visą sukauptą aktuarinį pelną ir nuostolius, kurie egzistavo perėjimo datą, parodyti nepaskirstytojo pelno pradžios likutyje.

Likusios leidžiamos išimtys Įmonei netaikomos:

1) mokėjimai akcijomis (2-asis TFAS), nes Įmonė netaiko tokių skatinimo priemonių;
2) draudimo sutartys (4-asis TFAS), nes Įmonė nevykdo tokios veiklos;
3) eksploatacijos nutraukimo įsipareigojimai, įtraukti į žemės, pastatų ir įrangos savikainą, nes Įmonė neturi tokios rūšies įsipareigojimų;
4) finansinis turtas ar finansiniai įsipareigojimai, kurie apskaitomi pagal 12-ąjį TFAAK, nes Įmonė nėra sudariusi sutarčių, kurioms būtų taikomi 12-ojo TFAAK reikalavimai.

Perėjimo prie TFAS metu Įmonė taiko 16-ąjį TFAS „Nuoma“, tačiau naudojasi galimybe neperskaičiuoti ankstesnio laikotarpio likučio ir nepateikti palyginamosios informacijos. Įmonė taip pat nusprendė pasinaudoti keliomis praktinėmis su nuoma susijusiomis priemonėmis. Nuomos sutarčių, kurių nuomos terminas pasibaigia per trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį nuo perėjimo prie TFAS, išlaidas Įmonė apskaitys tiesiogiai sąnaudose. Trumpalaikės nuomos sutarčių išlaidas Įmonė nusprendė apskaityti tiesiogiai pelne arba nuostoliuose.

Perėjimo prie TFAS pokyčiai parodomi palyginimo ataskaitose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS, SUDARYTOS PAGAL TFAS, PALYGINIMAS SU ATASKAITA SUDARYTA PAGAL VAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2020.12.31 (VAS)	Pokytis dėl apskaitos politikos	TFAS pokytis	2020.12.31 (TFAS)	2020.01.01 (VAS)	Pokytis dėl apskaitos politikos	TFAS pokytis	2020.01.01 (TFAS)
	TURTAS									
A.	ILGALAIKIS TURTAS		**93 185 255**	**626 607**	**2 160 962**	**94 491 934**	**87 607 274**	**(202 061)**	**3 209 077**	**90 614 290**
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	4.3.1.	475 428	61 270	2 791 487	3 231 224	907 223	0	3 061 539	3 968 762
1.1.	Plėtros darbai		-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Programinė įranga		344 441	(4)	-	344 437	813 124	(1 029)	-	812 095
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		73 171	22 130	-	95 301	60 550	6 431	-	66 981
1.4.	Kitas nematerialusis turtas		22 125	(22 125)	2 730 216	2 730 216	5 401	(5 401)	3 061 539	3 061 539
1.5.	Sumokėti avansai		-	-	-	-	28 148	-	-	28 148
1.6.	Naudojimosi teise valdomas turtas (nuoma)		35 691	61 270	61 270	61 270	-	-	-	-
2.	MATERIALUSIS TURTAS	4.3.1.	89 177 639	(129 993)	(985 497)	88 062 149	83 227 781	(202 062)	147 538	83 173 258
2.1.	Žemė		33 007	-	18 498	51 505	33 007	-	18 498	51 505
2.2.	Pastatai ir statiniai		65 129 828	(2 642 387)	(2 768 084)	59 719 356	63 523 672	(2 974 081)	(2 288 422)	58 261 169
2.3.	Mašinos ir įranga		11 617 378	(299 330)	277 270	11 595 318	8 413 089	(333 350)	571 592	8 651 330
2.4.	Transporto priemonės		8 181 419	(192 436)	126 764	8 115 747	5 008 838	(329 404)	218 124	4 897 557
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		2 212 732	3 004 159	1 360 056	6 576 947	2 240 934	3 434 774	1 627 747	7 303 454
2.6.	Investicinis turtas		-	-	-	-	-	-	-	-
2.6.1.	Žemė		-	-	-	-	-	-	-	-
2.6.2.	Pastatai		-	-	-	-	-	-	-	-
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		2 003 276	-	-	2 003 276	4 008 242	-	-	4 008 242
3.	FINANSINIS TURTAS		2 148 259	-	-	2 148 259	3 345 224	-	-	3 345 224
3.1.	Po vienų metų gautinos sumos		-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.	Kitas finansinis turtas		2 148 259	-	-	2 148 259	3 345 224	-	-	3 345 224
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		1 383 928	695 330	354 972	1 050 302	127 046	-	-	127 046
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		695 330	-	-	695 330	127 046	-	-	127 046
4.2.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas TFAS		688 598	695 330	354 972	354 972	-	-	-	-
4.3.	Biologinis turtas		-	-	-	-	-	-	-	-
4.4.	Kitas turtas		-	-	-	-	-	-	-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		**89 352 623**	**154 541**	**261 611**	**89 768 775**	**97 951 051**	**236 855**	**(468 295)**	**97 719 611**
1.	ATSARGOS		22 693 817	154 541	261 611	23 109 970	28 332 763	236 855	(468 295)	28 101 323
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	4.3.2.	2 792 233	-	-	2 792 233	2 358 205	-	-	2 358 205
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	4.3.1.	13 155 923	-	(13 072 662)	83 261	15 837 133	-	(15 560 728)	276 405
1.3.	Produkcija		5 743 535	-	(919 681)	4 823 854	9 625 848	-	-	9 625 848
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Biologinis turtas	4.3.2.	-	-	13 738 868	13 738 868	-	-	15 092 433	15 092 433
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		639 432	154 541	515 086	1 309 060	97 877	236 855	-	334 731
1.7.	Sumokėti avansai		362 693	-	-	362 693	413 701	-	-	413 701
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		10 522 655	-	-	10 522 655	5 730 550	-	-	5 730 550
2.1.	Pirkėjų skolos		8 486 044	-	-	8 486 044	3 338 671	-	-	3 338 671
2.2.	Kitos gautinos sumos		2 036 610	-	-	2 036 610	2 391 879	-	-	2 391 879
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		1 141 635	-	-	1 141 635	1 609 858	-	-	1 609 858
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		54 994 516	-	-	54 994 516	62 277 879	-	-	62 277 879
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	4.3.1. 4.3.2.	**2 655 639**	**-**	**5 792 997**	**8 448 636**	**2 843 711**	**-**	**7 935 111**	**10 778 822**
	TURTO IŠ VISO		**185 193 515**	**781 148**	**8 215 570**	**192 709 344**	**188 402 035**	**34 793**	**10 675 893**	**199 112 724**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2020.12.31 (VAS)	Pokytis dėl apskaitos politikos	TFAS pokytis	2020.12.31 (TFAS)	2020.01.01 (VAS)	Pokytis dėl apskaitos politikos	TFAS pokytis	2020.01.01 (TFAS)
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI									
D.	**NUOSAVAS KAPITALAS**		**150 190 242**	**24 548**	**(3 320 164)**	**146 894 626**	**158 192 965**	**34 793**	**9 081**	**158 236 840**
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		126 064 065	-	-	126 064 065	127 111 380	-	-	127 111 380
2.	TURTĄ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS									
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS									
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS		-	-	-	-	-	-	-	-
5.	REZERVAI		25 581 586	-	-	25 581 586	27 458 823	-	-	27 458 823
5.1.	Privalomasis		12 711 139	-	-	12 711 139	12 751 181	-	-	12 751 181
5.2.	Kiti rezervai		12 870 448	-	-	12 870 448	14 707 643	-	-	14 707 643
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	4.3.4.	(1 455 409)	24 548	(3 320 164)	(4 751 025)	3 622 762	34 793	9 081	3 666 637
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(1 455 409)	-	-	(1 455 409)	5 398 756	-	-	5 398 756
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	4.3.9.	-	24 548	(3 320 164)	(3 295 616)	(1 775 994)	34 793	9 081	(1 732 119)
G.	**MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI**		**34 278 985**	**-**	**11 535 734**	**45 814 720**	**30 209 071**	**-**	**10 666 812**	**40 875 883**
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		20 281 653	-	6 290 931	26 572 584	18 946 874	-	6 281 383	25 228 257
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Gauti avansai		-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Skolos tiekėjams		-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai	4.3.6.	-	-	25 622	25 622	-	-	-	-
1.6.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		-	-	-	-	-	-	-	-
1.7.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-	-	-	-	-	34 003	34 003
1.8.	Ilgalaikiai atidėjiniai	4.3.3 4.3.4.	3 069 406	-	5 799 189	8 868 595	2 658 415	-	5 768 701	8 427 116
1.9.	Dotacijos, subsidijos	4.3.7.	17 212 247	-	466 120	17 678 367	16 288 459	-	478 679	16 767 138
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		13 997 332	-	5 244 803	19 242 136	11 262 198	-	4 385 429	15 647 627
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Gauti avansai		134 312	-	-	134 312	163 501	-	-	163 501
2.4.	Skolos tiekėjams		5 645 332	-	-	5 645 332	5 974 640	-	-	5 974 640
2.5.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) įsipareigojimai	4.3.6	-	-	35 684	35 684	-	-	-	-
2.6.	Trumpalaikiai atidėjiniai	4.3.3 - 4.3.5	-	-	5 209 119	5 209 119	-	-	4 385 429	4 385 429
2.7.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		-	-	-	-	-	-	-	-
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	-	-	-	-	-	-	-
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		7 480 650	-	-	7 480 650	4 375 256	-	-	4 375 256
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		737 037	-	-	737 037	748 800	-	-	748 800
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		-	-	-	-	-	-	-	-
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		**184 469 227**	**24 548**	**8 215 571**	**192 709 344**	**188 402 037**	**34 793**	**10 675 893**	**199 112 724**

BENDRŲJŲ PAJAMŲ IR PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS, SUDARYTOS PAGAL TFAS, PALYGINIMAS SU ATASKAITA, SUDARYTA PAGAL VAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2020.12.31 (VAS)	Pokytis dėl apskaitos	TFAS pokytis 2020.01.01	Pokytis dėl apskaitos	TFAS pokytis 2020.12.31	2020.12.31 (TFAS)
1.	Pardavimo pajamos, iš jų:		**149 845 138**	**-**	**10 528 355**	**-**	**(1 888 935)**	**147 956 203**
	Medienos pardavimo pajamos		144 209 251	-	-	-	-	144 209 251
	Medienos likučių tikrosios vertės pokytis		-	-	10 528 355	-	(2 233 827)	(2 233 827)
	Kitos produkcijos pardavimo pajamos		2 915 855	-	-	-	344 892	3 260 747
	Paslaugų pardavimo pajamos		2 720 033	-	-	-	-	2 720 033
2.	Pardavimo savikaina, iš jų:		**(65 836 575)**	**-**	**-**	**(137 243)**	**-**	**(65 973 818)**
	Parduotos medienos savikaina		(60 787 275)	-	-	-	-	(60 787 275)
	Parduotos kitos produkcijos savikaina		(2 771 633)	(137 243)	-	(137 243)	-	(2 908 876)
	Parduotų paslaugų savikaina		(2 277 666)	-	-	-	-	(2 277 666)
4.	**BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**84 008 563**	**-**	**10 528 355**	**(137 243)**	**(1 888 935)**	**81 982 385**
5.	Pardavimo sąnaudos		(2 918 960)	-	-	-	-	(2 918 960)
6.	Veiklos sąnaudos, iš jų:		(84 602 616)	-	(726 942)	-	(848 764)	(85 451 380)
	Veiklos mokesčių sąnaudos		(24 423 409)	-	-	-	-	(24 423 409)
	Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos	4.3.4.	(38 027 040)	-	(117 884)	-	(571 375)	(38 598 415)
	Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos		(9 838 759)	-	-	-	-	(9 838 759)
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	4.3.3. 4.3.5.	(12 313 407)	-	(609 058)	-	(277 389)	(12 590 796)
7.	Kitos veiklos rezultatai		1 347 001	34 793	(331 141)	24 548	(611 643)	759 906
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos							
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos							
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		359 084	-	-	-	(344 892)	14 192
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas							
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(151 023)	-	(24 943)	137 243	(5 450)	(19 230)
13.	**PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		**(1 957 951)**	**34 793**	**9 445 329**	**24 548**	**(3 699 684)**	**(5 633 087)**
14.	Pelno mokestis		502 542	-	-	-	-	502 542
15.	Atidėtasis pelno mokestis	4.3.8.	-	-	(34 003)	-	354 972	354 972
16.	**GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**(1 957 951)**	**34 793**	**9 411 326**	**24 548**	**(3 344 712)**	**(5 278 115)**

4.3.1. Pakeitimai, susiję nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės nustatymu

Dalis nekilnojamojo turto, kurį valdo ir disponuoja Įmonė, buvo indeksuotas 1994-1995 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka. Toks indeksuotas turtas neatitinka 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ taikomų ilgalaikio turto įsigijimo savikainos pripažinimo ir apskaitos kriterijų, pereinant prie TFAS toks turtas buvo įvertintas tikrąja verte 2020 m. sausio 1 d. datai pagal 13-ąjį TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“. Ši tikroji vertė, vadovaujantis 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ yra laikoma menama turto savikaina, atsiradę pasikeitimai pripažįstami nepaskirstyto pelno straipsnyje. Buvo retrospektyviai atspindėti 2020-2021 metais atlikti turto priskyrimo grupei koregavimai, peržiūrėti turto naudingo tarnavimo laikotarpiai bei naudingo tarnavimo laikotarpių, neatitinkančių realių aplinkybių korekcijos.

Dėl šių pakeitimų 2020 m. sausio 1 d. buvo registruotas bendras ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertė padidėjimas perėjimo prie TFAS dieną 2020 m. sausio 1 d. 147 538 Eur:

1. 2020 m. sausio 1 d. indeksuoto turto 1783 vnt. buvo pervertinti ir jų pervertinimo vertė sudarė 1 916 609 Eur, iš jų:

Pastatų ir statinių vertė padidėjo 1 351 073 Eur,
Mašinų ir įrangos vertė padidėjo 312 825 Eur,
Transporto priemonių vertė padidėjo 81 636 Eur,
Kito materialaus turto vertė padidėjo 171 076 Eur.

2. Atitinkamai Įmonė atlikto ir kito ilgalaikio materialaus turto peržiūrą ir įvertino, kad dalis ilgalaikio materialiojo turto turi būti pervertinama atsižvelgiant į sekančius kriterijus:

1) pervertinamas turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas, pagal turto vertintojus, yra 5 ir daugiau metų. Atlikus analizę nustatyta, kad turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra mažiau nei 5 metai sudaro nereikšmingą dalį, lyginant tarp apskaitoje nurodytos vertės ir rinkos vertės. Skirtumas sudarė apie 145 tūkst., lyginant su visu kitu turtu tai sudarė apie 0,2 proc. viso pervertinto turto vertės.

2) Nepervertinamas turtas, kurio įsigijimo vertė (po pervertinimo) sudaro mažiau nei 1000 Eur, išskyrus pastatus ir statinius.

3) Nepervertinamas turtas, kuris apskaitomas kaštų metodu (pavyzdžiui, keliai).

Buvo atliktas 1339 vnt. ilgalaikio materialaus turto pervertinimas ir jo pervertinimo vertė sumažėjo 1 769 071 Eur, iš jų:

Žemės vertė padidėjo 18 498 Eur,
Pastatų ir statinių vertė sumažėjo 3 639 494 Eur,
Mašinų ir įrangos vertė padidėjo 258 767 Eur,
Transporto priemonių vertė padidėjo 136 488 Eur,
Kito materialaus turto vertė padidėjo 1 456 670 Eur.

Taip pat buvo peržiūrėtas ir įvertintas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas bei turto likvidacinė vertė.

3. Įvertinus apskaitos politikos pakeitimą, buvo atliktas ilgalaikio turto peržiūra ir priskyrimas atitinkamai ilgalaikio turto grupei. Įmonė atliko turto perkėlimus iš vienos ilgalaikio turto grupės į kitą ilgalaikio turto grupę.

4. Pereinant prie TFAS buvo įvertinti ilgalaikio nematerialaus turto pripažinimo kriterijai, vadovaujantis TAS 38 „Nematerialusis turtas“. Įmonė nematerialųjį turtą nepervertino, bet įvertino, vadovaudamasi 38 TAS „Nematerialusis turtas“, ir pripažino, kad miškotvarkos projektų išlaidos atitinka vidaus projekto rengimui numatytus kriterijus ir bus apskaitomos ilgalaikio nematerialaus turto dalyje „Kitas nematerialusis turtas“. Todėl 2020 m. sausio 1 d. buvo registruotas miškotvarkos projektų išlaidų perkėlimas iš ateinančių laikotarpių sąnaudų 2 593 244 Eur bei nebaigtų vykdyti projektų (Atsargos – Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai,

suma 468 295 Eur) į ilgalaikį nematerialųjį kitą turtą 3 061 539 Eur.

4.3.2. Pakeitimai, susiję su atsargų ir pagamintos produkcijos vertinimu

1. Lietuvos Respublikos valstybė, patikėjimo teise yra perdavusi miškus ir miško žemę Įmonei. Patikėjimo teisiniai pagrindai yra nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme. Laikoma, kad 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 (plačiau 5.5.2 punkte). Įmonė gautą medieną apskaito pasigaminimo savikaina. Ją sudaro išlaidos, susijusios su šia veikla (pavyzdžiui, darbo užmokestis, įrengimų nusidėvėjimas ir kitos papildomos sąnaudos), bei įsipareigojimo suma, susijusia su miško atkūrimu. Įvykdžius pardavimą užsakovams (t.y. perdavus medieną galutiniam pirkėjui), visa medienos pasigaminimo savikaina (įskaitant ir miško atkūrimo įsipareigojimo dalį) pripažįstama pardavimo savikaina. Įmonė įvertinusi, menamos sutarties su valstybe principus, pereidama prie TFAS, siekdama įvertinti ir atvaizduoti finansinėje atskaitomybėje galimą medienos tikrąją vertę, koreguoja medienos likučius pagal rinkos vertę. Pagal TFAS nuostatas Įmonė perskaičiavo pradinį likutį retrospektyviai:

2020 m. sausio 1 d. medienos likučių tikroji vertė sudarė 10 528 355 Eur,

2020 m. gruodžio 31 d. medienos likučių tikroji vertė sudarė 8 294 528 Eur,

2021 m. gruodžio 31 d. medienos likučių tikroji vertė sudarė 18 430 854 Eur.

2021 m. pabaigai tikrosios vertės padidėjimą lėmė rinkos kainų augimas ir padidėjęs medienos kiekio likutis, lyginant su 2020 m. pabaiga.

2. Įmone, vadovaudamasi 2-uoju TAS „Atsargos“ atsargas apskaitos savikainos metodu ir metų pabaigoje atliko atsargų vertinimą grynąja galimo realizavimo verte bei nustatė, kad pokytis tarp savikainos ir grynosios galimos realizavimo vertės yra nereikšmingas, todėl atsargų vertė perėjimo prie TFAS data nesikeitė ir apskaitoma įsigijimo savikaina.

3. Įmonė pereidama prie TFAS, vertino apskaitoje registruojamų atsargų pripažinimą pagal 41-ąjį TAS „Žemės ūkis“. Biologinis turtas vertinamas pirminio pripažinimo, o laikotarpio pabaigoje tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. 2020 m. sausio 1 d. biologinio turto verte ir atitinkamai 2020 m. gruodžio 31 d. bei 2021 m. gruodžio 31 d. aktyvios rinkos Lietuvos Respublikoje nebuvo, galimai tikroji vertė nežymiai skyrėsi nuo įsigijimo savikainos, todėl biologinis turtas buvo apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

4.3.3. Pakeitimai, susiję su kaupiniais darbuotojų išmokoms už stažą

Vadovaujantis 19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ ir 1 – ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ nuostatomis, kaupiniai darbuotojams už stažą pripažįstami nuo perėjimo prie TFAS dienos. Plačiau apie atidėjinį 5.17.2 punkte. Dėl to 2020 m. sausio 1 d. buvo fiksuotas ilgalaikių 288 tūks. Eur ir trumpalaikių atidėjinių 162 tūks. Eur padidėjimas. 2020 m. pelnas buvo sumažintas atidėjinių darbuotojų išmokoms už stažą suma.

4.3.4. Pakeitimai, susiję su miškų atkūrimo atidėjinio apskaita

Įmonė pereidama prie TFAS peržiūrėjo apskaitos procesus ir siekdama apskaitos kokybės, vadovaujantis 37 TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ ir 1 – ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ nuostatomis, įsivertino procesus bei darbus ir jų vertę, susijusią su miškų atkūrimu. Skaičiuojant miškų atkūrimo atidėjinius buvo vertinamas istorinis laikotarpis nuo 2012 m. iki

2020 m. iškirsto miško bei patirtų faktinių sąnaudų miško atkūrimui duomenys ir 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“, ši nuostata reglamentuoja, kad per tris metus turi būti atlikti veiksmai, sudarantys prielaidas ataugti iškirstam miškui. Lydintys teisės aktai leidžia platų spektrą taikytinų priemonių, sąlygojančių miško atkūrimą. Tai gali būti ir ištisinis ar dalinis miško atsodinimas pasirinktomis medžių rūšimis, priemonės pagerinančios savaiminį miško atžėlimą, ar tiesiog paliekama mišką atželti savaime, jei tam yra tinkamos prielaidos. Atsižvelgiant į tas aplinkybes, kad Įmonės steigėjas, siekdamas tikslo, kad naujas ataugantis miškas būtų geresnės kokybės (tyrimais nustatyta, kad pasodinus genetiškai vertingus sodmenis ateityje tikėtinas 20 proc. didesnis medynų tūris) įpareigoja daugeliu atveju naudoti miško atsodinimą vertingais sodmenimis vietoj savaiminio atžėlimo, kas savaime jau yra kaip ir perteklinė priemonė iškirsto miško atkūrimui, o nukreipta labiau į būsimo miško kokybę ir būsimas didesnes pajamas. Įmonės nėra pagrindinis tikslas siekti pelno, bet kurti ekologinę naudą visuomenei. Ir būtent todėl kasmet yra skiriamos lėšos papildomiems miško atkūrimo ir priežiūros darbams. Ir jų apimtį lemia ne per praėjusius laikotarpius iškirsto miško mastas, o nuolatinė investicija į ekologinę gerovę bei nukreiptas į ateities miško kokybę. Todėl Įmonė išskirtinai skiria didesnes lėšas, technologijas, kiekybinių ir kokybinių darbų apimtis atkuriant miškus siekiant užtikrinti visuomenės ateities lūkesčius dėl ekologijos ir miško kokybės nei privatūs miškų savininkai. Todėl miškų atkūrimo atidėjinio skaičiavimui buvo identifikuoti pagrindiniai privalomieji miškų atkūrimo darbai ir laikotarpis šių darbų atlikimui, t.y. 7 metai.

2020 m. sausio 1 d. miško atkūrimo atidėjinys sudarė 9 528 049 Eur, iš kurių 9 402 245 Eur išlaidos darbams, kurie buvo vykdomi nuo 2012 m. ir tęsiasi ataskaitiniame periode. Ši suma parodyta nepaskirstyto pelno (nuostolio) dalyje. 2020 m. gruodžio 31 d. miško atkūrimo atidėjinys sudarė 571 375 Eur, 2021 m. gruodžio 31 d. - 205 923 Eur.

4.3.5. Pakeitimai, susiję su gautinų skolų vertės sumažėjimo atidėjinio apskaita

Įmonė, vadovaudamasi 9 TFAS „Finansinės priemonės“ ir 1 – ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ nuostatomis atliko tikėtinų kredito nuostolių vertinimą. Gautinų sumų nuostolio vertinimo rodiklio sukūrimui buvo vertinamas 2015 - 2020 m. periodas, kuris apima pakankamus duomenis, kad atspindėtų vieną ar daugiau kredito ciklų ar skirtingas istorines makroekonomines sąlygas. Kad į skaičiavimą nebūtų įtrauktos gautinos sumos, turinčios reikšmingą finansavimo komponentą, kurios buvo vertinamos pagal individualų vertinimą, rodiklio skaičiavimui buvo imamas laikotarpis 2018 - 2020 metai. 2020 m. sausio 1 d. sukaupė atidėjinį sumai 463 992 Eur. 2020 m. gruodžio 31 d. – 129 119 Eur, 2021 m. gruodžio 31 d. – 330 804 Eur.

4.3.6. Pakeitimai, susiję su nuomos apskaita

Įmonė, vadovaudamasi 16 TFAS „Nuoma“ ir 1 – ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ nuostatomis, bei pasinaudodama išimtimi perėjimo prie 16-ojo TFAS „Nuoma“ standartą taikė tik nuo perėjimo dienos, tai yra likusiems sutarties laikotarpiams, netaikant retrospektyvaus atvaizdavimo. Įmonė yra sudariusi transporto priemonių veiklos nuomos sutartis. Šios sutartys sudaromos trims metams. Įmonė transporto priemonių nuomą pagal veiklos nuomos sutartis, apskaito ilgalaikio turto valdomo pagal naudojimosi teise grupėje.

4.3.7. Pakeitimai, susiję su dotacijų apskaita

Gauta dotacija, susijusi su ilgalaikio turto finansavimu, nėra pervertinama perkainojus turtą perėjus prie TFAS apskaitos, t.y. esamas balansinis likutis yra perkeliamas į TFAS finansines ataskaitas.

4.3.8. Atidėtojo pelno mokesčio apskaita

Atidėtojo mokesčio pasikeitimai atspindi atidėtųjų mokesčių įtaką koregavimams, kuriuos Įmonė atliko pereinant prie TFAS. 2020 m. sausio 1 d. bendra atidėtojo mokesčio pokyčio suma buvo lygi -34 003 Eur, o 2020 m. gruodžio 31 d. 354 972 Eur. 2021 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažinta -1 133 071 Eur suma.

4.3.9. Nepaskirstytasis pelnas

Išskyrus perklasifikuotus straipsnius, visi koregavimai 2020 m. sausio 1 d. buvo parodyti pradiniame nepaskirstytojo pelno likutyje.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.5.1. 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.

5.5.2. 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.

5.5.3. 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. 2021.12.31 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;

5.5.4. 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%
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

Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikotarpis metais	Likvidacinė vertė, %, Eur
Visų rūšių kompiuteriai ir kiti jiems prilyginti	3	1
Visų rūšių kompiuterių išorės įrenginiai	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).

5.6. 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).

5.7. Finansinis turtas

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

5.7.1. 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.

5.7.2. Finansinis turtas užsienio valiuta

Įmonė neturi finansinio turto užsienio valiuta.

5.7.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

5.8. 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.

5.9. 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.

5.10. 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).

5.11. 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.

5.12. Finansiniai įsipareigojimai bei Įmonės išleisti nuosavybės instrumentai

5.12.1. Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams

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

5.12.1.1. 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.

5.12.1.2. Finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

įsipareigojimų, vertinamų tikrąją verte per pelną (nuostolį).

5.12.1.3. Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

5.12.1.4. 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.

5.12.1.5. 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.

5.13. 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“.

5.14. 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.

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.

5.15. 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:

5.15.1. 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.

5.15.2. 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.

5.16. 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. duomenys.

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.

5.17. Išmokos darbuotojams

5.17.1. 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.

5.17.2. 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.

5.17.3. 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.

5.18. 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.

5.19. 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.

5.20. 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.

5.21. Pelno mokestis

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

5.21.1. 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.

5.21.2. 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.

5.21.3. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

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

5.22. 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.

5.23. 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.

5.24. 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.

5.25. 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.

5.26. 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.

6. 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:

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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. gruodžio 31 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.

6.4. 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.

6.5. Koronaviruso COVID-19 įtaka

Aiškinamajame rašte už 2021 metus 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 dvylikos 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.

7. Finansinės rizikos valdymas

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

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. Palūkanų normos rizika

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

7.4. Užsienio valiutos rizika

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

7.5. 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. gruodžio 31 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. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo ilgalaikių mokėtinų sumų susijusių su ilgalaikiu turtu valdomu pagal naudojimo teisę.

8. 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.

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. gruodžio 31 d., ir atitinkamai įvertinama kaip tai įtakoja palyginamuosius laikotarpius, t. y. 2020 m. gruodžio 31 d.

Veiklos segmentai pateikiami taip, kaip ir vidinėse veiklos ataskaitose, kurios teikiamos pagrindiniam sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimus priimantis asmuo, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir veiklos segmentų rezultatų įvertinimą, yra Generalinis direktorius bei generalinio direktoriaus pavaduotojai, priimantys strateginius sprendimus.

Vadovybė veiklos segmentus nustato pagal ataskaitas, kurias peržiūri Generalinis direktorius, bei kiti generalinio direktoriaus pavaduotojai (atsakingi už medienos ruošą ir prekybą, miškininkystę, miškotvarką, bendruosius reikalus, finansus ir technologijas) ir kurios naudojamos priimant strateginius sprendimus.

Vadovybė verslą vertina iš geografinės perspektyvos, išskiriant 26 regioninius padalinius. Visa finansinė informacija, įskaitant ir pelną ir turtą yra analizuojama pagal regioninius padalinius.

9. Išmokų darbuotojams sąnaudos

Įmonė išmokas darbuotojams atlieka, vadovaujantis nustatytomis tvarkomis. 2021 m. gruodžio 31 d. Įmonė atliko išmokas darbuotojams.

Straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudų iš viso:	**38 066 916**	**52 028 557**	**52 619 092**
Darbo užmokestis	36 949 444	49 559 943	50 672 407
Socialinio draudimo įmokos	676 414	903 876	933 083
Išmokos, susijusios su darbuotojų pensijų rezervu		949 616	410 991
Kitos išmokos, susijusios su įsipareigojimais pagal kolektyvinę sutartį	441 058	615 122	602 611

10. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso	**61 217 058**	**65 973 818**	**56 790 461**
iš jų:			
Parduotos medienos savikaina:	56 106 542	60 787 275	50 999 505
Parduotos žaliavinės medienos savikaina	53 606 756	58 372 739	48 636 095
Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	2 499 786	2 414 536	2 363 410
Parduotos kitos produkcijos savikaina:	2 757 855	2 908 876	3 083 679
Parduoto nenukirsto miško savikaina	249 046	243 218	178 129
Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina	2 465 590	2 522 479	2 894 043
Kitos produkcijos savikaina	23 835	5 936	7 957
Baudos ir delspinigiai	19 384	137 243	3 550
Parduotų paslaugų savikaina:	2 352 660	2 277 666	2 707 277
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	1 626 216	1 736 441	2 045 028
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	471 537	333 619	366 086
Kitų paslaugų savikaina	254 907	207 606	296 163
Pardavimų sąnaudos	**4 308 614**	**2 918 960**	**2 913 564**
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	**95 199 385**	**85 451 380**	**93 248 401**
iš jų:			
Veiklos mokesčių sąnaudos	31 013 161	24 423 409	25 067 753
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, iš viso	37 765 245	38 598 415	42 389 631
iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinys	205 924	571 375	117 884
Specialiųjų įpareigojimų	10 553 165	9 838 759	10 999 766
Kitos administracinės išlaidos, iš viso	15 867 814	12 590 796	14 791 251
iš jų:			
Kintamosios atlygio dalies sąnaudos	2 643 722	-	-
Atidėjinių sąnaudos:	1 242 997	688 380	825 910
Pensijų atidėjiniai	*896 644*	*410 991*	*216 852*
Pirkėjų skolų atidėjiniai	*137 776*	*45 403*	*175 875*
Išmokų už stažą atidėjiniai	*208 577*	*231 950*	*433 183*
Naudojimosi teise valdomo turto nuomos atidėjiniai		36	

11. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**1 335 403**	**1 485 666**	**426 032**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) pelnas	638 460	193 551	143 424
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	0	0	0
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	123 979	116 909	109 327
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, iš viso:	572 964	1 175 206	173 281
iš jų: dotacijos pripažintos pajamomis			

12. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	**516 325**	**725 760**	**381 975**
iš jų:			
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) nuostoliai	121 104	23 157	2 227
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	331	37 258	1 960
Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos	54 451	46 634	50 164
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto pervertinimo ir AP pokyčio	320 185	587 095	296 348
Kitos reikšmingos netipinės veiklos sąnaudos	20 254	31 616	31 276

13. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**18 576**	**14 192**	**109 295**
iš jų:			
Baudų ir delspinigių pajamos	3 067	0	100 040
Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	0	0	0
Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos	15 509	14 192	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. gruodžio 31 d., ir atitinkamai baudos bei delspinigiai, gauti iš pirkėjų už žaliavinės medienos pardavimo atsiskaitymo terminų pažeidimą, iš finansinės veiklos pajamų buvo priskirti pagrindinės veikos pajamoms.

14. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**70 112**	**19 230**	**49 012**
iš jų:			
Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą			
Kitos palūkanų sąnaudos	67 676	5 450	24 943
Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostolis			15 859
Baudų ir delspinigių sąnaudos	558		0
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	1 877	13 780	8 210

2021 m. gruodžio 31 d. registruojant miškų atkūrimo atidėjinius, išmokų darbuotojams už stažą ir pensijų kaupimo atidėjinius priskaičiuotos diskontuotos palūkanos registruojamos kitų palūkanų sąnaudų dalyje.

15. Atidėtasis pelno mokestis

2021 m. gruodžio 31 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. gruodžio

31 d. registruotos operacijos, susijusios dėl perėjimo prie tarptautinių apskaitos standartų ir tam turėjo įtakos ilgalaikio turto pervertinimas, atidėjinių priskaitymas.

		2021.12.31 (Eur)		2020.12.31 (Eur)		2020.01.01 (Eur)	
Laikinieji skirtumai	**Pastabos Nr.**	**Skirtumas tarp mokestinės bazės ir balansinės vertės turtas (įsipareigojimai)**	**Turtas (Įsipareigojimai)**	**Skirtumas tarp mokestinės bazės ir balansinės vertės turtas (įsipareigojimai)**	**Turtas (Įsipareigojimai)**	**Skirtumas tarp mokestinės bazės ir balansinės vertės turtas (įsipareigojimai)**	**Turtas (Įsipareigojimai)**
Laikinieji skirtumai, iš viso:		**-2 963 139**	**-444 473**	**7 002 015**	**1 050 302**	**620 289**	**93 043**
iš jų :	172/-4294	**-7 553 803**	**-1 133 071**	**2 366 482**	**354 972**	**-226 686**	**-34 003**
Gautinų sumų vertės nuostolis		359 054	53 858	221 278	33 192	175 875	26 381
Išmokos darbuotojams už stažą		892 977	133 947	679 029	101 855	450 206	67 530
Miško atkūrimo atidėjinys		10 323 183	1 548 477	10 108 002	1 516 200	9 528 050	1 429 208
Ilgalaikio turto pervertinimas		-698 163	-104 724	-347 299	-52 096	147 538	22 131
Produkcijos tikroji vertė		-18 430 854	-2 764 629	-8 294 528	-1 244 179	-10 528 355	-1 579 253
iš jų kiti:	**171**	**4 590 664**	**688 598**	**4 635 533**	**695 330**	**846 975**	**127 046**
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		4 019 025	602 852	3 069 406	460 410	360 245	54 037
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		497 862	74 679	524 839	78 726	486 730	73 009
Skirtumai dėl sąnaudų pripažinimo		73 777	11 067	67 770	10 166		
Kiti straipsniai (nuostolis)				973 518	146 028		

16. 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	Naudojimosi teise valdomas turtas	Iš viso
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Savikaina								-
2020 m. sausio 1 d. likutis (VAS)	18 516	3 287 348	102 232	-	27 435	28 148	-	3 463 679
2020 m. sausio 1 d. likutis (TFAS įtaka)				451 014	2 610 525			3 061 539
2020 m. sausio 1 d. likutis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)	(18 516)	(79 116)	151 126		(27 435)			
2020 m. sausio 1 d. likutis (TFAS)	**-**	**3 208 232**	**253 358**	**451 014**	**2 610 525**	**28 148**	**-**	**6 551 276**
Įsigijimas			45 000					45 000
Nurašymas	(1 303)	(330 960)	(10 264)		(27 435)	(1 598)		(371 560)
Pergrupavimas					26 550	(26 550)		-
Pergrupavimo pokytis (Apskaitos politikos keitimo įtaka)	1 303	24 816	(33 364)	(451 014)	885			(457 374)
Pripažintas ilgalaikiu turtu (TFAS)							76 736	76 736
Pasigaminta turtas įmonės viduje (TFAS)				253 475	451 014			704 490
2020 m. gruodžio 31 d. (VAS)	17 213	2 956 388	136 968	-	26 550	-	-	3 137 119
2020 m. gruodžio 31 d. (TFAS)	**-**	**2 902 088**	**254 730**	**253 475**	**3 061 539**	**-**	**76 736**	**6 548 567**
Įsigijimas				303 170	-			303 170
Pergrupavimas (VAS)	(17 213)	(62 603)	106 366		(26 550)			-
Nurašymas		(51 098)	(2 310)					(53 408)
Perkelta iš Ilgalaikio materialaus turto		19 699						19 699
Pasigaminta turtas įmonės viduje (TFAS)				(276 343)	276 344			0
Pergrupavimas (Apskaitos politikos keitimo įtaka)	17 213	11 396	(11 395)	22 867				40 081
2021 m. gruodžio 31 d. TFAS	**-**	**2 862 386**	**241 024**	**303 170**	**3 337 883**	**-**	**76 736**	**6 821 198**

Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Ruošiamas naudoti kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Naudojimosi teise valdomas turtas	Iš viso
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Amortizacija								
2020 m. sausio 1 d.(VAS)	18 516	2 474 224	41 682		22 034	-	-	2 556 456
2020 m. sausio 1 d. (Apskaitos politiko keitimo įtaka)	(18 516)	(78 087)	144 695		(22 034)			26 058
2020 m. sausio 1 d. likutis (TFAS)	**-**	**2 396 137**	**186 377**	**-**	**(0)**	**-**	**-**	**2 582 514**
Priskaičiuota	-	462 873	32 378		7 960			503 211
Amortizacijos pokytis (Apskaitos pilitikos keitimas)		(3 777)	5 677		(8 874)			(6 975)
Priskaičiuota pasigamintam turtui už 2020 m. (TFAS)					585 713		15 466	601 179
Nurašymas	(1 303)	(325 150)	(10 263)		(25 569)	-		(362 285)
Nurašymo pokytis (Apskaitos pilitikos keitimas)	1 303	27 568	(54 739)		25 569			(299)
2020 m. gruodžio 31 d. VAS	17 213	2 611 947	63 797	-	4 425	-	-	2 697 382
2020 m. gruodžio 31 d. TFAS	**-**	**2 557 651**	**159 429**	**-**	**584 798**	**-**	**15 466**	**3 317 344**
Priskaičiuota per laikotarpį	-	342 359	45 410		195 240		25 579	608 588
Priskaičiuota pasigamintam turtui už 8 mėn.					373 246			373 246
Pergrupavimas	(17 213)	(62 601)	89 131		(9 317)			-
Perkelta iš Ilgalaikio materialaus turto		19 699						19 699
Nurašymas		(51 091)	(2 309)					(53 400)
Amortizacijos pokytis (Apskaitos pilitikos keitimas)	17 213	54 296	(95 632)		4 317			(19 806)
2021 m. gruodžio 31 d. TFAS	**-**	**2 860 313**	**196 029**	**-**	**1 148 284**	**-**	**41 045**	**4 245 671**
Likutinė vertė								-
2021 m. gruodžio 31d. TFAS	**-**	**2 073**	**44 994**	**303 170**	**2 189 598**	**-**	**35 691**	**2 575 526**
2020 m. gruodžio 31 d. TFAS	-	344 437	95 300	253 475	2 476 741	-	61 270	3 231 224
2020 m. gruodžio 31 d. VAS	-	344 441	73 171	-	22 125	-	-	439 737
2020 m. sausio 1 d. TFAS	-	812 095	66 981	451 014	2 610 525	28 148	-	3 968 763
2020 m. sausio 1 d. VAS	-	813 124	60 550	-	5 401	28 148	-	907 223

17. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Straipsniai	Pastabos Nr.	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. (VAS)		33 007	112 060 092	50 938 787	36 043 718	19 354 224	4 008 242	222 438 070
2020 m. sausio 1 d. likutis (TFAS įtaka)		18 498	(2 288 422)	571 592	218 124	1 627 747		147 538
2020 m. sausio 1 d. likutis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			(4 696 348)	(3 463 157)	(1 213 628)	9 002 538		(370 595)
2020 m. sausio 1 d. (TFAS)		**51 505**	**105 075 322**	**48 047 222**	**35 048 214**	**29 984 509**	**4 008 242**	**222 215 013**
Įsigijimas			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)	-
Pergrupavimo pokytis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			384 822	(59 709)	289 931	(259 271)		355 773
Pardavimai, nurašymai TFAS įtaka			(653 389)	(88 362)	(26 990)	(138 287)		(907 028)
2020 m. gruodžio 31 d. (VAS)		33 007	112 566 832	47 226 929	34 894 009	27 711 955	2 003 276	224 436 008
2020 m. gruodžio 31 d. (TFAS)		**51 505**	**109 625 021**	**47 710 159**	**35 085 143**	**29 201 414**	**2 003 276**	**223 676 519**
Įsigijimai			169 965	4 446 052	2 874 058	575 658	8 706 827	16 772 560
Rasto turto užpajamavimas			36 851					36 851
Pardavimai, nurašymai			(1 051 511)	(4 261 982)	(2 092 438)	(2 472 730)	(24 149)	(9 902 810)
Nurašymo pervertinta verte atstatymas			178 497					178 497
Pegrupavimas			6 385 751	825 800		1 056 883	(8 268 434)	-
Perduoto remonto nurašymas			(1 240)					(1 240)
Pergrupavimas TFAS 2021-09-30			(4 264 565)	(3 526 477)	(657 588)	8 428 932		(19 698)
Pergrupavimas TFAS 2021-11-15			709 249			(709 249)		-
Pervertinimo vertė įrašai 2021-11-15			210 823			219		211 042
Pergrupavimo pokytis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			4 103 625	3 271 735	838 395	(8 951 666)		(737 911)
Atstatoma iš atsargų			1 967	100 100				102 067
2021 m. gruodžio 31 d. (TFAS)		**51 505**	**116 104 432**	**48 565 387**	**36 047 570**	**27 129 461**	**2 417 520**	**230 315 876**

Straipsniai	Pastabos Nr.	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
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas								
2020 m. sausio 1 d. (VAS)			48 536 420	42 525 698	31 034 880	17 113 290		139 210 288
2020 m. sausio 1 d. (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			(1 722 267)	(3 129 806)	(884 224)	5 567 764		(168 533)
2020 m. sausio 1 d. (TFAS)		**-**	**46 814 153**	**39 395 892**	**30 150 656**	**22 681 054**	**-**	**139 041 755**
Priskaičiuota per 2020 metus			4 249 770	2 979 807	2 234 330	1 076 012		10 539 919
Perleidimų eliminavimas (-)			(1 037 660)	(6 373 088)	(5 632 923)	(1 433 346)		(14 477 017)
Nusidėvėjimo/nurašymo pergrupavimo pokytis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			(1 800 369)	(3 223 535)	(731 262)	5 735 408		(19 758)
Nurašymo nusidėvėjimas dėl TFAS įtakos			4 910 389	(263 475)	(2 514 369)	(5 925 098)		(3 792 553)
Pervertinto turto nusidėvėjimas			(18 508)	205 959	64 371	133 103		384 925
2020 m. gruodžio 31 d. (VAS)			49 948 161	35 908 882	26 905 025	22 491 364	-	135 253 432
2020 m. gruodžio 31 d. (TFAS)		**-**	**49 905 665**	**36 114 841**	**26 969 396**	**22 624 467**	**-**	**135 614 369**
Pervertinto turto nusidėvėjimas įrašai 2021-09-30		-	48 119	140 063	48 250	104 322		340 754
Priskaičiuota per 2021 metus			4 327 368	3 367 505	2 033 829	918 731		10 647 433
Priskaičiuota per 9 mėn. TFAS 2021-09-30		-	36 089	105 047	36 188	78 242		255 566
Priskaičiuota TFAS įrašai 2021-11-15 (2020-2021-11)			22 208			25		22 233
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(488 451)	(3 944 595)	(2 039 591)	(1 902 233)		(8 374 870)
Pergrupuota TFAS 2021-09-30			(1 912 397)	(3 271 109)	(532 946)	5 696 754		(19 698)
Pergrupavimas TFAS 2021-11-15			412 296			(412 296)		-
Rasto turto nusidėvėjimas			3 875					3 875
Nusidėvėjimo/nurašymo pergrupavimo pokytis (Apskaitos politiko keitimo įtaka)			1 736 449	2 772 466	582 452	(6 051 100)		(959 733)
Atstatoma iš atsargų			1 967					1 967
2021 m. gruodžio 31 d. (TFAS)			**54 093 188**	**35 284 218**	**27 097 578**	**21 056 912**	**-**	**137 531 897**
Likutinė vertė								
2021 m. gruodžoio 31 d. (TFAS)		**51 505**	**62 011 244**	**13 281 169**	**8 949 992**	**6 072 549**	**2 417 520**	**92 783 980**
2020 m. gruodžio 31 d. (VAS)		33 007	62 618 671	11 318 047	7 988 984	5 220 591	2 003 276	89 182 576
2020 m. gruodžio 31 d. (TFAS)		51 505	59 719 356	11 595 318	8 115 747	6 576 947	2 003 276	88 062 150
2020 m. sausio 1 d (VAS)		33 007	63 523 672	8 413 089	5 008 838	2 240 934	4 008 242	83 227 782
2020 m. sausio 1 d. (TFAS)		51 505	58 261 169	8 651 330	4 897 558	7 303 455	4 008 242	83 173 258

18. Finansinis turtas

ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2021.12.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2024-08-23	200 064
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2024-11-06	210 591
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	303 687
Viso					**1 014 439**

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2020.12.31 (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**

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2020.01.01 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000610057	Swedbank	14 770 621	147 706	2022-05-17	171 528
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2024-08-23	200 107
WP ISIN LT0000650020	Swedbank	179	17 900	2021-05-04	17 991
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	5 500	550 000	2022-09-27	550 868
WP ISIN LT1000607010	Swedbank	3 628	362800	2021-08-28	377 761
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2024-11-06	217 595
WP ISIN LT1000607010	Šiaulių bankas	2 900 000	290 000	2021-08-28	299 110
WP ISIN LT0000610057	Luminor Bank	37 500 000	375 000	2022-05-17	429 170
WP ISIN LT0000670028	Luminor Bank	3 000	300 000	2024-08-23	300 160
WP ISIN LT1000607010	Luminor Bank	4500	450 000	2021-08-28	467 549
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	2 890	289 000	2024-11-06	313 385
Viso					**3 345 224**

TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2021.12.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000610057	Swedbank	14 770 621	147 706	2022-05-17	155 656
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	5500	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	2020.12.31 (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**

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2020.01.01 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000607087	Swedbank	17 276 413	172 764	2020-10-03	178 625
WP JSIN LT000063 0048	Swedbank	801	80 100	2020-03-29	80 105
VW ISIN LT0000650012	Swedbank	9 910	991 000	2020-05-27	995 929
WP JSIN LT0000630048	SEB bankas	2 000	200 000	2020-03-29	200 098
WP ISIN LT0000607087	Luminor Bank	15 000 000	150 000	2020-10-03	155 102
Viso					**1 609 858**

19. Atsargos

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2021.12.31 (Eur)			2020.12.31 (Eur)			2020.01.01 (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:	**1 275 624**	**1 275 624**		**2 792 233**	**2 792 233**		**2 358 205**	**2 358 205**	
iš jų:									
Sėklų žaliava	0	0		849 873	849 873		785 292	785 292	
Sėklų žaliava, esanti pas trečiuosius asmenis	0	0		0	0		0	0	
Trumpalaikis inventorius	118 508	118 508		270 123	270 123		365 880	365 880	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	663 056	663 056		720 785	720 785		673 022	673 022	
Degalai	139 482	139 482		247 258	247 258		378 713	378 713	
Žaliavinė mediena apdirbimui	98 591	98 591		48 221	48 221		45 502	45 502	
Atsarginės dalys	19 451	19 451		71 519	71 519		100 283	100 283	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	213 925	213 925		564 188	564 188		9 506	9 506	
Sekvestruota mediena	0	0		0	0		7	7	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	7 330	7 330		18 612	18 612		0	0	
Kiti reikšmingi straipsniai	15 281	15 281		1 654	1 654		0	0	
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai, iš viso:	**1 881 725**	**1 881 725**		**83 261**	**83 261**		**276 405**	**276 405**	
iš jų									
Žaliavinės medienos gamyba	305 293	305 293		60 822	60 822		264 124	264 124	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	871 504	871 504		16 500	16 500		7 148	7 148	
Miško sodmenų pusgaminiai	704 928	704 928		0	0		0	0	
Kiti reikšmingi straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.)	0	0		5 939	5 939		5 133	5 133	

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2021.12.31 (Eur)			2020.12.31 (Eur)			2020.01.01 (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
Produkcija, iš viso:	**5 601 900**	**5 601 900**		**4 823 854**	**4 823 854**		**9 625 848**	**9 625 848**	
iš jų:									
Žaliavinė mediena	4 582 232	4 582 232		4 694 138	4 694 138		9 382 565	9 382 565	
Antrinė šalutinė produkcija	66 470	66 470		120 897	120 897		239 234	239 234	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	953 198	953 198		8 819	8 819		4 049	4 049	
Pirktos prekės, skirtos perparduoti, iš viso:				**-**	**-**				
iš jų:									
Prekės									
Kiti reikšmingi straipsniai									
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	**907 944**	**907 944**	**-**	**1 309 060**	**1 309 060**	**-**	**334 732**	**334 732**	**-**
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	785 240	785 240		639 432	639 432		97 877	97 877	
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	122 704	122 704		-	-		-	-	
Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo				515 086	515 086				
Apskaitos politikos keitimas				154 541	154 541		236 855	236 855	

20. Biologinis turtas

Biologinis turtas	2021.12.31 (Eur)			2020.12.31 (Eur)			2020.01.01 (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	10 726 807	10 726 807	0	12 394 271	12 394 271	0	13 573 415	13 573 416	0
Dekoratyviniai sodmenys	1 121 257	1 121 257	0	1 344 597	1 344 597	0	1 519 016	1 519 017	0
Viso biologinio turto	**11 848 064**	**11 848 064**	**0**	**13 738 868**	**13 738 868**	**0**	**15 092 431**	**15 092 433**	**0**

21. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Stambiausios gautinių sumų grupės	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**10 221 263**	**8 486 044**	**3 338 671**
Pirkėjų skolos	10 719 124	9 010 883	4 921 662
iš jų:			
Abejotinos pirkėjų skolos (-), iš viso:	(497 861)	(524 839)	(1 582 991)
Kitos gautinos sumos, iš viso:	**774 353**	**2 036 610**	**2 391 879**
Gautinas PVM	-	-	-
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-		946 857
Biudžeto skola įmonei (PVM)	-	1 060 914	1 129 227
GPM ir Sodros skola įmonei	10 428	-	146 807
Atskaitingi asmenys	-	-	-
Draudimas už žvėrių padarytą žalą	-	-	-
LIFE projektas	-	-	-
Pagal administracinės teisės pažeidimų protokolus	-	-	-
Pagal vykdomus raštus	3 318	22 505	23 422
Gautinos sumos už sąnaudų kompensavimą	708 744	936 406	23 009
Gautinos dotacijos	-	-	43 548
Kitos gautinos skolos	3 296 997	3 262 274	3 329 882
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 245 134)	(3 245 489)	(3 250 873)

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.

22. Sumokėti avansai

Rodikliai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**190 581**	**362 693**	**413 701**
Iš jų:			
Sumokėti avansai tiekėjams	59 103	231 215	282 223
Sumokėtas užstatas	131 478	131 478	131 478

23. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	**87 648 894**	**54 994 516**	**62 277 879**
iš jų:			
Pinigai banko sąskaitose	87 634 283	54 989 404	62 270 928
Pinigai kasoje	0	0	1981
Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvų ir atsiskaitymui per kasos aparatą	0	0	221
Garantijos	14 611	5 112	4 749

24. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnių pavadinimas	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**156 653**	**154 108**	**250 466**
iš jų:			
Prenumeratos sąnaudos	26 855	16 724	43 358
Draudimo sąnaudos	80 132	92 628	105 108
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	49 667	72 428	81 547
Vidinės miškotvarkos projektų parengimo sąnaudos		2 473 859	2 613 698
Miškotvarkos projektai perkelti ilgalaikį nematerialųjį turtą		(2 501 531)	(2 593 245)
Sukauptos pajamos	**18 430 854**	**8 294 528**	**10 528 355**
Medienos likučių tikrosios vertės pokytis	18 430 854	8 294 528	10 528 355

25. Įmonės savininko kapitalas

Straipsniai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (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**	
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	

26. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2021-12-31 (Eur)	Pervedimai iš rezervų 2021 m. (Eur)	Sudaryti rezervai 2021 m. (Eur)	Rezervų likutis 2020-12-31 (Eur)	Rezervų likutis 2020-01-01 (Eur)
Privalomasis rezervas	**12 606 407**	**(1 455 409)**	**1 350 679**	**12 711 139**	**12 751 181**
Kiti rezervai iš viso	**7 805 607**	**(5 714 097)**	**649 256**	**12 870 448**	**14 707 643**
Iš jų:					
Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams	927 846	(792 572)	571 410	1 149 008	3 163 093
Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti	6 799 915	-	-	6 799 915	6 799 914
Įsigijimams (investicijoms)	-	-	-	-	
Veiklai stabilizuoti	77 846	(4 921 525)	77 846	4 921 525	4 744 636

27. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	**10 133 484**	**10 592 193**	**6 505 983**
Skolos kredito įstaigoms	0	0	0
Gauti avansai	74 708	134 312	163 501
Skolos prekių ir paslaugų, išskyrus rangos, tiekėjams	2 723 510	2 240 194	1 218 426
Skolos rangos įmonėms	6 475 466	3 356 300	4 708 086
Skolos ne PVM mokėtojams ir pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus	49 471	48 838	48 128
Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	0	0	0
Pelno mokesčio įsipareigojimai	384 694	0	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8 254 345	7 480 650	4 375 256
iš jų:			
Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	*1 031 963*	*1 023 066*	*86 355*
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	191 271	737 037	748 800
iš jų:			
Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	*18 482*	*548 632*	*553 424*

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.

28. Atidėjiniai

Rodikliai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**5 653 960**	**5 209 119**	**4 385 429**
Iš jų:			
Pirkėjų skolų atidėjiniai	359 054	221 278	175 875
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	328 114	307 196	162 089
Miškų atkūrimo atidėjiniai	4 410 651	4 322 114	4 047 466
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	556 140	358 532	
Ilgalaikiai atidėjiniai	**9 940 277**	**8 868 595**	**8 427 116**
Iš jų:			
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	564 861	371 833	288 117
Miškų atkūrimo atidėjiniai	5 912 531	5 785 888	5 480 584
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	3 462 885	2 710 874	2 658 415

29. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	2020.12.31 (VAS) (Eur)	2020.12.31 (TFAS) (Eur)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos per 2021 m. (Eur)	Dotacijų (subsidijų) sumų dėl turto pervertinimo pagal TFAS amortizacija (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, iš viso:	**17 074 044**	17 540 164	**3 587 522**	**9 808**	**1 725 328**	**1 223 145**	**18 169 405**
iš jų finansuojama:							
Valstybės biudžeto lėšomis	13 121 534	13 567 224	2 882 058	9 378	1 131 359	1 223 145	14 085 400
Europos Sąjungos lėšomis	3 890 782	3 911 212	681 997	430	579 154		4 013 625
Savivaldybės lėšomis	61 728	61 728	23 467		14 815		70 380
Dotacijos susijusios su pajamomis, iš viso:	**138 203**	138 203	**6 909 651**	**0**	**6 718 963**	**309 441**	**19 450**
iš jų finansuojama:							
Valstybės biudžeto lėšomis	4 301	4 301	5 562 755		5 256 493	309 253	1 310
Europos Sąjungos lėšomis	133 902	133 902	282 733		398 307	188	18 140
Savivaldybės lėšomis			1 064 163		1 064 163		

Dotacijų (subsidijų) rūšis	2020.01.01 (Eur)	Dotacijų (subsidijų) sumos padidėjimas dėl turto pervertinimo pagal TFAS (Eur)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos per 2020 m. (Eur)	Dotacijų (subsidijų) sumų dėl turto pervertinimo pagal TFAS amortizacija (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos (Eur)	2020.12.31 (VAS) (Eur)	2020.12.31 (TFAS) (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, iš viso:	**16 152 249**	**478 679**	**2 760 395**	**12 559**	**1 717 402**	**121 198**	**17 074 044**	**17 540 164**
iš jų finansuojama:								
Valstybės biudžeto lėšomis	12 013 599	457 699	2 090 081	12 009	860 948	121 198	13 121 534	13 567 224
Europos Sąjungos lėšomis	4 138 650	20 980	596 240	550	844 108		3 890 782	3 911 212
Savivaldybės lėšomis	-		74 074		12 346		61 728	61 728
Dotacijos susijusios su pajamomis, iš viso:	**136 210**		**9 568 207**	**-**	**9 270 683**	**295 531**	**138 203**	**138 203**
iš jų finansuojama:								
Valstybės biudžeto lėšomis	1 964		8 417 033		8 121 504	293 192	4 301	4 301
Europos Sąjungos lėšomis	131 907		203 182		201 187		133 902	133 902
Savivaldybės lėšomis	2 339		947 992		947 992	2 339	-	-

30. Naudojimosi teise valdomas turtas

Įsipareigojimai	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Įsipareigojimai, iš viso:	**35 741**	**61 306**	**0**
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai	25 701	25 622	
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) trumpalaikiai įsipareigojimai	10 040	35 684	

31. Sukauptos sąnaudos

Straipsnių pavadinimas	2021.12.31 (Eur)	2020.12.31 (Eur)	2020.01.01 (Eur)
Sukauptos sąnaudos	**2 772 865**	**0**	**0**
Audito sąnaudos	76 633		
Kitos prekės ir paslaugos	35 466		
Ateinančių laikotarpių pajamos	17 044		
Su darbo santykiais susijusios sąnaudos už 2021 m.	2 643 722		
Iš jų:			
Kintamoji atlygio dalis	2 428 910		
Kitos išmokos darbuotojams	214 812		

32. 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 2022-01-27 raštu Nr. (39.13)-R2-225.

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	1 039 275	1 036 285
Valstybinės reikšmės miško žemės vertė	Eur	192 838 852	192 140 251
Medynų tūris	tūkst. m^3	250 138	240 392
Medynų vertė	Eur	2 407 318 210	2 369 070 110

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Vyriausiasis buhalteris Kęstutis Duoba