VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
TARPINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2022 M. BIRŽELIO 30 D.

TURINYS

1. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita....5
2. Finansinės būklės ataskaita....6
3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.... 8
4. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas....10
4.1. Bendroji informacija....10
4.2. Reikšmingi apskaitos principai 10
4.3. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai, priimti taikymui....11
4.4. Apskaitos politikos apžvalga 11
4.4.1. Ilgalaikio turto apskaita....11
4.4.2. Miško (miško žemės ir medynų) apskaita 12
4.4.3. Menama sutartis su Valstybe....12
4.4.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas 12
4.4.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (ilgalaikis materialusis turtas)....13
4.4.6. Turto vertės sumažėjimas 15
4.4.7. Finansinis turtas 16
4.4.7.1. Skolos vertybiniai popieriai 16
4.4.7.2. Finansinis turtas užsienio valiuta 16
4.4.7.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 16
4.4.8. Biologinis turtas....17
4.4.9. Atsargos....17
4.4.10. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba perduoti 17
4.4.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 18
4.4.12. Finansiniai įsipareigojimai bei Įmonės išleisti nuosavybės instrumentai 18
4.4.12.1. Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams 18
4.4.12.1.1. Nuosavybės instrumentai....18
4.4.12.1.2. Finansiniai įsipareigojimai....18
4.4.12.1.3. Kiti finansiniai įsipareigojimai 18
4.4.12.2. Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas 19
4.4.13. Prekybos skolos 19
4.4.14. Sukauptos pajamos....19
4.4.15. Įmonės pelno dalies įmoka 19
4.4.16. Užsienio valiuta 19
4.4.17. Dotacijos....20
4.4.17.1. Dotacijos, susijusios su turtu....20
4.4.17.2. Dotacijos, susijusios su pajamomis....20
4.4.18. Atidėjiniai 20

4.4.18.1. Miškų atkūrimo atidėjinys 21
4.4.18.2. Išmokos darbuotojams 21
4.4.18.2.1. Socialinio draudimo įmokos 21
4.4.18.2.2. Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus 21
4.4.18.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje 22
4.4.19. Pajamų pripažinimas 22
4.4.20. Sąnaudų pripažinimas 22
4.4.21. Skolinimosi išlaidos 22
4.4.22. Pelno mokestis 23
4.4.22.1. Pelno mokestis 23
4.4.22.2. Atidėtasis pelno mokestis 23
4.4.22.3. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį 23
4.4.23. Neapibrėžtumai 24
4.4.24. Po balansiniai įvykiai 24
4.4.25. Susijusios šalys 24
4.4.26. Tarpusavio užskaitos 24
4.4.27. Tikroji vertė 24
5. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių ir pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 26
5.1. Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 26
5.1.1. Pajamos 26
5.1.2. Sąnaudos 27
5.1.3. Kitos veiklos pajamos 28
5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos 28
5.1.5. Finansinės veiklos pajamos 29
5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos 29
5.1.7. Išmokos darbuotojams 29
5.2. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių atskleidimas 30
5.2.1. Nematerialusis turtas 30
5.2.2. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai 31
5.2.3. Finansinis turtas 32
5.2.4. Atidėtasis pelno mokestis 33
5.2.5. Atsargos 34
5.2.6. Biologinis turtas 36
5.2.7. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti 37
5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos 38
5.2.8.1. Prekybos skolos 38

5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos 38
5.2.8.3. Kitos gautinos sumos 39
5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai 39
5.2.10. Įmonės savininko kapitalas 40
5.2.11. Rezervai 40
5.2.12. Naudojimosi teise valdomas turtas 41
5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai 41
5.2.14. Dotacijos, subsidijos 42
5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos 43
5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos 43
5.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą valstybinės reikšmės miško žemę ir medynus 44

1. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022.06.30	2021.06.30
1.	**PARDAVIMO PAJAMOS, iš jų:**	**5.1.1.**	**142 380 221**	**88 684 306**
	Medienos pardavimo pajamos		137 795 909	86 116 618
	Sukauptos pajamos		598 112	(801 297)
	Kitos produkcijos pardavimo pajamos		2 720 416	2 281 776
	Paslaugų pardavimo pajamos		1 265 783	1 087 209
2.	**PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų:**	**5.1.2.**	**(36 531 085)**	**(32 185 345)**
	Parduotos medienos savikaina		(33 100 739)	(28 964 731)
	Parduotos kitos produkcijos savikaina		(2 269 505)	(2 149 225)
	Parduotų paslaugų savikaina		(1 160 841)	(1 071 389)
3.	**BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**105 849 136**	**56 498 961**
4.	PARDAVIMO SĄNAUDOS	5.1.2.	(1 929 711)	(2 066 576)
5.	VEIKLOS SĄNAUDOS, iš jų:	5.1.2.	(56 023 095)	(45 920 444)
	Veiklos mokesčių sąnaudos		(21 599 653)	(14 130 647)
	Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos		(21 391 674)	(20 989 652)
	Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos		(6 651 501)	(5 077 536)
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(6 380 267)	(5 722 609)
6.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	5.1.3; 5.1.4.	1 826 118	185 966
7.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		23 094	52 392
	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	5.1.5.	23 918	58 559
	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	5.1.6.	(824)	(6 167)
8.	**PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		**49 745 542**	**8 750 298**
9.	PELNO MOKESTIS		(7 373 197)	(1 312 544)
	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos		(7 367 718)	(1 461 372)
	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		(5 479)	148 828
10.	**GRYNAIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**42 372 345**	**7 437 753**
11.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)		**-**	**-**
	Išmokų už stažą aktuarinis pelnas (nuostoliai)		-	-
	Pensijų kaupinių aktuarinis pelnas (nuostoliai)		-	-
12.	PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ (–)		-	-
13.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		-	-
14.	**ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI) IR KITOS BENDROSIOS PAJAMOS**		**42 372 345**	**7 437 753**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius _____ Valdas Kaubrė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Vyriausiasis buhalteris _____ Kęstutis Duoba

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

2. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022.06.30	2021.12.31
	TURTAS			
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**95 087 306**	**96 638 540**
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	5.2.1.	2 501 462	2 575 527
1.1.	Programinė įranga		6	2 073
1.2.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		30 637	44 995
1.3.	Kitas nematerialusis turtas		2 447 916	2 492 768
1.4.	Nebaigti projektai ir sumokėti avansai		0	0
1.5.	Naudojimosi teise valdomas turtas (nuoma)		22 902	35 691
2.	MATERIALUSIS TURTAS	5.2.2.	91 312 291	92 783 980
2.1.	Žemė		51 505	51 505
2.2.	Pastatai ir statiniai		60 395 276	62 011 244
2.3.	Mašinos ir įranga		12 747 833	13 281 169
2.4.	Transporto priemonės		7 963 485	8 949 992
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		5 967 607	6 072 549
2.6.	Nebaigta statyba (nebaigti darbai) ir sumokėti avansai		4 186 584	2 417 520
3.	FINANSINIS TURTAS	5.2.3.	1 014 439	1 014 439
3.1.	Kitas finansinis turtas		1 014 439	1 014 439
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		259 114	264 593
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5.2.4.	259 114	264 593
B.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**173 344 659**	**137 240 757**
1.	ATSARGOS	5.2.5.	8 319 539	9 191 404
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		1 479 296	1 277 352
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		1 830 994	1 881 725
1.3.	Produkcija		5 009 249	6 032 328
2.	BIOLOGINIS TURTAS	5.2.6.	8 642 677	11 417 637
3.	ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	5.2.7.	823 730	1 220 044
4.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		37 707 689	26 663 664
4.1.	Pirkėjų skolos	5.2.8.1.	15 907 270	9 862 315
4.2.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	5.2.8.2.	17 935 548	15 822 879
4.3.	Kitos gautinos sumos	5.2.8.3.	3 864 871	978 469
5.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		550 290	1 099 115
5.1.	Trumpalaikės investicijos	5.2.3.	550 290	1 099 115
6.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5.2.9.	117 300 734	87 648 894
	TURTAS VISO		**268 431 965**	**233 879 297**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2022.06.30	2021.12.31
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	**NUOSAVAS KAPITALAS**		**201 400 234**	**179 811 785**
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	5.2.10.	125 722 474	125 762 164
2.	REZERVAI	5.2.11.	33 305 415	20 412 014
2.1.	Privalomasis		12 576 216	12 606 407
2.2.	Kiti rezervai		20 729 199	7 805 607
3.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		42 372 345	33 637 606
D.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**67 031 731**	**54 067 512**
1.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		28 631 578	25 041 962
1.1.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai	5.2.12.	10 121	10 097
1.2.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
1.3.	Ilgalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	10 378 472	10 260 248
1.4.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	18 242 984	14 771 617
2.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		38 400 153	29 025 550
2.1.	Gauti avansai	5.2.15.	70 218	74 708
2.2.	Skolos tiekėjams	5.2.15.	7 870 619	9 256 189
2.3.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) įsipareigojimai	5.2.12.	12 822	25 644
2.4.	Trumpalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	5 304 753	5 208 031
2.5.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	3 487 333	2 957 556
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	5.2.15.	7 353 907	247 896
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5.2.15.	8 854 838	8 254 345
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5.2.16.	5 409 267	193 533
2.9.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	5.2.15	36 397	2 807 648
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI VISO		**268 431 965**	**233 879 297**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius	_____	Valdas Kaubrė
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Vyriausiasis buhalteris	_____	Kęstutis Duoba
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

3. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Straipsniai	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
1. Likutis 2020.12.31	**126 064 065**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 711 138**	**12 870 448**	**(5 494 062)**	**146 151 587**
15. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	116 811								116 811
15. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								38 254 992	38 254 992
16. Atsakaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)								(578 731)	(578 731)
17. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								(3 714 163)	(3 714 163)
18. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									-
19. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									-
20. Sudaryti rezervai						1 350 678	649 256	(1 999 934)	-
21. Panaudoti rezervai						(1 455 409)	(5 714 097)	7 169 506	-
22. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	(418 712)								(418 712)
14. Likutis 2021.12.31	**125 762 164**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 606 407**	**7 805 607**	**33 637 606**	**179 811 785**

Straipsniai	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
15. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
15. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								42 372 345	42 372 345
16. Atsakaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)									-
17. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								(20 744 205)	(20 744 205)
18. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									-
19. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									-
20. Sudaryti rezervai							13 829 470	(13 829 470)	-
21. Panaudoti rezervai						(30 191)	(905 878)	936 069	-
22. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	(39 690)								(39 690)
23. Likutis 2022.06.30	**125 722 474**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 576 216**	**20 729 199**	**42 372 345**	**201 400 234**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius _____ Valdas Kaubrė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Vyriausiasis buhalteris _____ Kęstutis Duoba

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

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. 2022 m. birželio 30 d. Įmonė turi 26 regioninius padalinius.

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

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

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

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

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. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai, priimti taikymui

Rengiant šias tarpines finansines ataskaitas Įmonė iš anksto netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2022 m. sausio 1 d. 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 galioja nuo 2022 m. sausio 1 d. ir neturi įtakos šioms Įmonės tarpinėms finansinėms ataskaitoms.

 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.

 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.

4.4. Apskaitos politikos apžvalga

4.4.1. 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.

4.4.2. 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. Įvertinę turto patikėjimo paskirties esmę, bei įvertinę turto kontrolės kriterijus: t.y., teisę į turtą, ekonominės naudos gavimą, išteklių kontrolę, Įmonė mano, kad kontrolės kriterijai yra netenkinami ir miškai (miško žemė ir medynai) neapskaitomi Įmonės balanse.

4.4.3. 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.

Įmonė sutarties sudarymo metu negali pripažinti jokios ateities naudos, kurią gaus sutarties vykdymo laikotarpiu, tačiau Įmonė pripažįsta vienerių metų sukauptas pajamas, kurios vertinamos rinkos kaina (faktine viešuose aukcionuose nustatyta kaina).

4.4.4. 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. 2022 m. birželio 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. 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;

4.4.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (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.

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, kurios esminiai negerina turto vertę, ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose). Turtas kaip atsarginės dalys, atsarginiai įrenginiai ir priežiūros įrenginiai pripažįstami ilgalaikiu turtu, kai jie atitinka nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apibrėžtį. Kitais atvejais toks turtas priskiriamas atsargoms. Pažymėtina, kad tais atvejais, kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalis gali tekti nuolat keisti dėl jų techninių reikalavimų, pavyzdžiui, medkirčių gerves – gali tekti keisti keletą kartų per medkirtės naudojimo laiką, tokie ilgalaikio turto komponentai gali būti apskaitomi atskirai ir pripažįstami ilgalaikiu turtu, nustatant kitą naudingo tarnavimo laiką nei pagrindinis ilgalaikis turtas.
Įrankiai ir kitas turtas apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

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 įrengimai	3	1
Kiti skaitmeniniai įrenginiai ir tinklai	3	1
Garso ir vaizdo aparatai	4	1
Bepiločiai orlaiviai	4	1
Kiti garso ir vaizdo prietaisai	4	1
Ginklai	15	1
Įrankiai, priemonės, prietaisai	6	1
Gamybinės veiklos inventorius ir kitas turtas	6	1
Ūkinis inventorius	6	1

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

Didelės vertės atsarginės dalys, kurias tikimasi naudoti ilgiau nei vienerius metus, yra apskaitomos ilgalaikiame materialiajame turte. Atsarginės detalės yra apskaitomos įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus konkretaus ilgalaikio materialiojo turto, su kuriuo atsarginės dalys yra susijusios, naudingo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. 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).

4.4.6. 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).

4.4.7. Finansinis turtas

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

4.4.7.1. 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.

4.4.7.2. Finansinis turtas užsienio valiuta

Įmonė neturi finansinio turto užsienio valiuta.

4.4.7.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

4.4.8. 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), Lietuvos Respublikoje aktyvios rinkos, atsižvelgiant į Įmonės auginamus sėjinukus ir sodmenis, nėra, todėl objektyviai ir pagrįstai miško sodmenys vertinami įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi pardavimo savikainoje pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

4.4.9. Atsargos

Atsargomis laikomas Įmonės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus, išskyrus atsargines dalis, kurios yra skirtos mašinoms ir mechanizmams, kurių gamyba (pardavimas) rinkoje nebevykdoma, o mašinos ir mechanizmai Įmonės veikloje yra naudojami. Todėl tokių mašinų ir mechanizmų remontui atsargos yra apskaitomos ilgiau nei vienerius metus.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o metams pasibaigus vertinama mažesniąja iš savikainos ar tikrosios rinkos vertės. 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.

4.4.10. 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.

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

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).

4.4.11. 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.

4.4.12. Finansiniai įsipareigojimai bei Įmonės išleisti nuosavybės instrumentai

4.4.12.1. Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams

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

4.4.12.1.1. 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.

4.4.12.1.2. Finansiniai įsipareigojimai

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

4.4.12.1.3. Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

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

4.4.12.2. 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.

4.4.13. 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.

4.4.14. Sukauptos pajamos

Įmonė patikėjimo teise valdo miškus ir miško žemę. 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. 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, susijusi su miško atkūrimu. Įvykdžius pardavimą užsakovams (t.y. perdavus medieną galutiniam pirkėjui), visa medienos pasigaminimo savikaina (įskaitant ir miško atkūrimo įsipareigojimo dalį bei privalomųjų 15 proc. atskaitymų iš pajamų už medieną) pripažįstama pardavimo savikaina. Įmonė, įvertinusi menamos sutarties su valstybe principus, vertina galimai gautinas pajamas, kurių skaičiavimui naudoja žaliavinės medienos savikainos ir rinkos vertės skirtumą.

4.4.15. 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 ir pelno dalies įmokos dydį.

2021 m. pelnas paskirstytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2022 04 29 įsakymu Nr.V-82 „Dėl valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2021 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir 2021 metų pelno paskirstymo patvirtinimo“, į valstybės biudžetą paskirta ir sumokėta 20 744 205 Eur įmoka.

4.4.16. 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.

4.4.17. 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:

4.4.17.1. 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.

4.4.17.2. 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.

4.4.18. 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.

4.4.18.1. Miškų 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 2022 m. birželio 30 d. 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. Pažymėtina, kad Įmonė nėra pagrindinis tikslas siekti pelno, jos tikslas yra 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. Įmonė įsivertinus teisė aktų reglamentavimus, darbų apimtis ir jų sudėtis, vadovaudamiesi konservatyvumo principu, atidėjinio formavimui pasirinko 7 metų privalomųjų darbų apimtis ir nustatė jų pasiskirstymą, atsižvelgiant į visų privalomų ir papildomų darbų atlikimo terminus.

4.4.18.2. Išmokos darbuotojams

4.4.18.2.1. 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.

4.4.18.2.2. 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.

4.4.18.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje

Įmonė laikosi išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui (t. y. išmokos už darbuotojo stažą) mokėjimų tvarkos, kurios taip pat yra reglamentuotos Kolektyvinės sutarties 14.5.2 punkte. Įmonė tokioms išmokoms formuoja atidėjinius. Atidėjiniai šioms išmokoms nustatomi atskirai pagal kiekvieną tokią išmoką galintį gauti asmenį remiantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu.

Išmokos už darbuotojo stažą skaičiavimas paremtas taip pat aktuarine tvarka, kaip ir išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui. Atidėjinio suma prilygsta diskontuotiems būsimiems mokėjimams atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutinę ataskaitinių metų dieną.

4.4.19. 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.

4.4.20. 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.

4.4.21. 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.

4.4.22. Pelno mokestis

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

4.4.22.1. 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. 2021 m. ir 2022 m. birželio 30 d. 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 avansu sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokesčio įsipareigojimai rodomi atskirai.

4.4.22.2. 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.

4.4.22.3. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos apskaitomos per pelną (nuostolius). Atidėtojo pelno mokesčio dalis, susijusi su aktuariniais pokyčiais

apskaitoma per kitas bendrąsias pajamas.

4.4.23. 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.

4.4.24. Po balansiniai įvykiai

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

4.4.25. Susijusios šalys

Susijusiomis su Įmone šalimis pripažįstamos Lietuvos Respublikos valstybės kontroliuojamos įmonės, institucijos, vadovaujančias pareigas Įmonėje užimantys 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.

4.4.26. 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.

4.4.27. 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.

5. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių ir pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas

5.1. Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas

5.1.1. 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 2022 m. birželio 30 d., ir atitinkamai įvertinama kaip tai įtakoja palyginamuosius laikotarpius, t. y. 2021 m. birželio 30 d.

Straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš viso:	**142 380 221**	**88 684 306**
iš jų:		
Medienos pardavimo pajamos:	*138 394 021*	*85 315 321*
Žaliavinės medienos pardavimo pajamos	134 400 608	84 201 298
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	3 395 301	1 915 320
Sukauptos pajamos pagal menamą sutartį	598 112	-801 297
Kitos produkcijos pardavimo pajamos:	2 720 416	2 281 776
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	307 729	178 006
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	2 286 334	2 071 746
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0	0
Kitos produkcijos pardavimo pajamos	29 230	32 024
Baudos ir delspinigiai	97 124	0
Paslaugų pardavimo pajamos:	1 265 783	1 087 209
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	970 656	921 957
Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos	126 795	44 743
Kitų paslaugų pajamos	168 332	120 510

5.1.2. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso	**36 531 085**	**32 185 345**
iš jų:		
Parduotos medienos savikaina:	33 100 739	28 964 731
Parduotos žaliavinės medienos savikaina	32 452 522	27 722 628
Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	648 217	1 242 103
Parduotos kitos produkcijos savikaina:	2 269 505	2 149 225
Parduoto nenukirsto miško savikaina	198 188	154 410
Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina	2 047 206	1 976 671
Kitos produkcijos savikaina	19 939	18 144
Baudos ir delspinigiai	4 173	-
Parduotų paslaugų savikaina:	1 160 841	1 071 389
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	890 213	812 145
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	207 702	171 555
Kitų paslaugų savikaina	62 926	87 690
Pardavimų sąnaudos	**1 929 711**	**2 066 576**
Veiklos sąnaudos	**56 023 095**	**45 920 444**
iš jų:		
Veiklos mokesčių sąnaudos	21 599 653	14 130 647
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, viso	21 391 674	20 989 652
iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinys	*214 844*	*102 962*
Specialiųjų įpareigojimų	6 651 501	5 077 536
Kitos administracinės išlaidos, viso	6 380 267	5 722 609
iš jų:		
Kintamosios atlygio dalies sąnaudos	-	-
Atidėjinių sąnaudos:	140 716	45 086
Pensijų atidėjiniai	-	-
Pirkėjų skolų atidėjiniai	*140 716*	*45 086*
Išmokų už stažą atidėjiniai	-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	**-**	**-**
Išmokų už stažą aktuarinis pelnas (nuostoliai)	-	-
Pensijų kaupinių aktuarinis pelnas (nuostoliai)	-	-

5.1.3. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**2 377 752**	**383 463**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) pajamos	894 082	75 162
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	3 000	0
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	66 192	60 248
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, viso:	1 414 478	248 054
iš jų: dotacijos pripažintos pajamomis	*0*	*4 072*

5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	**551 634**	**197 497**
iš jų:		
Perleisto (parduoto) ilgalaikio turto likutinė vertė	484 947	1 372
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	490	316
Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos	27 400	28 410
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	38 779	158 406
Kitos netipinės veiklos sąnaudos	18	8 993

5.1.5. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	**0**	**0**
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**23 918**	**58 559**
iš jų:		
Baudų ir delspinigių pajamos	21 262	53 828
Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	0	0
Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos	2 656	4 731

5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.06.30 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**824**	**6 167**
iš jų:		
Kitos palūkanų sąnaudos	126	-
Baudų ir delspinigių sąnaudos	41	531
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	657	5 636

5.1.7. Išmokos darbuotojams

Straipsniai	2022 II ketv. (Eur)	2021 II ketv. (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudų iš viso:	**29 176 743**	**24 847 153**
Darbo užmokestis	28 294 434	24 118 390
Socialinio draudimo įmokos	518 216	439 731
Išmokos, susijusios su darbuotojų pensijų rezervu ir su darbo stažu	-	-
Kitos išmokos, susijusios su įsipareigojimais pagal kolektyvinę sutartį	364 093	289 032

5.2. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių atskleidimas

5.2.1. 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. gruodžio 31 d.	**-**	**2 902 088**	**254 730**	**253 475**	**3 061 539**	**-**	**76 736**	**6 548 567**
Įsigijimas				303 170	-			303 170
Nurašymas		(51 096)	(4 895)		4 893			(51 098)
Pasigaminta turtas įmonės viduje				(253 475)	276 343			22 868
2021 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 850 992**	**249 835**	**303 170**	**3 342 775**	**-**	**76 736**	**6 823 507**
Įsigijimas				216 338				216 338
Nurašymas								-
Pergrupavimas				(303 885)	303 885			-
2022 m. birželio 30 d.	**-**	**2 850 992**	**249 835**	**215 623**	**3 646 660**	**-**	**76 736**	**7 039 845**
Amortizacija								
2020 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 557 651**	**159 429**	**-**	**584 798**	**-**	**15 466**	**3 317 344**
Priskaičiuota per laikotarpį	-	342 359	45 411		568 376		25 579	981 725
Nurašymas		(51 089)						(51 089)
2021 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 848 921**	**204 840**	**-**	**1 153 174**	**-**	**41 045**	**4 247 980**
Priskaičiuota per laikotarpį			14 357		261 194		12 789	288 340
Pergrupavimas								-
Nurašymas		2 064						2 064
2022 m. birželio 30 d.	**-**	**2 850 985**	**219 197**	**-**	**1 414 368**	**-**	**53 834**	**4 538 384**
Likutinė vertė								-
2022 m. birželio 30d.	**-**	**7**	**30 637**	**215 623**	**2 232 292**	**-**	**22 902**	**2 501 462**
2021 m. gruodžio 31 d.	-	2 071	44 994	303 170	2 189 600	-	35 691	2 575 527
2020 m. gruodžio 31 d.	-	344 437	95 300	253 475	2 476 741	-	61 270	3 231 225

5.2.2. 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								
2020 m. gruodžio 31 d.		**51 505**	**114 796 674**	**51 872 507**	**36 144 849**	**24 273 891**	**2 003 276**	**229 142 702**
Įsigijimai			6 555 715	5 271 852	2 874 059	1 632 540	438 144	16 772 309
Rasto turto užpajamavimas			36 851					36 851
Pardavimai, nurašymai			(1 051 511)	(4 261 982)	(2 092 438)	(2 472 729)	(23 899)	(9 902 560)
Perduoto remonto nurašymas			(1 240)					(1 240)
Atstatoma iš atsargų			1 967	100 100				102 067
2021 m. gruodžio 31 d.		**51 505**	**120 338 457**	**52 982 478**	**36 926 469**	**23 433 701**	**2 417 520**	**236 150 130**
Įsigijimas				1 051 137	3 000	291 766	2 263 075	3 608 978
Pardavimai, nurašymai			(248 569)	(854 483)	(1 105 248)	(9 617)		(2 217 917)
Pergrupavimai			467 400	129 461	(129 461)	26 611	(494 011)	0
2022 m. birželio 30 d.		**51 505**	**120 557 288**	**53 308 593**	**35 694 759**	**23 742 461**	**4 186 584**	**237 541 191**
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas								
2020 m. gruodžio 31 d.		**-**	**55 199 089**	**40 277 188**	**28 029 102**	**17 696 800**	**-**	**141 202 179**
Priskaičiuota nusidėvėjimo per 2021 metus			4 327 368	3 367 505	2 033 828	918 732		10 647 434
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(1 205 087)	(3 943 385)	(2 086 453)	(1 254 380)		(8 489 304)
Rasto turto nusidėvėjimas			3 875					3 875
Atstatoma iš atsargų			1 967					1 967
2021 m. gruodžio 31 d.		**-**	**58 327 212**	**39 701 309**	**27 976 477**	**17 361 153**	**-**	**143 366 151**
Priskaičiuota per laikotarpį			3 011 059	4 106 848	2 807 755	536 739		10 462 402
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(1 021 859)	(3 359 853)	(2 940 502)	(123 038)		(7 445 252)
Pergrupuotas			(154 400)	112 455	(112 455)			(154 400)
2022 m. birželio 30 d.		**-**	**60 162 012**	**40 560 760**	**27 731 275**	**17 774 854**	**-**	**146 228 901**
Likutinė vertė								
2022 m. birželio 30 d.		**51 505**	**60 395 276**	**12 747 833**	**7 963 484**	**5 967 607**	**4 186 584**	**91 312 291**
2021 m. gruodžio 31 d.		51 505	62 011 245	13 281 169	8 949 992	6 072 549	2 417 520	92 783 980
2020 m. gruodžio 31 d.		51 505	59 597 585	11 595 319	8 115 747	6 577 091	2 003 276	87 940 523

5.2.3. Finansinis turtas

ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2022.06.30 (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	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**

TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2022.06.30 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	5500	550 000	2022-09-27	550 290
Viso					**550 290**

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**

5.2.4. Atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	2022.06.30		2021.12.31	
	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:	**1 727 454**	**259 114**	**1 763 965**	**264 593**
iš jų dėl TFAS:	**(3 041 154)**	**(456 176)**	**(3 004 643)**	**(450 697)**
Gautinų sumų vertės nuostolis	499 770	74 965	359 054	53 858
Išmokos darbuotojams už stažą	947 827	142 174	947 827	142 174
Miško atkūrimo atidėjinys	10 538 128	1 580 719	10 323 182	1 548 478
15 proc privalomieji atskaitymai nuo sukauptų pajamų pagal menamą sutartį	2 854 345	428 152	2 764 628	414 694
Sukauptos pajamos pagal menamą sutartį	(19 028 966)	(2 854 345)	(18 430 854)	(2 764 629)
Ilgalaikio turto pervertinimas	1 147 742	172 160	1 031 520	154 728
iš jų dėl kiti:	**4 768 608**	**715 290**	**4 768 608**	**715 291**
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	4 197 260	629 588	4 197 260	629 588
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	497 571	74 636	497 571	74 636
Skirtumai dėl sąnaudų pripažinimo	73 777	11 067	73 777	11 067
Kiti straipsniai (nuostolis)				

5.2.5. Atsargos

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2022.06.30 (Eur)			2021.12.31 (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
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, iš viso:	**1 479 296**	**1 479 296**		**1 277 352**	**1 277 352**	
iš jų:						
Trumpalaikis inventorius	191 784	191 784		118 508	118 508	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	786 507	786 507		663 167	663 167	
Degalai	208 321	208 321		139 482	139 482	
Žaliavinė mediena apdirbimui	88 255	88 255		98 591	98 591	
Atsarginės dalys	27 139	27 139		21 067	21 067	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	173 290	173 290		213 925	213 925	
Sekvestruota mediena	-	-		-	-	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	3 710	3 710		7 331	7 331	
Kiti straipsniai	290	290		15 281	15 281	

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2022.06.30 (Eur)			2021.12.31 (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
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai, iš viso:	**1 830 994**	**1 830 994**		**1 881 725**	**1 881 725**	
iš jų						
Žaliavinės medienos gamyba	45 762	45 762		305 293	305 293	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	1 723 041	1 723 041		871 504	871 504	
Miško sodmenų pusgaminiai	62 192	62 192		704 928	704 928	
Nebaigtų vykdyti miškotvarkos darbų sa vikaina	-	-		-	-	
Kiti straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.)	-	-		-	-	
Produkcija, iš viso:	**5 009 249**	**5 009 249**		**6 032 328**	**6 032 328**	
iš jų:						
Žaliavinė mediena	4 048 932	4 048 932		4 582 232	4 582 232	
Antrinė šalutinė produkcija	50 311	50 311		66 470	66 470	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	910 006	910 006		1 383 625	1 383 625	

5.2.6. Biologinis turtas

Biologinis turtas	Mato vienetas	Įsigijimo savikaina	Įsigijimo savikaina
Miško sodmenys, viso	vnt.	**54 352 728**	**80 942 422**
	EUR	**7 575 966**	**10 296 391**
iš jų:			
Sėjinukai	vnt.	*3 645 013*	*24 714 269*
	EUR	*185 272*	*850 571*
Sodinukai	vnt.	*50 707 715*	*56 228 153*
	EUR	*7 390 694*	*9 445 820*
Dekoratyviniai sodmenys, viso	vnt.	**217 990**	**284 886**
	EUR	**1 066 710**	**1 121 246**
iš jų:			
Sėjinukai	vnt.	*26 293*	*34 491*
	EUR	*39 963*	*54 564*
Sodinukai	vnt.	*191 697*	*250 395*
	EUR	*1 026 748*	*1 066 682*
Viso biologinio turto	EUR	**8 642 677**	**11 417 637**

Biologinis turtas vertinamas pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Įmonė 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), Lietuvos Respublikoje aktyvios rinkos, atsižvelgiant į Įmonės auginamus sėjinukus ir sodmenis, nėra, todėl objektyviai ir pagrįstai miško sodmenys vertinami įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įmonė biologiniu turtu pripažįsta:

1) Miško sodmenis (sėjinukai, sodinukai);
2) Dekoratyvinius sodmenis.

5.2.7. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Straipsniai	2022 m. II ketv. (Eur)			2021 m. (Eur)		
	Likutis laikotarpio pabaigai	Pripažinta per laikotarpį	Nurašyta per laikotarpį	Likutis laikotarpio pabaigai	Pripažinta per laikotarpį	Nurašyta per laikotarpį
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	**823 730**	**308 669**	**704 983**	**1 220 044**	**870 865**	**1 117 985**
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	355 879	217 089	646 449	785 240	359 160	213 352
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	164 836	55 667	13 535	122 704	418 712	296 008
Apskaitos politikos keitimas tame tarpe:						440 752
Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo	*303 014*	*35 912*	*44 998*	312 100	92 993	167 873

5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

5.2.8.1. Prekybos skolos

Straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**15 907 270**	**9 862 315**
Pirkėjų skolos	16 407 040	10 221 369
Pirkėjų kontroliuojamų (nurašytų) skolų vertė (+)	494 201	497 571
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	(494 201)	(497 571)
Abejotinos pirkėjų skolos, pagal metodiką (-)	(499 770)	(359 054)

5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnių pavadinimas	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**1 760 927**	**156 653**
iš jų:		
Prenumeratos sąnaudos	19 936	26 855
Draudimo sąnaudos	370 185	80 132
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 370 806	49 667
iš jų:		
mokesčio už Valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	*1 257 621*	
Sukauptos pajamos	**16 174 621**	**15 666 226**
Sukauptos pajamos pagal menamą sutartį su Valstybe	16 174 621	15 666 226

5.2.8.3. Kitos gautinos sumos

Straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Kitos gautinos sumos, viso:	**3 864 871**	**978 470**
Kitos gautinos sumos	**3 652 060**	**787 581**
Iš jų:		
Avansinis pelno mokestis	3 448 126	-
GPM ir Sodros skola įmonei	89 123	10 428
Pagal vykdomus raštus	3 303	3 318
Gautinos sumos už sąnaudų kompensavimą	34 383	743 177
Gautinos dotacijos	62 066	13 228
Kitos gautinos skolos	3 246 845	3 249 603
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 231 786)	(3 232 173)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**212 811**	**190 888**
Iš jų:		
Sumokėti avansai tiekėjams	212 811	59 410
Sumokėtas užstatas	-	131 478

5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	**117 300 734**	**87 648 894**
iš jų:		
Pinigai banko sąskaitose	117 290 098	87 634 284
Pinigai kasoje	-	-
Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvų ir atsiskaitymui per kasos aparatą	1 138	-
Garantijos	9 499	14 611

5.2.10. Įmonės savininko kapitalas

Straipsniai	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Įmonės savininko kapitalas praėjusių finansinių metų pabaigoje	**125 762 164**	**125 762 164**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	-	116 811
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	39 690	418 712
Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje	**125 722 474**	
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	**-**	
iš jų:		
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	**39 690**	
iš jų:		
2020-11-11 LRV nutarimu Nr.1261 VĮ Turto bankui perduotas turtas	21 786	
2022-03-02 LRV nutarimu Nr.176 Plungės rajono savivaldybei	2 440	
2022-02-23 LRV nutarimu Nr.165 VĮ Turto bankui perduotas turtas	1 495	
2022-02-23 LRV nutarimu Nr.165 VĮ Turto bankui perduotas turtas	1	
2022-04-27 LRV nutarimu Nr. 427 Pakruojo savivaldybei perduotas turtas	13 968	

5.2.11. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2022.06.30 (Eur)	Pervedimai iš rezervų 2022 m. II ketv. (Eur)	Sudaryti rezervai 2022 m. II ketv. (Eur)	Rezervų likutis 2021.12.31 (Eur)
Privalomasis rezervas	**12 576 216**	**30 191**		**12 606 407**
Kiti rezervai iš viso	**20 729 199**	**905 878**	**13 829 470**	**7 805 607**
Iš jų:				
Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams	1 750 652	905 878	1 728 684	927 846
Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti	6 799 915	-	-	6 799 915
Įsigijimams (investicijoms)	-			-
Veiklai stabilizuoti	12 178 632	-	12 100 786	77 846

5.2.12. Naudojimosi teise valdomas turtas

Įsipareigojimai	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Įsipareigojimai, iš viso:	**22 943**	**35 741**
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai:	10 121	10 097
Transporto priemonės	*10 121*	*10 097*
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) trumpalaikiai įsipareigojimai:	12 822	25 644
Transporto priemonės	*12 822*	*25 644*

5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai

Rodikliai	2022.06.30 (Eur)	Per II ketv. sudaryta atidėjinių suma (Eur	Per II ketv. panaudota/ nurašyta suma (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**5 304 753**	**96 722**	**-**	**5 208 031**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	230 966	-	-	230 966
Miškų atkūrimo atidėjiniai	4 507 373	96 722	-	4 410 651
Pensijų ir panašių įsipareigojimų at idėjiniai	566 413	-	-	566 413
Ilgalaikiai atidėjiniai	**10 378 472**	**118 224**	**-**	**10 260 248**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	716 868	-	-	716 868
Miškų atkūrimo atidėjiniai	6 030 755	118 224		5 912 531
Pensijų ir panašių įsipareigojimų at idėjiniai	3 630 849	-	-	3 630 849

5.2.14. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	2021.12.31 (Eur)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos 2022 m. II ketv. (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos 2022 m. II ketv. (Eur)	Perkėlimų sumos 2022 m. II ketv. (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos 2021 m. II ketv. (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, viso:	**17 716 592**	**2 886 971**	**815 328**	**-**	**-**	**19 788 236**
Ilgalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**14 771 618**	**2 886 971**	**-**	**584 396**	**-**	**18 242 984**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	11 311 936	2 886 971		612 462		14 811 369
Europos Sąjungos lėšomis	3 404 116			(17 841)		3 386 275
Savivaldybės lėšomis	55 565			(10 225)		45 340
Kiti finansavimo šaltiniai						-
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**2 944 975**	**-**	**815 328**	**(584 396)**	**-**	**1 545 251**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	2 351 861		586 412	(612 462)		1 152 987
Europos Sąjungos lėšomis	578 299		220 802	17 841		375 338
Savivaldybės lėšomis	14 815		8 114	10 225		16 926
Kiti finansavimo šaltiniai	-					-
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su pajamomis, viso:	**12 581**	**3 066 759**	**1 137 258**		**-**	**1 942 082**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	1 310	3 063 611	1 132 616			1 932 305
Europos Sąjungos lėšomis	11 271	69	3 463			7 877
Savivaldybės lėšomis	-	3 079	1 179			1 900

5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	**29 558 849**	**18 026 671**
Gauti avansai	70 218	74 708
Skolos tiekėjams, iš viso	7 870 619	9 256 189
iš jų:		
skolos prekių ir paslaugų tiekėjams	*3 043 434*	*2 768 163*
skolos rangos įmonėms	*4 816 282*	*6 475 466*
skolos ne PVM mokėtojams ir pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus	*10 903*	*12 560*
Pelno mokesčio įsipareigojimai	7 353 907	247 896
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8 854 838	8 254 345
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5 409 267	193 533
iš jų:		
mokėtinas PVM mokestis	*1 977 912*	*0*
mokėtini privalomieji atskaitymai nuo pajamų už žaliavinę medieną	*3 285 430*	*19 257*
Iš jų: įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	13 754 598	1 298 341

5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Straipsnių pavadinimas	2022.06.30 (Eur)	2021.12.31 (Eur)
Sukauptos sąnaudos	**31 667**	**2 790 604**
Audito sąnaudos	31 667	63 333
Kitos prekės ir paslaugos		36 847
Su darbo santykiais susijusios sąnaudos už 2021 m.	0	2 690 424
Iš jų:		
Kintamoji atlygio dalis		*2 475 612*
Kitos išmokos darbuotojams		*214 812*
Ateinančių laikotarpių pajamos	**4 730**	**17 044**

5.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą valstybinės reikšmės miško žemę ir medynus

Nebalansinėse sąskaitose apskaitoma 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.	2022.06.30	2021.12.31
Valstybinės reikšmės miško žemė (plotas, kuriam apskaičiuota vertė)	ha	1 039 275	1 039 275
Valstybinės reikšmės miško žemės vertė	Eur	192 838 852	192 838 852
Medynų tūris	tūkst. m^3	250 138	250 138
Medynų vertė	Eur	2 407 318 210	2 407 318 210

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Vyriausiasis buhalteris Kęstutis Duoba