# VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
# TARPINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
# UŽ LAIKOTARPĮ PASIBAIGUSĮ 2023 m. kovo 31 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....10
4.4. Apskaitos politikos apžvalga....12
4.4.1. Ilgalaikio turto apskaita....12
4.4.2. Miško (miško žemės ir medynų) apskaita....12
4.4.3. Sukauptos pajamos dėl medienos likučių....12
4.4.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas....13
4.4.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (ilgalaikis materialusis turtas)....13
4.4.6. Turto vertės sumažėjimas....16
4.4.7. Finansinis turtas....17
4.4.7.1. Skolos vertybiniai popieriai....17
4.4.7.2. Finansinis turtas užsienio valiuta....17
4.4.7.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai....17
4.4.8. Biologinis turtas....17
4.4.9. Atsargos....17
4.4.10. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba perduoti....18
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....19
4.4.12.1.2. Finansiniai įsipareigojimai....19
4.4.12.1.3. Kiti finansiniai įsipareigojimai....19
4.4.12.2. Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas....19
4.4.13. Prekybos skolos....19
4.4.14. Įmonės pelno dalies įmoka....19
4.4.15. Užsienio valiuta....20
4.4.16. Dotacijos....20
4.4.16.1. Dotacijos, susijusios su turtu....20
4.4.16.2. Dotacijos, susijusios su pajamomis....20
4.4.17. Atidėjiniai....20
4.4.17.1. Miškų atkūrimo atidėjinys....21

4.4.17.2. Išmokos darbuotojams ..... 21
4.4.17.2.1. Socialinio draudimo įmokos ..... 21
4.4.17.2.2. Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus ..... 21
4.4.17.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje ..... 22
4.4.18. Pajamų pripažinimas ..... 22
4.4.19. Sąnaudų pripažinimas ..... 22
4.4.20. Skolinimosi išlaidos ..... 23
4.4.21. Pelno mokestis ..... 23
4.4.21.1. Pelno mokestis ..... 23
4.4.21.2. Atidėtasis pelno mokestis ..... 23
4.4.22. Neapibrėžtumai ..... 24
4.4.23. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui ..... 24
4.4.24. Susijusios šalys ..... 24
4.4.25. Tarpusavio užskaitos ..... 24
4.4.26. 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 ..... 41
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 miško žemę ir medynus ..... 44

## 1. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023.03.31 | 2022.03.31 |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **PARDAVIMO PAJAMOS, iš jų:** | **5.1.1.** | **90 500 836** | **62 469 259** |
| | *Medienos pardavimo pajamos* | | 82 731 185 | 62 957 432 |
| | *Sukauptos pajamos* | | 6 554 390 | (1 509 669) |
| | *Kitos produkcijos pardavimo pajamos* | | 605 649 | 402 722 |
| | *Paslaugų pardavimo pajamos* | | 609 613 | 618 773 |
| **2.** | **PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų:** | **5.1.2.** | **(18 865 063)** | **(15 763 975)** |
| | *Parduotos medienos savikaina* | | (18 130 419) | (14 979 822) |
| | *Parduotos kitos produkcijos savikaina* | | (197 442) | (230 535) |
| | *Parduotų paslaugų savikaina* | | (537 202) | (553 618) |
| **3.** | **BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)** | | **71 635 773** | **46 705 283** |
| 4. | PARDAVIMO SĄNAUDOS | 5.1.2. | (1 087 431) | (878 320) |
| 5. | VEIKLOS SĄNAUDOS, iš jų: | 5.1.2. | (28 894 411) | (22 228 268) |
| | *Veiklos mokesčių sąnaudos* | | (13 699 648) | (9 700 173) |
| | *Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos* | | (8 297 857) | (6 701 688) |
| | *Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos* | | (3 315 857) | (2 802 980) |
| | *Bendrosios ir administracinės sąnaudos* | | (3 581 049) | (3 023 427) |
| 6. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | 5.1.3; 5.1.4. | 761 756 | 1 584 917 |
| 7. | FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA | | 319 683 | 18 610 |
| | *Kitos palūkanų ir panašios pajamos* | 5.1.5. | 320 077 | 19 023 |
| | *Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos* | 5.1.6. | (394) | (413) |
| **8.** | **PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ** | | **42 735 370** | **25 202 222** |
| 9. | PELNO MOKESTIS | | (6 365 583) | (3 774 945) |
| | *Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos* | | (5 496 150) | (4 002 761) |
| | *Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)* | | (869 433) | 227 816 |
| **10.** | **GRYNAIS PELNAS (NUOSTOLIAI)** | | **36 369 787** | **21 427 277** |
| 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** | | **36 369 787** | **21 427 277** |

*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. | 2023.03.31 | 2022.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| | **TURTAS** | | | |
| **A.** | **ILGALAIKIS TURTAS** | | **97 009 759** | **97 737 389** |
| 1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 5.2.1. | 2 684 244 | 2 619 394 |
| 1.1. | Programinė įranga | | 238 244 | 186 413 |
| 1.2. | Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės | | 23 022 | 29 372 |
| 1.3. | Kitas nematerialusis turtas | | 2 418 903 | 2 393 408 |
| 1.4. | Nebaigti projektai ir sumokėti avansai | | 0 | 0 |
| 1.5. | Naudojimosi teise valdomas turtas (nuoma) | | 4 074 | 10 202 |
| 2. | MATERIALUSIS TURTAS | 5.2.2. | 93 319 525 | 94 112 005 |
| 2.1. | Žemė | | 51 505 | 51 505 |
| 2.2. | Pastatai ir statiniai | | 62 693 942 | 63 963 715 |
| 2.3. | Mašinos ir įranga | | 14 607 219 | 14 276 570 |
| 2.4. | Transporto priemonės | | 7 600 013 | 7 719 620 |
| 2.5. | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | | 6 303 808 | 6 475 483 |
| 2.6. | Nebaigta statyba (nebaigti darbai) ir sumokėti avansai | | 2 063 038 | 1 625 111 |
| 3. | FINANSINIS TURTAS | 5.2.3. | 1 005 990 | 1 005 990 |
| 3.1. | Kitas finansinis turtas | | 1 005 990 | 1 005 990 |
| 4. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | 0 | 0 |
| 4.1. | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | 5.2.4. | 0 | 0 |
| **B.** | **TRUMPALAIKIS TURTAS** | | **287 850 631** | **243 260 921** |
| 1. | ATSARGOS | 5.2.5. | 18 555 009 | 15 521 953 |
| 1.1. | Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės | | 1 473 610 | 1 648 417 |
| 1.2. | Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai | | 2 357 410 | 2 939 998 |
| 1.3. | Produkcija | | 14 723 990 | 10 933 538 |
| 2. | BIOLOGINIS TURTAS | 5.2.6. | 9 764 903 | 9 663 432 |
| 3. | ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI | 5.2.7. | 559 407 | 517 211 |
| 4. | PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS | | 55 932 562 | 46 436 439 |
| 4.1. | Pirkėjų skolos | 5.2.8.1. | 17 917 441 | 16 561 428 |
| 4.2. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos | 5.2.8.2. | 35 290 644 | 29 041 783 |
| 4.3. | Kitos gautinos sumos | 5.2.8.3. | 2 724 478 | 833 228 |
| 5. | KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS | | 80 000 000 | 60 000 000 |
| 5.1. | Trumpalaikės investicijos | 5.2.3. | 80 000 000 | 60 000 000 |
| 6. | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | 5.2.9. | 123 038 749 | 111 121 885 |
| | **TURTAS VISO** | | **384 860 390** | **340 998 310** |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023.03.31 | 2022.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| | **NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI** | | | |
| **C.** | **NUOSAVAS KAPITALAS** | | **302 723 524** | **266 647 519** |
| 1. | ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS | 5.2.10. | 124 877 129 | 125 170 912 |
| 2. | REZERVAI | 5.2.11. | 33 305 415 | 33 305 415 |
| 2.1. | Privalomasis | | 12 576 216 | 12 576 216 |
| 2.2. | Kiti rezervai | | 20 729 199 | 20 729 199 |
| 3. | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | 144 540 979 | 108 171 192 |
| **D.** | **ĮSIPAREIGOJIMAI** | | **82 136 866** | **74 350 791** |
| 1. | ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 32 482 058 | 31 948 926 |
| 1.1. | Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai | 5.2.12. | 0 | 0 |
| 1.2. | Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas | 5.2.4. | 2 325 777 | 1 456 344 |
| 1.3. | Ilgalaikiai atidėjiniai | 5.2.13. | 10 733 319 | 10 618 765 |
| 1.4. | Dotacijos ir subsidijos | 5.2.14. | 19 422 962 | 19 873 817 |
| 2. | TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 49 654 808 | 42 401 865 |
| 2.1. | Gauti avansai | 5.2.15. | 157 880 | 115 150 |
| 2.2. | Skolos tiekėjams | 5.2.15. | 9 818 053 | 10 255 767 |
| 2.3. | Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) įsipareigojimai | 5.2.12. | 3 807 | 10 162 |
| 2.4. | Trumpalaikiai atidėjiniai | 5.2.13. | 5 592 898 | 6 039 539 |
| 2.5. | Dotacijos ir subsidijos | 5.2.14. | 1 890 919 | 1 910 605 |
| 2.6. | Pelno mokesčio įsipareigojimai | 5.2.15. | 10 885 809 | 5 389 659 |
| 2.7. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 5.2.15. | 9 443 306 | 9 466 381 |
| 2.8. | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | 5.2.15. | 7 924 317 | 5 225 092 |
| 2.9. | Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos | 5.2.16. | 3 937 819 | 3 989 509 |
| | **NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI VISO** | | **384 860 390** | **340 998 310** |

*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 2021.12.31** | **125 762 164** | **-** | **-** | **-** | **-** | **12 606 407** | **7 805 607** | **33 637 606** | **179 811 785** |
| 2. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas) | 60 551 | | | | | | | | 60 551 |
| 3. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) | | | | | | | | 107 914 559 | 107 914 559 |
| 4. Atsakaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos) | | | | | | | | 256 633 | 256 633 |
| 5. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis | | | | | | | | (20 744 205) | (20 744 205) |
| 6. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas) | | | | | | | | | - |
| 7. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas) | | | | | | | | | - |
| 8. Sudaryti rezervai | | | | | | | 13 829 470 | (13 829 470) | - |
| 9. Panaudoti rezervai | | | | | | (30 191) | (905 878) | 936 069 | - |
| 10. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas) | (651 803) | | | | | | | | (651 803) |
| **11. Likutis 2022.12.31** | **125 170 912** | **-** | **-** | **-** | **-** | **12 576 216** | **20 729 199** | **108 171 193** | **266 647 520** |

| 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 | | | | |
| 12. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas) | | | | | | | | | - |
| 13. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) | | | | | | | | 36 369 787 | 36 369 787 |
| 14. Atsakaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos) | | | | | | | | | - |
| 15. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis | | | | | | | | | - |
| 16. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas) | | | | | | | | | - |
| 17. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas) | | | | | | | | | - |
| 18. Sudaryti rezervai | | | | | | | | | - |
| 19. Panaudoti rezervai | | | | | | | | | - |
| 20. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas) | (293 783) | | | | | | | | (293 783) |
| **21. Likutis 2023.03.31** | **124 877 129** | **-** | **-** | **-** | **-** | **12 576 216** | **20 729 199** | **144 540 979** | **302 723 524** |

*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. 2023 m. kovo 31 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 2023 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.

 3 -ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.). Įmonės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms 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.

 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ pataisos: (paskelbta 2022 m. kovo 02 d.) Pakeitimų tikslas – parengti gaires ir pavyzdžius, kurie padėtų įmonėms taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimus dėl apskaitos politikos atskleidimo. Konkrečiai, pataisos reikalauja, kad įmonės atskleistų reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbią apskaitos politiką. Pakeitimai bus taikomi perspektyviai metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti ir anksčiau. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

 8 TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų pakeitimai ir klaidos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas“ pataisos. Pakeitimų tikslas – padėti įmonėms atskirti apskaitos politiką nuo apskaitinių įvertinimų, pateikiant apskaitinių įvertinimų apibrėžimą ir pateikti kitus paaiškinimus, padedančius atskirti apskaitos politiką nuo apskaitinių įvertinimų. Pakeitimai taikomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiama taikyti ir anksčiau. Ūkio subjektas turi taikyti pataisas apskaitinių įvertinimų ir politikos pokyčiams, įvykusiems pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kurį taiko pataisas, pradžioje arba vėliau. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

 12 TAS „Pelno mokesčiai“ pakeitimai dėl atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pripažinimo visiems apmokestinamiesiems laikiniesiems skirtumams su numatytomis išimtimis. Šios pataisos neturi įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Įmonė išimtinų sandorių, dėl kurių nuo 2023 m. sausio 1 d. įsigalioja šio standarto pakeitimai, neturi.

 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.). Šis standartas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes

draudimo paslaugomis Įmonė neužsiima.

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);

 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

## 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. Sukauptos pajamos dėl medienos likučių

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. 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.

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. 2023 m. kovo 31 d. ir 2022 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% |

| Turto grupės | Naudingo tarnavimo laikotarpis metais | Likvidacinė vertė, %, Eur |
|---|---|---|
| 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 |
| 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.

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.

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

#### 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.

### 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. 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.

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

#### 4.4.15. 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.

#### 4.4.16. 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:

##### 4.4.16.1. 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.

##### 4.4.16.2. 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.

#### 4.4.17. 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.

#### 4.4.17.1. 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 2023 m. kovo 31 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.

#### 4.4.17.2. Išmokos darbuotojams

##### 4.4.17.2.1. 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.

##### 4.4.17.2.2. 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.

#### 4.4.17.2.3. 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.

### 4.4.18. 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.

### 4.4.19. 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.

### 4.4.20. 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.

### 4.4.21. Pelno mokestis

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

#### 4.4.21.1. 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. 2022 m. ir 2023 m. kovo 31 d. pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

#### 4.4.21.2. 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.

### 4.4.22. 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.

### 4.4.23. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

### 4.4.24. 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.

### 4.4.25. 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.

### 4.4.26. 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.

## 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

| Straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš viso:** | **90 500 836** | **62 469 259** |
| iš jų: | | |
| *Medienos pardavimo pajamos:* | *89 285 575* | *61 447 763* |
| Žaliavinės medienos pardavimo pajamos | 79 904 319 | 61 578 619 |
| Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos | 2 826 865 | 1 378 813 |
| Sukauptos pajamos dėl medienos likučių | 6 554 390 | -1 509 669 |
| *Kitos produkcijos pardavimo pajamos:* | 605 649 | 402 722 |
| Nenukirsto miško pardavimo pajamos | 166 374 | 208 161 |
| Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos | 81 696 | 116 223 |
| Biologinio turto tikrosios vertės pokytis | 0 | 0 |
| Kitos produkcijos pardavimo pajamos | 3 193 | 179 |
| Baudos ir delspinigiai | 354 386 | 78 160 |
| *Paslaugų pardavimo pajamos:* | 609 613 | 618 773 |
| Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos | 483 010 | 443 462 |
| Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos | 101 693 | 97 395 |
| Kitų paslaugų pajamos | 24 909 | 77 916 |

### 5.1.2. Sąnaudos

| Sąnaudų grupė | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso** | **18 865 063** | **15 763 975** |
| iš jų: | | |
| Parduotos medienos savikaina: | 18 130 419 | 14 979 822 |
| Parduotos žaliavinės medienos savikaina | 17 625 365 | 14 684 964 |
| Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina | 505 054 | 294 858 |
| Parduotos kitos produkcijos savikaina: | 197 442 | 230 535 |
| Parduoto nenukirsto miško savikaina | 105 117 | 127 669 |
| Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina | 57 065 | 94 962 |
| Kitos produkcijos savikaina | 732 | 3 850 |
| Baudos ir delspinigiai | 34 527 | 4 054 |
| Parduotų paslaugų savikaina: | 537 202 | 553 618 |
| Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina | 403 552 | 394 148 |
| Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina | 93 578 | 120 813 |
| Kitų paslaugų savikaina | 40 073 | 38 657 |
| **Pardavimų sąnaudos** | **1 087 431** | **878 320** |
| **Veiklos sąnaudos** | **28 894 411** | **22 228 268** |
| iš jų: | | |
| Veiklos mokesčių sąnaudos, viso | 13 699 648 | 9 700 173 |
| *iš jų: 15 proc. privalomųjų atskaitymų nuo medienos likučių* | *983 159* | *(226 450)* |
| Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, viso | 8 297 857 | 6 701 688 |
| *iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinio vertės pasikeitimas* | *190 473* | *107 422* |
| Specialiųjų įpareigojimų | 3 315 857 | 2 802 980 |
| Kitos administracinės išlaidos, viso | 3 581 049 | 3 023 428 |
| *iš jų:* | | |
| Kintamosios atlygio dalies sąnaudos | - | - |
| Atidėjinių sąnaudos: | (460 340) | 60 314 |
| *Pensijų atidėjinio vertės pasikeitimas* | *-* | *-* |
| *Pirkėjų skolų atidėjinio vertės pasikeitimas* | *62 352* | *60 314* |
| *Išmokų už stažą atidėjinio vertės pasikeitimas* | *-* | *-* |
| *Išeitinių išmokų nutraukiant darbo sutartį atidėjinio vertės pasikeitimas* | *(522 692)* | |

### 5.1.3. Kitos veiklos pajamos

| Straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Kitos veiklos pajamos, iš viso:** | **675 703** | **1 634 288** |
| Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) rezultatas | 71 943 | 293 238 |
| Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo | 1 000 | 0 |
| Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos | 37 410 | 31 922 |
| Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, viso: | 565 351 | 1 309 128 |
| *iš jų:* | | |
| *dotacijos pripažintos pajamomis* | *46 466* | |

### 5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos

| Reikšmingi straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:** | **-86 053** | **49 371** |
| iš jų: | | |
| Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė | -176 | 489 |
| Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos | 20 773 | 13 210 |
| Sąnaudos dėl ilgalaikio turto vertės pokyčio nurašymo | -107 110 | 34 089 |
| Kitos netipinės veiklos sąnaudos | 460 | 1 583 |

### 5.1.5. Finansinės veiklos pajamos

| Reikšmingi straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:** | **320 077** | **19 023** |
| iš jų: | | |
| Baudų ir delspinigių pajamos | 12 716 | 19 023 |
| Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas | 0 | 0 |
| Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos | 307 361 | 0 |

### 5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos

| Reikšmingi straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.03.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:** | **394** | **413** |
| iš jų: | | |
| Kitos palūkanų sąnaudos | 188 | 64 |
| Baudų ir delspinigių sąnaudos | 40 | 24 |
| Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos | 166 | 325 |

### 5.1.7. Išmokos darbuotojams

| Straipsniai | 2023 m. I ketv. (Eur) | 2022 m. I ketv. (Eur) |
|---|---|---|
| **Išmokų darbuotojams sąnaudos, iš viso:** | **14 098 737** | **11 900 860** |
| Darbo užmokestis | 13 665 707 | 11 503 680 |
| Socialinio draudimo įmokos | 246 195 | 208 165 |
| Kitos sąnaudos | 186 835 | 189 015 |

## 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** | | | | | | | | - |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **2 850 990** | **252 420** | **303 170** | **3 337 881** | **-** | **76 736** | **6 821 197** |
| Įsigijimas | | 199 812 | 2 500 | 436 689 | | | | 639 001 |
| Nurašymas | | (147 564) | (1 240) | | | | | (148 804) |
| Pasigaminta turtas įmonės viduje | | | 7 300 | (311 185) | 303 885 | | | 0 |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **2 903 238** | **260 980** | **428 674** | **3 641 767** | **-** | **76 736** | **7 311 394** |
| Įsigijimas | | 72 625 | | | 149 933 | | | 222 558 |
| Nurašymas | | | | | (5 000) | | | (5 000) |
| Pergrupavimas | | | | | | | | - |
| **2023 m. kovo 31 d.** | **-** | **2 975 863** | **260 980** | **428 674** | **3 786 700** | **-** | **76 736** | **7 528 952** |
| **Amortizacija** | | | | | | | | |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **2 848 919** | **202 531** | **-** | **1 153 176** | **-** | **41 045** | **4 245 671** |
| Priskaičiuota per laikotarpį | - | 15 468 | 25 422 | | 528 753 | | 25 489 | 595 131 |
| Nurašymas | | (147 562) | (1 239) | | | | | (148 801) |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | **-** | **2 716 824** | **226 714** | **-** | **1 681 929** | **-** | **66 534** | **4 692 001** |
| Priskaičiuota per laikotarpį | | 20 795 | 6 349 | | 119 437 | | 6 127 | 152 708 |
| Pergrupavimas | | | 4 894 | | (4 894) | | | - |
| Nurašymas | | | | | | | | - |
| **2023 m. kovo 31 d.** | **-** | **2 737 619** | **237 957** | **-** | **1 796 471** | **-** | **72 661** | **4 844 709** |
| **Likutinė vertė** | | | | | | | | - |
| **2023 m. kovo 31 d.** | **-** | **238 244** | **23 023** | **428 674** | **1 990 228** | **-** | **4 075** | **2 684 244** |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | - | 186 413 | 29 372 | 428 674 | 1 964 732 | - | 10 202 | 2 619 394 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | - | 2 071 | 44 994 | 303 170 | 2 189 598 | - | 35 691 | 2 575 526 |

### 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** | | | | | | | | |
| **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 | | | 85 791 | 2 679 759 | 664 391 | 796 534 | 7 957 360 | 12 183 835 |
| Pardavimai, nurašymai | | | (2 226 167) | (1 068 535) | (1 416 656) | (332 249) | (89 349) | (5 132 956) |
| Perduoto remonto nurašymas | | | (1 240) | | | | | (1 240) |
| Sumokėtas avansas | | | | | | | 7 360 | 7 360 |
| Pergrupavimai | | | 6 760 830 | 1 467 518 | | 439 432 | (8 667 780) | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | | **51 505** | **124 957 671** | **56 061 220** | **36 174 204** | **24 337 418** | **1 625 111** | **243 207 129** |
| Įsigijimas | | | 8 182 | 1 177 532 | 307 122 | 49 856 | 445 287 | 1 987 979 |
| Pardavimai, nurašymai | | | (464 049) | | | | | (464 049) |
| Perduoto remonto nurašymas | | | | | | | | - |
| Sumokėtas avansas | | | | | | | (7 360) | (7 360) |
| Pergrupavimai | | | | | | | | - |
| **2023 m. kovo 31 d.** | | **51 505** | **124 501 804** | **57 238 752** | **36 481 326** | **24 387 274** | **2 063 038** | **244 723 699** |
| **Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas** | | | | | | | | |
| **2021 m. gruodžio 31 d.** | | **-** | **58 327 212** | **39 701 309** | **27 976 477** | **17 361 153** | **-** | **143 366 151** |
| Priskaičiuota per laikotarpį | | | 4 028 936 | 3 072 855 | 1 822 737 | 812 063 | | 9 736 591 |
| Nurašyto turto nusidėvėjimas | | | (1 362 193) | (989 513) | (1 344 630) | (311 280) | | (4 007 616) |
| Pergrupuotas | | | | | | | | - |
| **2022 m. gruodžio 31 d.** | | **-** | **60 993 956** | **41 784 650** | **28 454 584** | **17 861 936** | **-** | **149 095 125** |
| Priskaičiuota per laikotarpį | | | 1 030 337 | 846 883 | 426 729 | 221 530 | | 2 525 479 |
| Nurašyto turto nusidėvėjimas | | | (216 430) | | | | | (216 430) |
| Pergrupuotas | | | | | | | | - |
| **2023 m. kovo 31 d.** | | **-** | **61 807 863** | **42 631 533** | **28 881 313** | **18 083 466** | **-** | **151 404 174** |
| **Likutinė vertė** | | | | | | | | |
| **2023 m. kovo 31 d.** | | **51 505** | **62 693 942** | **14 607 219** | **7 600 013** | **6 303 808** | **2 063 038** | **93 319 525** |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | | 51 505 | 63 963 715 | 14 276 570 | 7 719 620 | 6 475 483 | 1 625 111 | 94 112 005 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | | 51 505 | 62 011 245 | 13 281 169 | 8 949 992 | 6 072 548 | 2 417 520 | 92 783 980 |

### 5.2.3. Finansinis turtas

**ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS**

| Kitas finansinis turtas | VP saugotojas | Kiekis | Nominali vertė (Eur) | Išpirkimo terminas | 2023.03.31 (amortizuota savikaina, Eur) |
|---|---|---|---|---|---|
| WP ISIN LT0000670028 | Swedbank | 2 000 | 200 000 | 2024-08-23 | 200 043 |
| WP ISIN LT1000610014 | Swedbank | 2 000 | 200 000 | 2024-11-06 | 207 072 |
| WP ISIN LT0000670028 | Luminor Bank | 3 000 | 300 000 | 2024-08-23 | 300 065 |
| WP ISIN LT1000610014 | Luminor Bank | 2 890 | 289 000 | 2024-11-06 | 298 810 |
| **Viso:** | | | | | **1 005 990** |

| Kitas finansinis turtas | VP saugotojas | Kiekis | Nominali vertė (Eur) | Išpirkimo terminas | 2022.12.31 (amortizuota savikaina, Eur) |
|---|---|---|---|---|---|
| WP ISIN LT0000670028 | Swedbank | 2 000 | 200 000 | 2024-08-23 | 200 043 |
| WP ISIN LT1000610014 | Swedbank | 2 000 | 200 000 | 2024-11-06 | 207 072 |
| WP ISIN LT0000670028 | Luminor Bank | 3 000 | 300 000 | 2024-08-23 | 300 065 |
| WP ISIN LT1000610014 | Luminor Bank | 2 890 | 289 000 | 2024-11-06 | 298 810 |
| **Viso:** | | | | | **1 005 990** |

**TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS**

| Kitas finansinis turtas | VP saugotojas | Kiekis | Nominali vertė (Eur) | Išpirkimo terminas | 2023.03.31 (amortizuota savikaina, Eur) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | - | - | - | - |
| **Viso:** | | | | | |

| Kitas finansinis turtas | VP saugotojas | Kiekis | Nominali vertė (Eur) | Išpirkimo terminas | 2022.12.31 (amortizuota savikaina, Eur) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | - | - | - | - |
| **Viso:** | | | | | |

**TERMINUOTIEJI INDĖLIAI**

| Bankas | 2023.03.31 Suma (Eur) | 2023.03.31 Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga | 2022.12.31 Suma (Eur) | 2022.12.31 Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga |
|---|---|---|---|---|
| Luminor bankas AS Lietuvos skyrius | 10 000 000 | 2023 06 23 | 10 000 000 | 2023 03 23 |
| Luminor bankas AS Lietuvos skyrius | 20 000 000 | 2023 06 23 | 20 000 000 | 2023 03 23 |
| SEB Bankas AB | 30 000 000 | 2023 08 11 | 30 000 000 | 2023 08 11 |
| SEB Bankas AB | 20 000 000 | 2023 07 03 | | |
| **Viso:** | 80 000 000 | | 60 000 000 | |

### 5.2.4. Atidėtasis pelno mokestis

| Straipsniai | 2023.03.31 | | 2022.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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:** | **(15 505 151)** | **(2 325 777)** | **(9 708 932)** | **(1 456 344)** |
| **iš jų dėl TFAS:** | **(20 349 749)** | **(3 052 466)** | **(15 076 222)** | **(2 261 437)** |
| Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką | 637 062 | 95 558 | 574 710 | 86 206 |
| Išmokos darbuotojams už stažą | 872 505 | 130 875 | 872 505 | 130 875 |
| Miško atkūrimo atidėjinys | 11 078 166 | 1 661 725 | 10 887 561 | 1 633 134 |
| 15 proc privalomieji atskaitymai nuo sukauptų pajamų dėl medienos likučių | 6 051 085 | 907 663 | 5 067 926 | 760 189 |
| Sukauptos pajamos dėl medienos likučių | (40 340 565) | (6 051 085) | (33 786 175) | (5 067 926) |
| Ilgalaikio turto pervertinimas | 1 351 998 | 202 798 | 1 307 251 | 196 086 |
| **iš jų kiti:** | **4 844 598** | **726 689** | **5 367 290** | **805 093** |
| Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai | 4 375 544 | 656 331 | 4 375 544 | 656 331 |
| Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą | 382 142 | 57 321 | 382 142 | 57 321 |
| Skirtumai dėl sąnaudų pripažinimo | 86 912 | 13 037 | 86 912 | 13 037 |
| Išeitinių išmokų nutraukus darbo sutartį atidėjiniai | - | - | 522 692 | 78 404 |

### 5.2.5. Atsargos

| Atsargos | 2023.03.31 (Eur) | | | 2022.12.31 (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:** | **1 473 610** | **1 473 610** | | **1 648 417** | **1 648 417** | |
| iš jų: | | | | | | |
| Trumpalaikis inventorius | 135 504 | 135 504 | | 288 692 | 288 692 | |
| Žaliavos ir komplektavimo gaminiai | 924 593 | 924 593 | | 884 235 | 884 235 | |
| Degalai | 161 148 | 161 148 | | 173 241 | 173 241 | |
| Žaliavinė mediena apdirbimui | 119 597 | 119 597 | | 144 054 | 144 054 | |
| Atsarginės dalys | 11 043 | 11 043 | | 17 356 | 17 356 | |
| Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga | 111 063 | 111 063 | | 109 015 | 109 015 | |
| Sekvestruota mediena | - | - | | - | - | |
| Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina | 6 849 | 6 849 | | 7 282 | 7 282 | |
| Kiti straipsniai | 3 811 | 3 811 | | 24 542 | 24 542 | |

| Atsargos | 2023.03.31 (Eur) | | | 2022.12.31 (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:** | **2 357 410** | **2 357 410** | | **2 939 998** | **2 939 998** | |
| iš jų | | | | | | |
| Žaliavinės medienos gamyba | 103 256 | 103 256 | | 417 973 | 417 973 | |
| Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu) | 1 977 795 | 1 977 795 | | 1 756 527 | 1 756 527 | |
| Miško sodmenų pusgaminiai | 276 360 | 276 360 | | 765 498 | 765 498 | |
| Nebaigtų vykdyti miškotvarkos darbų sa vikaina | - | - | | - | - | |
| Kiti straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.) | - | - | | - | - | |
| **Produkcija, iš viso:** | **14 723 990** | **14 723 990** | | **10 933 538** | **10 933 538** | |
| iš jų: | | | | | | |
| Žaliavinė mediena | 11 296 140 | 11 296 140 | | 8 892 231 | 8 892 231 | |
| Antrinė šalutinė produkcija | 189 108 | 189 108 | | 144 629 | 144 629 | |
| Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina) | 3 238 741 | 3 238 741 | | 1 896 678 | 1 896 678 | |

### 5.2.6. Biologinis turtas

| Biologinis turtas | | 2023.03.31 | 2023 m. apyvarta | | 2022.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Mato vienetas | Įsigijimo savikaina | Sumažėjimas | Padidėjimas | Įsigijimo savikaina |
| Miško sodmenys, viso | vnt. | **50 792 464** | **7 163 022** | **2 854 633** | **55 100 853** |
| | Eur | **8 778 023** | **539 117** | **680 558** | **8 636 582** |
| iš jų: | | | | | |
| Sėjinukai | vnt. | *11 485 248* | *5 532 828* | *2 747 633* | *14 270 443* |
| | Eur | *563 381* | *230 778* | *183 894* | *610 264* |
| Sodinukai | vnt. | *39 307 216* | *1 630 194* | *107 000* | *40 830 410* |
| | Eur | *8 214 642* | *308 340* | 496 664 | *8 026 318* |
| Dekoratyviniai sodmenys, viso | vnt. | **171 906** | **132 405** | **108 609** | **195 702** |
| | Eur | **986 880** | **832 244** | **792 275** | **1 026 850** |
| iš jų: | | | | | |
| Sėjinukai | vnt. | *35 154* | *7 042* | *0* | *42 196* |
| | Eur | *68 458* | *14 206* | *1 664* | *81 000* |
| Sodinukai | vnt. | *136 752* | *125 363* | *108 609* | *153 506* |
| | Eur | *918 422* | *818 039* | *790 611* | *945 850* |
| **Viso biologinio turto** | Eur | **9 764 903** | **1 371 361** | **1 472 833** | **9 663 432** |

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 | 2023 m. I ketv (Eur) | | | 2022 m. (Eur) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Likutis laikotarpio pabaigai | Pripažinta per laikotarpį | Nurašyta per laikotarpį | Likutis laikotarpio pabaigai | Pripažinta per laikotarpį | Nurašyta per laikotarpį |
| **Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti** | **559 407** | **332 524** | **290 058** | **517 211** | **830 541** | **1 533 374** |
| Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti | 124 775 | 45 474 | 103 385 | 145 845 | 105 879 | 745 169 |
| Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu | 169 878 | 366 853 | 293 783 | 133 920 | 851 947 | 840 838 |
| Apskaitos politikos keitimas tame tarpe: | | | | | | |
| Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo | *264 754* | *-79 803* | *-107 110* | 237 447 | -127 285 | -52 633 |

### 5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

#### 5.2.8.1. Prekybos skolos

| Straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Pirkėjų skolos, iš viso:** | **17 917 441** | **16 561 428** |
| Pirkėjų skolos | 18 554 503 | 17 136 138 |
| Pirkėjų skolos, kurios dėl nuvertėjimo vertinamos individualiai | 374 681 | 382 141 |
| Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą (-) | (374 681) | (382 141) |
| Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką (-) | (637 062) | (574 710) |

#### 5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

| Straipsnių pavadinimas | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Ateinančių laikotarpių sąnaudos** | **765 752** | **220 867** |
| iš jų: | | |
| Prenumeratos sąnaudos | 23 067 | 4 951 |
| Draudimo sąnaudos | 586 390 | 92 773 |
| Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | 156 295 | 123 143 |
| **Sukauptos pajamos** | **34 524 892** | **28 820 916** |
| Sukauptos pajamos dėl medienos likučių | 34 289 480 | 28 718 249 |
| Kitos sukauptos pajamos | 235 412 | 102 667 |

### 5.2.8.3. Kitos gautinos sumos

| Straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Kitos gautinos sumos, viso:** | **2 724 478** | **833 228** |
| **Kitos gautinos sumos** | **2 494 678** | **621 650** |
| Iš jų: | | |
| Avansinis pelno mokestis | 1 812 300 | - |
| GPM ir Sodros skola įmonei | 77 693 | 87 506 |
| Pagal vykdomus raštus | 3 263 | 3 263 |
| Gautinos sumos už nuomą ir sąnaudų kompensavimą | 47 689 | 47 824 |
| Gautinos dotacijos | 373 620 | 303 740 |
| Kitos gautinos skolos | 3 411 428 | 3 410 895 |
| Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-) | (3 231 316) | (3 231 578) |
| **Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas** | **229 800** | **211 578** |
| Iš jų: | | |
| Sumokėti avansai tiekėjams | 229 800 | 211 578 |
| Sumokėtas užstatas | - | - |

### 5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai

| Pinigų ekvivalentų pavadinimas | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:** | **123 038 749** | **111 121 885** |
| iš jų: | | |
| Pinigai banko sąskaitose | 65 353 217 | 111 112 074 |
| Trumpalaikiai indėliai | 57 676 033 | |
| Pinigai kasoje | - | - |
| Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvais | - | 312 |
| Garantijos | 9 499 | 9 499 |

### 5.2.10. Įmonės savininko kapitalas

| Straipsniai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| Įmonės savininko kapitalas praėjusių finansinių metų pabaigoje | **125 170 912** | **125 762 164** |
| Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso: | - | 60 551 |
| Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso: | 293 783 | 651 804 |
| Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje | **124 877 129** | **125 170 912** |
| Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso: | **293 783** | |
| iš jų: | | |
| 2023-01-11 LRV nutarimu Nr. 33 VĮ Turto bankui perduotas turtas | 25 264 | |
| 2023-02-22 LRV nutarimu Nr. 111 Rokiškio rajono savivaldybei perduotas turtas | 1 | |
| 2022-08-31 LRV nutarimu Nr. 889 VĮ Turto bankui perduotas turtas | 26 219 | |
| 2022-12-07 LRV nutarimu Nr. 1209 VĮ Turto bankui perduotas turtas | 242 299 | |
| 2023-02-22 LRV nutarimu Nr. 115 VĮ Turto bankui perduotas turtas | 0 | |

### 5.2.11. Rezervai

| Rezervai | Rezervų likutis 2023.03.31 (Eur) | Pervedimai iš rezervų 2023 I ketv. (Eur) | Sudaryti rezervai 2023 I ketv. (Eur) | Rezervų likutis 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|---|---|
| **Privalomasis rezervas** | **12 576 216** | | | **12 576 216** |
| **Kiti rezervai iš viso** | **20 729 199** | **-** | **-** | **20 729 199** |
| *Iš jų:* | | | | |
| Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams | 1 750 652 | | | 1 750 652 |
| Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti | 6 799 915 | - | - | 6 799 915 |
| Įsigijimams (investicijoms) | - | | | - |
| Veiklai stabilizuoti | 12 178 632 | - | | 12 178 632 |

### 5.2.12. Naudojimosi teise valdomas turtas

| Įsipareigojimai | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Įsipareigojimai, iš viso:** | **3 807** | **10 162** |
| Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai: | 0 | 0 |
| *Transporto priemonės* | *0* | *0* |
| Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) trumpalaikiai įsipareigojimai: | 3 807 | 10 162 |
| *Transporto priemonės* | *3 807* | *10 162* |

### 5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai

| Rodikliai | 2023.03.31 (Eur) | Per 2023 I ketv. sudaryta atidėjinių suma (Eur) | Per 2023 I ketv. panaudota/ nurašyta suma (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|---|---|
| **Trumpalaikiai atidėjiniai:** | **5 592 898** | **76 051** | **522 692** | **6 039 539** |
| Iš jų: | | | | |
| Išeitinių išmokų, nutraukus darbo sutartį atidėjiniai | - | | 522 692 | 522 692 |
| Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai | 214 302 | | | 214 302 |
| Miškų atkūrimo atidėjiniai | 4 721 708 | 76 051 | | 4 645 657 |
| Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai | 656 888 | | | 656 888 |
| **Ilgalaikiai atidėjiniai** | **10 733 319** | **114 554** | **-** | **10 618 765** |
| Iš jų: | | | | |
| Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai | 658 203 | | | 658 203 |
| Miškų atkūrimo atidėjiniai | 6 356 459 | 114 554 | | 6 241 905 |
| Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai | 3 718 657 | | | 3 718 657 |

### 5.2.14. Dotacijos, subsidijos

| Dotacijų (subsidijų) rūšis | 2022.12.31 (Eur) | Gautos dotacijos (subsidijos) sumos 2023 m. I ketv. (Eur) | Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. I ketv. (Eur) | Perkėlimų sumos 2023 m. I ketv. (Eur) | Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. I ketv. (Eur) | 2023.03.31 (Eur) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dotacijos susijusios su turtu, viso:** | **21 731 318** | **-** | **470 460** | **-** | **-** | **21 260 859** |
| **Ilgalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:** | **19 873 817** | **-** | **-** | **(450 855)** | **-** | **19 422 962** |
| iš jų finansuojama: | | | | | | |
| Valstybės biudžeto lėšomis | 15 953 910 | | | (372 548) | | 15 581 362 |
| Europos Sąjungos lėšomis | 3 883 032 | | | (74 075) | | 3 808 957 |
| Savivaldybių lėšomis | 36 875 | | | (4 232) | | 32 643 |
| **Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:** | **1 857 502** | **-** | **470 460** | **450 855** | **-** | **1 837 897** |
| iš jų finansuojama: | | | | | | |
| Valstybės biudžeto lėšomis | 1 498 563 | | 374 666 | 372 548 | | 1 496 445 |
| Europos Sąjungos lėšomis | 342 012 | | 91 562 | 74 075 | | 324 525 |
| Savivaldybių lėšomis | 16 926 | | 4 232 | 4 232 | | 16 926 |
| **Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su pajamomis, viso:** | **53 104** | **146 274** | **146 356** | **-** | **-** | **53 022** |
| iš jų finansuojama: | | | | | | |
| Valstybės biudžeto lėšomis | 982 | | 82 | - | | 900 |
| Europos Sąjungos lėšomis | 52 122 | 99 101 | 99 101 | | | 52 122 |
| Savivaldybių lėšomis | - | 47 173 | 47 173 | | | - |

### 5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:** | **38 229 366** | **30 452 049** |
| Gauti avansai | 157 880 | 115 150 |
| Skolos tiekėjams, iš viso | 9 818 053 | 10 255 767 |
| iš jų: | | |
| *skolos prekių ir paslaugų tiekėjams* | *1 819 647* | *2 731 566* |
| *skolos rangos įmonėms* | *7 991 040* | *7 518 103* |
| *skolos ne PVM mokėtojams ir pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus* | *7 366* | *6 099* |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | 10 885 809 | 5 389 659 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 9 443 306 | 9 466 381 |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | 7 924 317 | 5 225 092 |
| *iš jų:* | | |
| *mokėtinas PVM mokestis* | *2 753 633* | *3 113 142* |
| *mokėtini privalomieji atskaitymai nuo pajamų už žaliavinę medieną* | *4 343 429* | *1 762 294* |
| Iš jų: įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams | 20 384 469 | 11 689 279 |

### 5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

| Straipsnių pavadinimas | 2023.03.31 (Eur) | 2022.12.31 (Eur) |
|---|---|---|
| **Sukauptos sąnaudos** | **3 937 819** | **3 989 509** |
| Audito sąnaudos | 63 333 | 63 333 |
| Kitos prekės ir paslaugos | 350 | 52 040 |
| Su darbo santykiais susijusios sąnaudos | 3 874 136 | 3 874 136 |
| Iš jų: | | |
| *Kintamoji atlygio dalis* | *3 710 101* | *3 710 101* |
| *Kitos išmokos darbuotojams* | *164 035* | *164 035* |
| **Ateinančių laikotarpių pajamos** | **0** | **0** |

### 5.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus

Nebalansinėse sąskaitose apskaitoma įmonės patikėjimo teise užregistruota miško žemė ir medynai. Kiekis ir vertė pateikta vadovaujantis Valstybinės miškų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2023-02-10 raštu Nr. R2-510.

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus:

| Turtas | Mato vnt. | 2023.03.31 Žemės plotas ir medynai | 2022.12.31 Žemės plotas ir medynai |
|---|---|---|---|
| Žemės plotas | ha | 1 068 144 | 1 068 144 |
| Žemės vertė | Eur | 587 970 801 | 587 970 801 |
| Medynų tūris | tūkst. m³ | 193 140 | 193 140 |
| Medynų vertė | Eur | 2 498 172 701 | 2 498 172 701 |

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Vyriausiasis buhalteris Kęstutis Duoba