VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
TARPINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 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....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)....14
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....18
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....19
4.4.12.1. Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams....19
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....20
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....21
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 22
4.4.17.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje 22
4.4.18. Pajamų pripažinimas 22
4.4.19. Sąnaudų pripažinimas 23
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.	2023.06.30	2022.06.30
1.	**PARDAVIMO PAJAMOS, iš jų:**	**5.1.1.**	**157 943 610**	**142 380 221**
	Medienos pardavimo pajamos		155 382 631	137 795 909
	Sukauptos pajamos		(2 589 312)	598 112
	Kitos produkcijos pardavimo pajamos		4 012 822	2 720 416
	Paslaugų pardavimo pajamos		1 137 469	1 265 783
2.	**PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų:**	**5.1.2.**	**(38 384 802)**	**(36 531 085)**
	Parduotos medienos savikaina		(35 420 618)	(33 100 739)
	Parduotos kitos produkcijos savikaina		(1 914 663)	(2 269 505)
	Parduotų paslaugų savikaina		(1 049 521)	(1 160 841)
3.	**BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**119 558 807**	**105 849 136**
4.	PARDAVIMO SĄNAUDOS	5.1.2.	(2 342 960)	(1 929 711)
5.	VEIKLOS SĄNAUDOS, iš jų:	5.1.2.	(64 824 843)	(56 023 095)
	Veiklos mokesčių sąnaudos		(23 675 261)	(21 599 653)
	Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos		(25 320 123)	(21 391 674)
	Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos		(8 219 385)	(6 651 501)
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(7 610 073)	(6 380 267)
6.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	5.1.3; 5.1.4.	1 236 140	1 826 118
7.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		863 060	23 094
	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	5.1.5.	884 449	23 918
	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	5.1.6.	(21 389)	(824)
8.	**PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		**54 490 205**	**49 745 542**
9.	PELNO MOKESTIS		(7 941 493)	(7 373 197)
	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos		(8 294 326)	(7 367 718)
	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		352 833	(5 479)
10.	**GRYNAIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**46 548 712**	**42 372 345**
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**		**46 548 712**	**42 372 345**

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.	2023.06.30	2022.12.31
	TURTAS			
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**99 351 892**	**97 737 389**
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	5.2.1.	2 603 866	2 619 394
1.1.	Programinė įranga		216 140	186 413
1.2.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		16 673	29 372
1.3.	Kitas nematerialusis turtas		2 370 029	2 393 408
1.4.	Nebaigti projektai ir sumokėti avansai		0	0
1.5.	Naudojimosi teise valdomas turtas (nuoma)		1 023	10 202
2.	MATERIALUSIS TURTAS	5.2.2.	95 742 035	94 112 005
2.1.	Žemė		51 505	51 505
2.2.	Pastatai ir statiniai		61 654 431	63 963 715
2.3.	Mašinos ir įranga		14 123 810	14 276 570
2.4.	Transporto priemonės		10 339 240	7 719 620
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		6 829 519	6 475 483
2.6.	Nebaigta statyba (nebaigti darbai) ir sumokėti avansai		2 743 531	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**		**197 152 705**	**243 260 921**
1.	ATSARGOS	5.2.5.	19 977 538	15 521 953
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		2 967 377	1 648 417
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		2 691 062	2 939 998
1.3.	Produkcija		14 319 099	10 933 538
2.	BIOLOGINIS TURTAS	5.2.6.	7 896 005	9 663 432
3.	ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	5.2.7.	558 110	517 211
4.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		45 651 608	46 436 439
4.1.	Pirkėjų skolos	5.2.8.1.	13 731 795	16 561 428
4.2.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	5.2.8.2.	27 580 654	29 041 783
4.3.	Kitos gautinos sumos	5.2.8.3.	4 339 159	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.	43 069 444	111 121 885
	TURTAS VISO		**296 504 596**	**340 998 310**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023.06.30	2022.12.31
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	**NUOSAVAS KAPITALAS**		**219 359 209**	**266 647 519**
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	5.2.10.	124 817 715	125 170 912
2.	REZERVAI	5.2.11.	47 992 783	33 305 415
2.1.	Privalomasis		12 517 091	12 576 216
2.2.	Kiti rezervai		35 475 692	20 729 199
3.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		46 548 712	108 171 192
D.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**77 145 387**	**74 350 791**
1.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		33 008 527	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.	1 103 511	1 456 344
1.3.	Ilgalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	10 847 873	10 618 765
1.4.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	21 057 143	19 873 817
2.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		44 136 861	42 401 865
2.1.	Gauti avansai	5.2.15.	98 171	115 150
2.2.	Skolos tiekėjams	5.2.15.	8 842 108	10 255 767
2.3.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) įsipareigojimai	5.2.12.	624	10 162
2.4.	Trumpalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	5 668 949	6 039 539
2.5.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	3 910 434	1 910 605
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	5.2.15.	8 285 061	5 389 659
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5.2.15.	10 316 841	9 466 381
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5.2.15.	6 319 682	5 225 092
2.9.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	5.2.16.	694 990	3 989 509
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI VISO		**296 504 596**	**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)								46 548 712	46 548 712
14. Atsakaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)									-
15. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								(93 483 824)	(93 483 824)
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							16 497 145	(16 497 145)	-
19. Panaudoti rezervai						(59 125)	(1 750 652)	1 809 777	-
20. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	(353 197)								(353 197)
21. Likutis 2023.06.30	**124 817 715**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 517 091**	**35 475 692**	**46 548 712**	**219 359 209**

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. 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 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. birželio 30 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%
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

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

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

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.

4.4.12.2. 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.

4.4.12.2.1. 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).

4.4.12.2.2. Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

4.4.12.3. 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.

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

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.

2022 m. pelnas paskirstytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2023 04 28 įsakymu Nr. D2-57 „Dėl valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2022 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir 2022 metų pelno paskirstymo“, į valstybės biudžetą paskirta ir sumokėta 93 483 824 Eur įmoka.

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. birželio 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. birželio 30 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	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš viso:	**157 943 610**	**142 380 221**
iš jų:		
Medienos pardavimo pajamos:	*152 793 319*	*138 394 021*
Žaliavinės medienos pardavimo pajamos	149 398 857	134 400 608
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	5 983 774	3 395 301
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	-2 589 312	598 112
Kitos produkcijos pardavimo pajamos:	4 012 822	2 720 416
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	252 602	307 729
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	1 909 511	2 286 334
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0	0
Kitos produkcijos pardavimo pajamos	20 234	29 230
Baudos ir delspinigiai	1 830 475	97 124
Paslaugų pardavimo pajamos:	1 137 469	1 265 783
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	910 697	970 656
Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos	136 877	126 795
Kitų paslaugų pajamos	89 894	168 332

5.1.2. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso	**38 384 802**	**36 531 085**
iš jų:		
Parduotos medienos savikaina:	35 420 618	33 100 739
Parduotos žaliavinės medienos savikaina	34 372 587	32 452 522
Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	1 048 031	648 217
Parduotos kitos produkcijos savikaina:	1 914 663	2 269 505
Parduoto nenukirsto miško savikaina	189 552	198 188
Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina	1 633 491	2 047 206
Kitos produkcijos savikaina	3 579	19 939
Baudos ir delspinigiai	88 041	4 173
Parduotų paslaugų savikaina:	1 049 521	1 160 841
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	794 316	890 213
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	187 572	207 702
Kitų paslaugų savikaina	67 632	62 926
Pardavimų sąnaudos	**2 342 960**	**1 929 711**
Veiklos sąnaudos	**64 824 843**	**56 023 095**
iš jų:		
Veiklos mokesčių sąnaudos, viso	23 675 261	21 599 653
iš jų: 15 proc. privalomųjų atskaitymų nuo medienos likučių	*(388 396)*	*89 717*
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, viso	25 320 123	21 391 674
iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinio vertės pasikeitimas	*380 946*	*214 844*
Specialiųjų įpareigojimų	8 219 385	6 651 501
Kitos administracinės išlaidos, viso	7 610 073	6 380 267
iš jų:		
Kintamosios atlygio dalies sąnaudos	-	-
Atidėjinių sąnaudos:	(440 660)	140 716
Pensijų atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Pirkėjų skolų atidėjinio vertės pasikeitimas	*82 032*	*140 716*
Išmokų už stažą atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Išeitinių išmokų nutraukiant darbo sutartį atidėjinio vertės pasikeitimas	*(522 692)*	

5.1.3. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**1 212 185**	**1 892 806**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) rezultatas	76 516	409 136
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	1 000	3 000
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	109 225	66 192
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, viso:	1 025 444	1 414 478
iš jų:		
kompensacija už specialiųjų sąlygų žemės sklypui nustatymą		*1 253 703*
gauta mediena už kirtimus valstybės reikmėms	*832 476*	
dotacijos pripažintos pajamomis	*110 751*	*0*

5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	**-23 955**	**66 687**
iš jų:		
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	-176	490
Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos	35 615	27 400
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto vertės pokyčio nurašymo	-66 995	38 779
Kitos netipinės veiklos sąnaudos	7 601	18

5.1.5. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	**0**	**0**
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**884 449**	**23 918**
iš jų:		
Baudų ir delspinigių pajamos	15 388	21 262
Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	0	0
Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos	869 061	2 656

5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.06.30 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**21 389**	**824**
iš jų:		
Kitos palūkanų sąnaudos	335	126
Baudų ir delspinigių sąnaudos	20 706	41
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	348	657

5.1.7. Išmokos darbuotojams

Straipsniai	2023 m. II ketv. (Eur)	2022 m. II ketv. (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudos, iš viso:	**33 823 968**	**29 176 743**
Darbo užmokestis	32 881 966	28 294 434
Socialinio draudimo įmokos	598 554	518 216
Kitos sąnaudos	343 447	364 093

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		73 375			220 497			293 872
Nurašymas					(5 000)			(5 000)
Pergrupavimas				421 255	(421 255)			-
2023 m. kovo 31 d.	**-**	**2 976 613**	**260 980**	**849 929**	**3 436 009**	**-**	**76 736**	**7 600 266**
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		43 649	12 699		238 874		9 179	304 400
Pergrupavimas			4 894		(4 894)			-
Nurašymas								-
2023 m. birželio 30 d.	**-**	**2 760 473**	**244 307**	**-**	**1 915 908**	**-**	**75 713**	**4 996 401**
Likutinė vertė								0
2023 m. birželio 30 d.	**-**	**216 140**	**16 673**	**849 929**	**1 520 100**	**0**	**1 023**	**2 603 866**
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	1 553 268	3 538 239	816 652	1 181 222	7 097 562
Pardavimai, nurašymai			-600 962	-1 288 563	-284 197	-105 235		-2 278 957
Perduoto remonto nurašymas								0
Sumokėtas avansas							-7 360	-7 360
Pergrupavimai			27 521			27 921	-55 442	0
2023 m. birželio 30 d.		**51 505**	**124 392 412**	**56 325 925**	**39 428 246**	**25 076 755**	**2 743 531**	**248 018 374**
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas								
2021 m. gruodžio 31 d.		**-**	**58 327 212**	**39 701 309**	**27 976 477**	**17 361 153**	**0**	**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								0
2022 m. gruodžio 31 d.		**-**	**60 993 956**	**41 784 650**	**28 454 584**	**17 861 936**	**0**	**149 095 125**
Priskaičiuota per laikotarpį			2 054 849	1 665 902	918 617	451 932		5 091 300
Nurašyto turto nusidėvėjimas			-310 823	-1 248 437	-284 195	-66 632		-1 910 087
Pergrupuotas								0
2023 m. birželio 30 d.		**-**	**62 737 982**	**42 202 115**	**29 089 006**	**18 247 236**	**0**	**152 276 338**
Likutinė vertė								
2023 m. birželio 30 d.		**51 505**	**61 654 431**	**14 123 810**	**10 339 240**	**6 829 519**	**2 743 531**	**95 742 035**
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	2023.06.30 (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	2023.06.30 (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	2023.06.30 Suma (Eur)	2023.06.30 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 09 23	10 000 000	2023 03 23
Luminor bankas AS Lietuvos skyrius	20 000 000	2023 09 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	2023.06.30		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:	**(7 356 708)**	**(1 103 511)**	**(9 708 932)**	**(1 456 344)**
iš jų dėl TFAS:	**(12 201 306)**	**(1 830 200)**	**(15 076 222)**	**(2 261 437)**
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką	656 742	98 511	574 710	86 206
Išmokos darbuotojams už stažą	872 505	130 875	872 505	130 875
Miško atkūrimo atidėjinys	11 268 772	1 690 315	10 887 561	1 633 134
15 proc privalomieji atskaitymai nuo sukauptų pajamų dėl medienos likučių	4 679 530	701 929	5 067 926	760 189
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	(31 196 863)	(4 679 529)	(33 786 175)	(5 067 926)
Ilgalaikio turto pervertinimas	1 518 008	227 700	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	2023.06.30 (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:	**2 967 377**	**2 967 377**		**1 648 417**	**1 648 417**	
iš jų:						
Trumpalaikis inventorius	358 700	358 700		288 692	288 692	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2 206 607	2 206 607		884 235	884 235	
Degalai	169 022	169 022		173 241	173 241	
Žaliavinė mediena apdirbimui	120 423	120 423		144 054	144 054	
Atsarginės dalys	6 004	6 004		17 356	17 356	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	93 022	93 022		109 015	109 015	
Sekvestruota mediena	-	-		-	-	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	12 973	12 973		7 282	7 282	
Kiti straipsniai	626	626		24 542	24 542	

Atsargos	2023.06.30 (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:	**2 691 062**	**2 691 062**		**2 939 998**	**2 939 998**	
iš jų						
Žaliavinės medienos gamyba	37 740	37 740		417 973	417 973	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	2 586 136	2 586 136		1 756 527	1 756 527	
Miško sodmenų pusgaminiai	67 186	67 186		765 498	765 498	
Nebaigtų vykdyti miškotvarkos darbų sa vikaina	-	-		-	-	
Kiti straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.)	-	-		-	-	
Produkcija, iš viso:	**14 319 099**	**14 319 099**		**10 933 538**	**10 933 538**	
iš jų:						
Žaliavinė mediena	13 284 536	13 284 536		8 892 231	8 892 231	
Antrinė šalutinė produkcija	300 714	300 714		144 629	144 629	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	733 849	733 849		1 896 678	1 896 678	

5.2.6. Biologinis turtas

Biologinis turtas		2023.06.30	2023 m. apyvarta		2022.12.31
	Mato vienetas	Įsigijimo savikaina	Sumažėjimas	Padidėjimas	Įsigijimo savikaina
Miško sodmenys, viso	vnt.	**32 092 503**	**44 070 845**	**21 062 495**	**55 100 853**
	Eur	**6 909 360**	**5 903 529**	**4 176 307**	**8 636 582**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*340 360*	*19 391 303*	*5 461 220*	*14 270 443*
	Eur	*41 971*	*946 823*	*378 529*	*610 264*
Sodinukai	vnt.	*31 752 143*	*24 679 542*	*15 601 275*	*40 830 410*
	Eur	*6 867 389*	*4 956 706*	3 797 777	*8 026 318*
Dekoratyviniai sodmenys, viso	vnt.	**158 210**	**351 292**	**313 800**	**195 702**
	Eur	**986 644**	**1 864 901**	**1 824 696**	**1 026 850**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*22 608*	*90 510*	*70 922*	*42 196*
	Eur	*48 646*	*175 692*	*143 338*	*81 000*
Sodinukai	vnt.	*135 602*	*260 782*	*242 878*	*153 506*
	Eur	*937 998*	*1 689 209*	*1 681 358*	*945 850*
Viso biologinio turto	Eur	**7 896 005**	**7 768 429**	**6 001 002**	**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. II 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	**558 110**	**621 478**	**580 579**	**517 211**	**830 541**	**1 533 374**
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	104 605	62 145	103 385	145 845	105 879	745 169
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	325 151	603 177	411 945	133 920	851 947	840 838
Apskaitos politikos keitimas tame tarpe:						
Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo	*128 354*	*-43 844*	*65 249*	237 447	-127 285	-52 633

5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

5.2.8.1. Prekybos skolos

Straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**13 731 795**	**16 561 428**
Pirkėjų skolos	14 388 537	17 136 138
Pirkėjų skolos, kurios dėl nuvertėjimo vertinamos individualiai	374 461	382 141
Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą (-)	(374 461)	(382 141)
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką (-)	(656 742)	(574 710)

5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnių pavadinimas	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**682 786**	**220 867**
iš jų:		
Prenumeratos sąnaudos	15 103	4 951
Draudimo sąnaudos	429 484	92 773
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	238 199	123 143
Sukauptos pajamos	**26 897 867**	**28 820 916**
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	26 517 333	28 718 249
Kitos sukauptos pajamos	380 534	102 667

5.2.8.3. Kitos gautinos sumos

Straipsniai	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Kitos gautinos sumos, viso:	**4 339 159**	**833 228**
Kitos gautinos sumos	**4 220 611**	**621 650**
Iš jų:		
Avansinis pelno mokestis	3 624 600	-
GPM ir Sodros skola įmonei	343	87 506
Pagal vykdomus raštus	3 263	3 263
Gautinos sumos už nuomą ir sąnaudų kompensavimą	43 770	47 824
Gautinos dotacijos	369 748	303 740
Kitos gautinos skolos	3 409 842	3 410 895
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 230 954)	(3 231 578)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**118 548**	**211 578**
Iš jų:		
Sumokėti avansai tiekėjams	118 548	211 578
Sumokėtas užstatas	-	-

5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	**43 069 444**	**111 121 885**
iš jų:		
Pinigai banko sąskaitose	7 533 379	111 112 074
Trumpalaikiai indėliai	35 526 567	
Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvais	-	312
Garantijos	9 499	9 499

5.2.10. Įmonės savininko kapitalas

Straipsniai	2023.06.30 (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:	353 198	651 804
Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje	**124 817 715**	**125 170 912**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	**353 198**	
iš jų:		
2023-01-11 LRV nutarimu Nr. 33 VĮ Turto bankui perduotas turtas	25 265	
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	
2023-01-11 LRV nutarimu Nr. 33 VĮ Turto bankui perduotas turtas	59 413	
2023-02-22 LRV nutarimu Nr. 115 VĮ Turto bankui perduotas turtas	1	

5.2.11. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2023.06.30 (Eur)	Pervedimai iš rezervų 2023 II ketv. (Eur)	Sudaryti rezervai 2023 II ketv. (Eur)	Rezervų likutis 2022.12.31 (Eur)
Privalomasis rezervas	**12 517 091**	59 125		**12 576 216**
Kiti rezervai iš viso	**35 475 692**	**1 750 652**	**16 497 145**	**20 729 199**
Iš jų:				
Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams	3 000 000	1 750 652	3 000 000	1 750 652
Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti	13 548 487	-	6 748 572	6 799 915
Įsigijimams (investicijoms)	-			-
Veiklai stabilizuoti	18 927 205	-	6 748 573	12 178 632

5.2.12. Naudojimosi teise valdomas turtas

Įsipareigojimai	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Įsipareigojimai, iš viso:	**624**	**10 162**
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai:	0	0
Transporto priemonės	*0*	*0*
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) trumpalaikiai įsipareigojimai:	624	10 162
Transporto priemonės	*624*	*10 162*

5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai

Rodikliai	2023.06.30 (Eur)	Per 2023 II ketv. sudaryta atidėjinių suma (Eur)	Per 2023 II ketv. panaudota/ nurašyta suma (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**5 668 949**	**152 102**	**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	4 797 759	152 102		4 645 657
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	656 888			656 888
Ilgalaikiai atidėjiniai	**10 847 873**	**229 108**	**-**	**10 618 765**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	658 203			658 203
Miškų atkūrimo atidėjiniai	6 471 013	229 108		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. II ketv. (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. II ketv. (Eur)	Perkėlimų sumos 2023 m. II ketv. (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. II ketv. (Eur)	2023.06.30 (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, viso:	**21 731 318**	**2 108 215**	**936 489**	**(15 779)**	**-**	**22 887 264**
Ilgalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**19 873 817**	**2 108 215**	**-**	**(924 889)**	**-**	**21 057 143**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	15 953 910	1 774 800		(740 029)		16 988 681
Europos Sąjungos lėšomis	3 883 032	333 415		(176 397)		4 040 050
Savivaldybių lėšomis	36 875			(8 463)		28 412
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**1 857 502**	**-**	**936 489**	**909 110**	**-**	**1 830 122**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	1 498 563		748 077	740 902		1 491 388
Europos Sąjungos lėšomis	342 012		179 949	159 744		321 807
Savivaldybių lėšomis	16 926		8 463	8 463		16 926
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su pajamomis, viso:	**53 104**	**2 548 336**	**520 255**	**(873)**	**-**	**2 080 312**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	982	2 261 600	290 777	(873)		1 970 933
Europos Sąjungos lėšomis	52 122	167 539	182 305			37 355
Savivaldybių lėšomis	-	119 197	47 173			72 024

5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	**33 861 864**	**30 452 049**
Gauti avansai	98 171	115 150
Skolos tiekėjams, iš viso	8 842 108	10 255 767
iš jų:		
skolos prekių ir paslaugų tiekėjams	*3 505 283*	*2 731 566*
skolos rangos įmonėms	*5 329 814*	*7 518 103*
skolos ne PVM mokėtojams ir pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus	*7 011*	*6 099*
Pelno mokesčio įsipareigojimai	8 285 061	5 389 659
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10 316 841	9 466 381
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6 319 682	5 225 092
iš jų:		
mokėtinas PVM mokestis	*1 596 832*	*3 113 142*
mokėtini privalomieji atskaitymai nuo pajamų už žaliavinę medieną	*3 229 651*	*1 762 294*
Iš jų: įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	16 429 371	11 689 279

5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Straipsnių pavadinimas	2023.06.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Sukauptos sąnaudos	**694 990**	**3 989 509**
Rangos darbai	541 752	
Komunalinės paslaugos	153 238	2 156
Audito sąnaudos		63 333
Kitos prekės ir paslaugos		49 884
Su darbo santykiais susijusios sąnaudos	0	3 874 136
Iš jų:		
Kintamoji atlygio dalis		*3 710 101*
Kitos išmokos darbuotojams		*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 ir Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos žemės perdavimo - priėmimo aktais už 2023 m. 6 mėnesius.

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus:

Turtas	Mato vnt.	2023.06.30 Žemės plotas ir medynai	2022.12.31 Žemės plotas ir medynai
Žemės plotas	ha	1 066 408	1 068 144
Žemės vertė	Eur	586 811 357	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