VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
TARPINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 m. RUGSĖJO 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....13
4.4.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas....14
4.4.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (ilgalaikis materialusis turtas)....15
4.4.6. Turto vertės sumažėjimas....17
4.4.7. Finansinis turtas....18
4.4.7.1. Skolos vertybiniai popieriai....18
4.4.7.2. Finansinis turtas užsienio valiuta....18
4.4.7.3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai....18
4.4.8. Biologinis turtas....18
4.4.9. Atsargos....19
4.4.10. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba perduoti....19
4.4.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai....19
4.4.12. Finansiniai įsipareigojimai bei Įmonės išleisti nuosavybės instrumentai....20
4.4.12.1. Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams....20
4.4.12.1.1. Nuosavybės instrumentai....20
4.4.12.1.2. Finansiniai įsipareigojimai....20
4.4.12.1.3. Kiti finansiniai įsipareigojimai....20
4.4.12.2. Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas....20
4.4.13. Prekybos skolos....20
4.4.14. Įmonės pelno dalies įmoka....21
4.4.15. Užsienio valiuta....21
4.4.16. Dotacijos....21
4.4.16.1. Dotacijos, susijusios su turtu....21
4.4.16.2. Dotacijos, susijusios su pajamomis....21
4.4.17. Atidėjiniai....22
4.4.17.1. Miškų atkūrimo atidėjinys....22

4.4.17.2. Išmokos darbuotojams 22
4.4.17.2.1. Socialinio draudimo įmokos 22
4.4.17.2.2. Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus 23
4.4.17.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje 23
4.4.18. Pajamų pripažinimas 23
4.4.19. Sąnaudų pripažinimas 24
4.4.20. Skolinimosi išlaidos 24
4.4.21. Pelno mokestis 24
4.4.21.1. Pelno mokestis 24
4.4.21.2. Atidėtasis pelno mokestis 24
4.4.22. Neapibrėžtumai 25
4.4.23. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui 25
4.4.24. Susijusios šalys 25
4.4.25. Tarpusavio užskaitos 25
4.4.26. Tikroji vertė 25
5. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių ir pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 27
5.1. Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 27
5.1.1. Pajamos 27
5.1.2. Sąnaudos 28
5.1.3. Kitos veiklos pajamos 29
5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos 29
5.1.5. Finansinės veiklos pajamos 30
5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos 30
5.1.7. Išmokos darbuotojams 30
5.2. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių atskleidimas 31
5.2.1. Nematerialusis turtas 31
5.2.2. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai 32
5.2.3. Finansinis turtas 33
5.2.4. Atidėtasis pelno mokestis 34
5.2.5. Atsargos 35
5.2.6. Biologinis turtas 37
5.2.7. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti 38
5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos 39
5.2.8.1. Prekybos skolos 39
5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos 39
5.2.8.3. Kitos gautinos sumos 40

5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai 40
5.2.10. Įmonės savininko kapitalas 41
5.2.11. Rezervai 42
5.2.12. Naudojimosi teise valdomas turtas 42
5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai 42
5.2.14. Dotacijos, subsidijos 43
5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos 44
5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos 44
5.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus 45

1. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023.09.30	2022.09.30
1.	**PARDAVIMO PAJAMOS, iš jų:**	**5.1.1.**	**226 676 392**	**220 850 756**
	Medienos pardavimo pajamos		227 297 380	217 839 447
	Sukauptos pajamos		(7 247 372)	(1 815 955)
	Kitos produkcijos pardavimo pajamos		4 829 270	2 908 743
	Paslaugų pardavimo pajamos		1 797 115	1 918 522
2.	**PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų:**	**5.1.2.**	**(59 917 743)**	**(53 484 586)**
	Parduotos medienos savikaina		(56 298 455)	(49 387 419)
	Parduotos kitos produkcijos savikaina		(2 012 749)	(2 380 568)
	Parduotų paslaugų savikaina		(1 606 539)	(1 716 598)
3.	**BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**166 758 649**	**167 366 171**
4.	PARDAVIMO SĄNAUDOS	5.1.2.	(3 664 266)	(3 056 419)
5.	VEIKLOS SĄNAUDOS, iš jų:	5.1.2.	(94 252 624)	(83 361 164)
	Veiklos mokesčių sąnaudos		(34 042 853)	(33 484 103)
	Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos		(35 765 538)	(29 389 976)
	Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos		(13 072 994)	(10 526 623)
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(11 371 239)	(9 960 461)
6.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	5.1.3; 5.1.4.	1 420 662	2 014 672
7.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		1 676 251	13 150
	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	5.1.5.	1 713 969	29 851
	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	5.1.6.	(37 718)	(16 700)
8.	**PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		**71 938 672**	**82 976 410**
9.	PELNO MOKESTIS		(10 544 558)	(12 583 671)
	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos		(11 488 590)	(12 924 921)
	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		944 032	341 250
10.	**GRYNAIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**61 394 114**	**70 392 739**
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**		**61 394 114**	**70 392 739**

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.	2023.09.30	2022.12.31
	TURTAS			
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**100 230 208**	**97 737 389**
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	5.2.1.	2 542 462	2 619 394
1.1.	Programinė įranga		195 152	186 413
1.2.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		10 324	29 372
1.3.	Kitas nematerialusis turtas		2 336 986	2 393 408
1.4.	Nebaigti projektai ir sumokėti avansai		0	0
1.5.	Naudojimosi teise valdomas turtas (nuoma)		0	10 202
2.	MATERIALUSIS TURTAS	5.2.2.	97 181 864	94 112 005
2.1.	Žemė		51 505	51 505
2.2.	Pastatai ir statiniai		62 095 281	63 963 715
2.3.	Mašinos ir įranga		16 090 343	14 276 570
2.4.	Transporto priemonės		9 807 470	7 719 620
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		6 804 917	6 475 483
2.6.	Nebaigta statyba (nebaigti darbai) ir sumokėti avansai		2 332 347	1 625 111
3.	FINANSINIS TURTAS	5.2.3.	505 882	1 005 990
3.1.	Kitas finansinis turtas		505 882	1 005 990
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5.2.4.	0	0
B.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**215 786 632**	**243 260 921**
1.	ATSARGOS	5.2.5.	18 908 359	15 521 953
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		3 377 556	1 648 417
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		2 139 452	2 939 998
1.3.	Produkcija		13 391 351	10 933 538
2.	BIOLOGINIS TURTAS	5.2.6.	10 294 784	9 663 432
3.	ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	5.2.7.	578 143	517 211
4.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		46 346 194	46 436 439
4.1.	Pirkėjų skolos	5.2.8.1.	13 868 100	16 561 428
4.2.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	5.2.8.2.	24 044 808	29 041 783
4.3.	Kitos gautinos sumos	5.2.8.3.	8 433 286	833 228
5.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		80 500 054	60 000 000
5.1.	Trumpalaikės investicijos	5.2.3.	80 500 054	60 000 000
6.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5.2.9.	59 159 098	111 121 885
	TURTAS VISO		**316 016 840**	**340 998 310**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023.09.30	2022.12.31
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C.	**NUOSAVAS KAPITALAS**		**234 093 516**	**266 647 519**
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	5.2.10.	124 706 618	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)		61 394 114	108 171 192
D.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**81 923 324**	**74 350 791**
1.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		32 173 162	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.	512 312	1 456 344
1.3.	Ilgalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	10 962 427	10 618 765
1.4.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	20 698 423	19 873 817
2.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		49 750 162	42 401 865
2.1.	Gauti avansai	5.2.15.	148 068	115 150
2.2.	Skolos tiekėjams	5.2.15.	12 936 664	10 255 767
2.3.	Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) įsipareigojimai	5.2.12.	0	10 162
2.4.	Trumpalaikiai atidėjiniai	5.2.13.	5 745 000	6 039 539
2.5.	Dotacijos ir subsidijos	5.2.14.	4 235 750	1 910 605
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	5.2.15.	11 479 325	5 389 659
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5.2.15.	9 880 387	9 466 381
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5.2.15.	5 134 738	5 225 092
2.9.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	5.2.16.	190 229	3 989 509
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI VISO		**316 016 840**	**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)								61 394 114	61 394 114
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)	(464 294)								(464 294)
21. Likutis 2023.09.30	**124 706 618**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 517 091**	**35 475 692**	**61 394 114**	**234 093 516**

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. rugsėjo 30 d. Įmonė turi 26 regioninius padalinius.

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

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

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

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

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.).

Europos Komisija, atžvelgdama į sutartį dėl Europos sąjungos veikimo, 2023 rugpjūčio 13 d. patvirtino reglamentą Nr. (ES) 2023/1803, kurio apjungė EP ir ET 2002-07-19 reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl TAS taikymo ir EK 2008-11-03 reglamentą Nr. 1126/2008, kuris pakeitė įvairius EK reglamentus dėl TFAS, priimtus nuo 2003-09-29 iki 2008-10-15.

Reglamentas (EB) Nr. 1126/2008 panaikintas, o nuorodos į panaikintą reglamentą laikomos nuorodomis į 2023 rugpjūčio 13 d. reglamentą Nr. (ES) 2023/1803.

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. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. duomenys. Lietuvos Respublikos 1994 m. lapkričio 22 d. Miškų įstatymo Nr. I-671 15 straipsnio 4 punktas reglamentuoja, kad “Kirtavietėse ir želdintinose miško aikštėse miškas turi būti atkurtas ne vėliau kaip per trejus metus po jų atsiradimo. Vadovaujantis Miškų įstatymo nuostatomis, Įmonė yra įpareigota skirti išskirtinai didesnes lėšas, technologijas, kiekybinių ir kokybinių darbų apimtis atkuriant miškus. Šie įpareigojimai yra specialūs ir išskirtinai individualūs nei visiems kitiems miškų valdytojams, todėl siekiant užtikrinti ir išlaikyti palyginamumo, teisingumo principus, ruošiant miškų atkūrimo atidėjinio metodiką, buvo laikomasi nuostatos, kad atidėjinys sudaromas privalomiesiems miškų atkūrino darbams, kuriuos turi atlikti visi miškų valdytojai. Pažymėtina, kad Įmonė nėra pagrindinis tikslas siekti pelno, jos tikslas yra kurti ekologinę naudą visuomenei. Ir būtent todėl kasmet yra skiriamos lėšos papildomiems miško atkūrimo ir priežiūros darbams. Ir jų apimtį lemia ne per praėjusius laikotarpius iškirsto miško mastas, o nuolatinė investicija į ekologinę gerovę bei nukreiptas į ateities miško kokybę. Todėl Įmonė išskirtinai skiria didesnes lėšas, technologijas, kiekybinių ir kokybinių darbų apimtis atkuriant miškus siekiant užtikrinti visuomenės ateities lūkesčius dėl ekologijos ir miško kokybės. Įmonė įsivertinus teisė aktų reglamentavimus, darbų apimtis ir jų sudėtis, vadovaudamiesi konservatyvumo principu, atidėjinio formavimui pasirinko 7 metų privalomųjų darbų apimtis ir nustatė jų pasiskirstymą, atsižvelgiant į visų privalomų ir papildomų darbų atlikimo terminus.

4.4.17.2. 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. rugsėjo 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	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš viso:	**226 676 392**	**220 850 756**
iš jų:		
Medienos pardavimo pajamos:	*220 050 008*	*216 023 492*
Žaliavinės medienos pardavimo pajamos	218 638 656	211 490 439
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	8 658 723	6 349 008
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	*(7 247 372)*	*(1 815 955)*
Kitos produkcijos pardavimo pajamos:	4 829 270	2 908 743
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	311 778	358 685
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	1 969 066	2 384 164
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	0	0
Kitos produkcijos pardavimo pajamos	20 396	30 693
Baudos ir delspinigiai	2 528 029	135 200
Paslaugų pardavimo pajamos:	1 797 115	1 918 522
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	1 344 547	1 406 832
Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos	310 748	293 902
Kitų paslaugų pajamos	141 819	217 788

5.1.2. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso	**59 917 743**	**53 484 586**
iš jų:		
Parduotos medienos savikaina:	56 298 455	49 387 419
Parduotos žaliavinės medienos savikaina	54 837 186	48 275 751
Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	1 461 269	1 111 668
Parduotos kitos produkcijos savikaina:	2 012 749	2 380 568
Parduoto nenukirsto miško savikaina	222 875	239 810
Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina	1 671 502	2 115 047
Kitos produkcijos savikaina	3 904	20 972
Baudos ir delspinigiai	114 468	4 739
Parduotų paslaugų savikaina:	1 606 539	1 716 598
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	1 240 956	1 315 293
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	283 125	317 919
Kitų paslaugų savikaina	82 459	83 386
Pardavimų sąnaudos	**3 664 266**	**3 056 419**
Veiklos sąnaudos	**94 252 624**	**83 361 164**
iš jų:		
Veiklos mokesčių sąnaudos, viso	34 042 853	33 484 103
iš jų: 15 proc. privalomųjų atskaitymų nuo medienos likučių	*(1 087 106)*	*(272 393)*
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, viso	35 765 538	29 389 976
iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinio vertės pasikeitimas	*571 419*	*322 266*
Specialiųjų įpareigojimų	13 072 994	10 526 623
Kitos administracinės išlaidos, viso	11 371 239	9 960 461
iš jų:		
Kintamosios atlygio dalies sąnaudos	-	-
Atidėjinių sąnaudos:	(433 024)	222 647
Pensijų atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Pirkėjų skolų atidėjinio vertės pasikeitimas	*89 668*	*222 647*
Išmokų už stažą atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Išeitinių išmokų nutraukiant darbo sutartį atidėjinio vertės pasikeitimas	*(522 692)*	

5.1.3. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**1 374 879**	**2 125 259**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) rezultatas	80 269	534 849
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	1 000	3 000
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	161 150	98 384
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, viso:	1 132 461	1 489 026
iš jų:		
kompensacija už specialiųjų sąlygų žemės sklypui nustatymą		*1 298 826*
gauta mediena už kirtimus valstybės reikmėms	*912 432*	
dotacijos pripažintos pajamomis	*115 441*	*0*

5.1.4. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	***(45 783)***	**110 587**
iš jų:		
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	*(176)*	501
Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos	45 439	40 372
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto vertės pokyčio nurašymo	*(113 040)*	70 895
Kitos netipinės veiklos sąnaudos	21 994	*(1 180)*

5.1.5. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	**0**	**0**
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**1 713 969**	**29 851**
iš jų:		
Baudų ir delspinigių pajamos	19 770	22 414
Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	0	0
Kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos	1 694 199	7 437

5.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.09.30 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**37 718**	**16 700**
iš jų:		
Kitos palūkanų sąnaudos	468	186
Baudų ir delspinigių sąnaudos	36 736	15 531
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	514	984

5.1.7. Išmokos darbuotojams

Straipsniai	2023 m. III ketv. (Eur)	2022 m. III ketv. (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudos, iš viso:	**50 138 423**	**43 639 653**
Darbo užmokestis	48 735 092	42 361 844
Socialinio draudimo įmokos	913 434	779 561
Kitos sąnaudos	489 897	498 248

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		75 424		318 820				394 245
Nurašymas		(28 314)	(2 316)	(5 000)				(35 630)
Pergrupavimas				(421 255)	421 255			-
2023 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**2 950 348**	**258 664**	**321 239**	**4 063 022**	**-**	**76 736**	**7 670 009**
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		66 686	19 048		370 241		10 202	466 177
Pergrupavimas			4 894		(4 894)			-
Nurašymas		(28 314)	(2 316)					(30 630)
2023 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**2 755 196**	**248 340**	**-**	**2 047 275**	**-**	**76 736**	**5 127 548**
Likutinė vertė								0
2023 m. rugsėjo 30 d.	**-**	**195 152**	**10 324**	**321 239**	**2 015 746**	**0**	**0**	**2 542 462**
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			15 979	4 344 301	3 538 239	1 025 828	2 325 750	11 250 096
Pardavimai, nurašymai			(833 455)	(1 288 563)	(284 197)	(321 361)		(2 727 576)
Perduoto remonto nurašymas								0
Sumokėtas avansas							0	0
Pergrupavimai			1 569 093			49 421	(1 618 514)	0
2023 m. rugsėjo 30 d.		**51 505**	**125 709 288**	**59 116 958**	**39 428 246**	**25 091 305**	**2 332 347**	**251 729 649**
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			3 083 075	2 490 401	1 450 387	703 098		7 726 961
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(463 024)	(1 248 436)	(284 195)	(278 645)		(2 274 300)
Pergrupuotas								0
2023 m. rugsėjo 30 d.		**-**	**63 614 007**	**43 026 615**	**29 620 776**	**18 286 389**	**0**	**154 547 785**
Likutinė vertė								
2023 m. rugsėjo 30 d.		**51 505**	**62 095 281**	**16 090 343**	**9 807 470**	**6 804 917**	**2 332 347**	**97 181 864**
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

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2023.09.30 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2024-11-06	207 072
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	2 890	289 000	2024-11-06	298 810
Viso:					**505 882**

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	2023.09.30 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2024-08-23	200 022
WP ISIN LT0000670028	Luminor Bank	3 000	300 000	2024-08-23	300 033
Viso:					**500 054**

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

TERMINUOTIEJI INDĖLIAI

	2023.09.30		2022.12.31	
Bankas	**Suma (Eur)**	**Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga**	**Suma (Eur)**	**Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga**
Luminor bankas AS Lietuvos skyrius	10 000 000	2024 03 25	10 000 000	2023 03 23
Luminor bankas AS Lietuvos skyrius	20 000 000	2024 03 25	20 000 000	2023 03 23
SEB Bankas AB	30 000 000	2023 11 09	30 000 000	2023 08 11
SEB Bankas AB	20 000 000	2023 10 01		
Viso:	80 000 000		60 000 000	

5.2.4. Atidėtasis pelno mokestis

Straipsniai	2023.09.30		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:	**(3 415 392)**	**(512 312)**	**(9 708 932)**	**(1 456 344)**
iš jų dėl TFAS:	**(8 259 990)**	**(1 239 001)**	**(15 076 222)**	**(2 261 437)**
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką	664 378	99 656	574 710	86 206
Išmokos darbuotojams už stažą	872 505	130 875	872 505	130 875
Miško atkūrimo atidėjinys	11 459 376	1 718 906	10 887 561	1 633 134
15 proc privalomieji atskaitymai nuo sukauptų pajamų dėl medienos likučių	3 980 820	597 123	5 067 926	760 189
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	(26 538 803)	(3 980 820)	(33 786 175)	(5 067 926)
Ilgalaikio turto pervertinimas	1 301 734	195 259	1 307 251	196 086
iš jų kiti:	**4 844 598**	**726 690**	**5 367 290**	**805 093**
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	4 375 544	656 332	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	2023.09.30 (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:	**3 377 556**	**3 377 556**		**1 648 417**	**1 648 417**	
iš jų:						
Trumpalaikis inventorius	235 657	235 657		288 692	288 692	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2 519 842	2 519 842		884 235	884 235	
Degalai	164 467	164 467		173 241	173 241	
Žaliavinė mediena apdirbimui	240 687	240 687		144 054	144 054	
Atsarginės dalys	5 946	5 946		17 356	17 356	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	170 585	170 585		109 015	109 015	
Sekvestruota mediena	-	-		-	-	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	13 170	13 170		7 282	7 282	
Kiti straipsniai	27 203	27 203		24 542	24 542	

Atsargos	2023.09.30 (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:	**2 139 452**	**2 139 452**		**2 939 998**	**2 939 998**	
iš jų						
Žaliavinės medienos gamyba	18 665	18 665		417 973	417 973	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	2 053 601	2 053 601		1 756 527	1 756 527	
Miško sodmenų pusgaminiai	67 186	67 186		765 498	765 498	
Nebaigtų vykdyti miškotvarkos darbų s avikaina	-	-		-	-	
Kiti straipsniai (sėklų žaliava, skiedra ir kt.)	-	-		-	-	
Produkcija, iš viso:	**13 391 351**	**13 391 351**		**10 933 538**	**10 933 538**	
iš jų:						
Žaliavinė mediena	12 225 054	12 225 054		8 892 231	8 892 231	
Antrinė šalutinė produkcija	425 488	425 488		144 629	144 629	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	740 809	740 809		1 896 678	1 896 678	

5.2.6. Biologinis turtas

Biologinis turtas		2023.09.30	2023 m. apyvarta		2022.12.31
	Mato vienetas	Įsigijimo savikaina	Sumažėjimas	Padidėjimas	Įsigijimo savikaina
Miško sodmenys, viso	vnt.	**52 359 710**	**51 579 237**	**48 838 094**	**55 100 853**
	Eur	**9 283 884**	**7 386 367**	**8 033 669**	**8 636 582**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*16 249 546*	*19 948 622*	*21 927 725*	*14 270 443*
	Eur	*1 047 741*	*964 616*	*1 402 092*	*610 264*
Sodinukai	vnt.	*36 110 164*	*31 630 615*	*26 910 369*	*40 830 410*
	Eur	*8 236 143*	*6 421 752*	6 631 576	*8 026 318*
Dekoratyviniai sodmenys, viso	vnt.	**150 763**	**362 302**	**317 363**	**195 702**
	Eur	**1 010 900**	**1 935 030**	**1 919 081**	**1 026 850**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*21 572*	*92 822*	*72 198*	*42 196*
	Eur	*46 377*	*180 941*	*146 318*	*81 000*
Sodinukai	vnt.	*129 191*	*269 480*	*245 165*	*153 506*
	Eur	*964 523*	*1 754 089*	*1 772 763*	*945 850*
Viso biologinio turto	Eur	**10 294 784**	**9 321 397**	**9 952 750**	**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. III 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	**578 143**	**642 050**	**581 119**	**517 211**	**830 541**	**1 533 374**
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	104 587	64 114	105 372	145 845	105 879	745 169
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	297 698	623 295	459 517	133 920	851 947	840 838
Apskaitos politikos keitimas tame tarpe:						
Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo	*175 858*	(45 359)	16 230	237 447	(127 285)	(52 633)

5.2.8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

5.2.8.1. Prekybos skolos

Straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**13 868 100**	**16 561 428**
Pirkėjų skolos	14 532 478	17 136 138
Pirkėjų skolos, kurios dėl nuvertėjimo vertinamos individualiai	364 968	382 141
Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą (-)	(364 968)	(382 141)
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką (-)	(664 378)	(574 710)

5.2.8.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnių pavadinimas	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**1 141 323**	**220 867**
iš jų:		
Prenumeratos sąnaudos	8 081	4 951
Draudimo sąnaudos	320 050	92 773
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	813 192	123 143
Sukauptos pajamos	**22 903 485**	**28 820 916**
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	22 557 983	28 718 249
Kitos sukauptos pajamos	345 502	102 667

5.2.8.3. Kitos gautinos sumos

Straipsniai	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Kitos gautinos sumos, viso:	**8 433 286**	**833 228**
Kitos gautinos sumos	**8 300 070**	**621 650**
Iš jų:		
Avansinis pelno mokestis	8 033 250	-
GPM ir Sodros skola įmonei	1 628	87 506
Pagal vykdomus raštus	3 263	3 263
Gautinos sumos už nuomą ir sąnaudų kompensavimą	39 712	47 824
Gautinos dotacijos	35 454	303 740
Kitos gautinos skolos	3 417 536	3 410 895
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 230 773)	(3 231 578)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**133 216**	**211 578**
Iš jų:		
Sumokėti avansai tiekėjams	95 666	211 578
Sumokėtas užstatas	37 550	-

5.2.9. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	**59 159 098**	**111 121 885**
iš jų:		
Pinigai banko sąskaitose	20 604 316	111 112 074
Vienos nakties indėliai	38 554 782	
Pinigai kelyje atsiskaitymui su kortelių skaitytuvais	-	312
Garantijos	-	9 499

5.2.10. Įmonės savininko kapitalas

Straipsniai	2023.09.30 (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:	464 294	651 804
Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje	**124 706 618**	**125 170 912**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	**464 294**	
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. 163 VĮ Turto bankui perduotas turtas	59 413	
2023-02-22 LRV nutarimu Nr. 115 VĮ Turto bankui perduotas turtas	1	
2023-05-10 LRV nutarimu Nr. 350 Šakių rajono savivaldybei perduotas turtas	50 413	
2023-08-30 LRV nutarimu Nr. 696 VĮ Turto bankui perduotas turtas	60 683	

5.2.11. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2023.09.30 (Eur)	Pervedimai iš rezervų 2023 III ketv. (Eur)	Sudaryti rezervai 2023 III 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	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Įsipareigojimai, iš viso:	**0**	**10 162**
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) ilgalaikiai įsipareigojimai:	0	0
Transporto priemonės	*0*	*0*
Naudojimosi teise valdomo turto (nuoma) trumpalaikiai įsipareigojimai:	0	10 162
Transporto priemonės	*0*	*10 162*

5.2.13. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai

Rodikliai	2023.09.30 (Eur)	Per 2023 III ketv. sudaryta atidėjinių suma (Eur)	Per 2023 III ketv. panaudota/ nurašyta suma (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**5 745 000**	**228 153**	**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	4 873 810	228 153		4 645 657
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	656 888			656 888
Ilgalaikiai atidėjiniai	**10 962 427**	**343 662**	**-**	**10 618 765**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	658 203			658 203
Miškų atkūrimo atidėjiniai	6 585 567	343 662		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. III ketv. (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. III ketv. (Eur)	Perkėlimų sumos 2023 m. III ketv. (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos 2023 m. III ketv. (Eur)	2023.09.30 (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, viso:	**21 731 318**	**2 268 571**	**1 413 787**	**(0)**	**-**	**22 570 323**
Ilgalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**19 873 817**	**2 268 571**	**-**	**(1 443 964)**	**-**	**20 698 423**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	15 953 910	1 774 800		(1 125 074)		16 603 636
Europos Sąjungos lėšomis	3 883 032	493 771		(306 199)		4 070 604
Savivaldybių lėšomis	36 875			(12 691)		24 183
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**1 857 502**	**-**	**1 413 787**	**1 428 185**	**-**	**1 871 899**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	1 498 563		1 122 611	1 125 947		1 501 899
Europos Sąjungos lėšomis	342 012		278 484	289 546		353 074
Savivaldybių lėšomis	16 926		12 691	12 691		16 927
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su pajamomis, viso:	**53 104**	**3 328 254**	**1 033 287**	**15 779**	**-**	**2 363 850**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	982	2 632 483	415 046	(873)		2 217 547
Europos Sąjungos lėšomis	52 122	531 449	571 069	16 653		29 155
Savivaldybių lėšomis	-	164 322	47 173			117 149

5.2.15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	**39 579 183**	**30 452 049**
Gauti avansai	148 068	115 150
Skolos tiekėjams, iš viso	12 936 664	10 255 767
iš jų:		
skolos prekių ir paslaugų tiekėjams	*5 534 771*	*2 731 566*
skolos rangos įmonėms	*7 396 630*	*7 518 103*
skolos ne PVM mokėtojams ir pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus	*5 264*	*6 099*
Pelno mokesčio įsipareigojimai	11 479 325	5 389 659
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9 880 387	9 466 381
iš jų:		
atostoginių kaupiniai	*4 624 361*	*4 981 435*
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	5 134 738	5 225 092
iš jų:		
mokėtinas PVM mokestis	*2 832 201*	*3 113 142*
mokėtini privalomieji atskaitymai nuo pajamų už žaliavinę medieną	*2 056 843*	*1 762 294*
Iš jų: įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	18 638 856	11 689 279

5.2.16. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Straipsnių pavadinimas	2023.09.30 (Eur)	2022.12.31 (Eur)
Sukauptos sąnaudos	**190 229**	**3 989 509**
Rangos darbai	165 999	
Komunalinės paslaugos	24 231	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. 9 mėnesius.

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus:

Turtas	Mato vnt.	2023.09.30 Žemės plotas ir medynai	2022.12.31 Žemės plotas ir medynai
Žemės plotas	ha	1 064 523	1 068 144
Žemės vertė	Eur	585 628 945	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