VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
TARPINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2024 m. KOVO 31 D.

TURINYS

1. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita....5
2. Finansinės būklės ataskaita....6
3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita....7
4. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas....8
4.1. Bendroji informacija....8
4.2. Reikšmingi apskaitos principai....8
4.3. Nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai, priimti taikymui....9
4.4. Apskaitos politikos apžvalga....9
4.4.1. Ilgalaikio turto apskaita....9
4.4.2. Miško (miško žemės ir medynų) apskaita....9
4.4.3. Sukauptos pajamos dėl medienos likučių....10
4.4.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas....10
4.4.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (ilgalaikis materialusis turtas)....11
4.4.6. Turto vertės sumažėjimas....13
4.4.7. Finansinis turtas....14
4.4.8. Biologinis turtas....14
4.4.9. Atsargos....15
4.4.10. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba perduoti....15
4.4.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai....15
4.4.12. Prekybos skolos....16
4.4.13. Įmonės pelno dalies įmoka....16
4.4.14. Užsienio valiuta....16
4.4.15. Dotacijos....16
4.4.15.1. Dotacijos, susijusios su turtu....16
4.4.15.2. Dotacijos, susijusios su pajamomis....16
4.4.16. Atidėjiniai....17
4.4.16.1. Miškų atkūrimo atidėjinys....17
4.4.16.2. Išmokos darbuotojams....18
4.4.16.2.1. Socialinio draudimo įmokos....18
4.4.16.2.2. Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus....18
4.4.16.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje....18
4.4.17. Pajamų pripažinimas....18
4.4.18. Sąnaudų pripažinimas....19
4.4.19. Pelno mokestis....19
4.4.19.1. Pelno mokestis....19
4.4.19.2. Atidėtasis pelno mokestis....19

4.4.20. Neapibrėžtumai 20
4.4.21. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui 20
4.4.22. Susijusios šalys 20
4.4.23. Tarpusavio užskaitos 20
4.4.24. Tikroji vertė 20
4.4.25. Klaidų taisymas 21
5. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neapibrėžtumų įvertinimo šaltiniai 22
5.1. Pelno mokesčiai 22
5.3. Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai 22
5.4. Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas 22
5.5. Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai 23
5.6. Kredito rizika 23
5.7. Likvidumo rizika 24
5.8. Kapitalo valdymas 25
5.9. Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 25
6. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių ir pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 26
6.1. Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnių atskleidimas 26
6.1.1. Pajamos 26
6.1.2. Sąnaudos 27
6.1.3. Kitos veiklos pajamos 28
6.1.4. Kitos veiklos sąnaudos 28
6.1.5. Finansinės veiklos pajamos 29
6.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos 29
6.2. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių atskleidimas 30
6.2.1. Nematerialusis turtas 30
6.2.2. Ilgalaikis materialusis turtas 31
6.2.3. Atidėtojo pelno mokesčio turtas 32
6.2.4. Finansinis turtas 33
6.2.5. Atsargos 34
6.2.6. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti 36
6.2.7. Kitas turtas 37
6.2.8. Biologinis turtas 38
6.2.9. Pirkėjų skolos 39
6.2.10. Pinigai ir jų ekvivalentai 39
6.2.11. Įmonės savininko kapitalas 39

6.2.12. Rezervai 40
6.2.13. Dotacijos, subsidijos 41
6.2.14. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai 42
6.2.15. Skolos tiekėjams 42
6.2.16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 42
6.2.17. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 43
6.2.18. Išmokos darbuotojams 43
6.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus 44

1. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024.03.31	2023.03.31
1.	**PARDAVIMO PAJAMOS, iš jų:**	6.1.1.	**66 150 085**	**90 500 836**
	Medienos pardavimo pajamos		67 302 288	82 731 185
	Sukauptos pajamos		(2 480 395)	6 554 390
	Kitos produkcijos pardavimo pajamos		646 704	605 649
	Paslaugų pardavimo pajamos		681 488	609 613
2.	**PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų:**	6.1.2.	**(24 094 942)**	**(18 865 063)**
	Parduotos medienos savikaina		(22 977 130)	(18 130 419)
	Parduotos kitos produkcijos savikaina		(472 750)	(197 442)
	Parduotų paslaugų savikaina		(645 062)	(537 202)
3.	**BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**42 055 142**	**71 635 773**
4.	PARDAVIMO SĄNAUDOS	6.1.2.	(1 224 859)	(1 087 431)
5.	VEIKLOS SĄNAUDOS, iš jų:	6.1.2.	(28 690 412)	(28 894 411)
	Veiklos mokesčių sąnaudos		(10 029 251)	(13 699 648)
	Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos		(10 652 463)	(8 297 857)
	Specialiųjų įpareigojimų sąnaudos		(3 917 610)	(3 315 857)
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(4 091 089)	(3 581 049)
6.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	6.1.3.; 6.1.4.	180 452	761 756
7.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		1 315 077	319 683
	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	6.1.5.	1 324 773	320 077
	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	6.1.6.	(9 696)	(394)
8.	**PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ**		**13 635 401**	**42 735 370**
9.	PELNO MOKESTIS		(2 040 258)	(6 365 583)
10.	**GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)**		**11 595 143**	**36 369 787**
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**		**11 595 143**	**36 369 787**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius — Valdas Kaubrė

Finansų direktorė — Aidė Džiautaitė

Apskaitos projektų vadovė,
laikinai vykdanti vyriausiojo buhalterio funkcijas — Virginija Noreikaitė

2. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024.03.31	2023.12.31
	TURTAS			
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**124 611 834**	**119 813 546**
1.	Nematerialusis turtas	6.2.1.	2 638 532	2 583 683
2.	Ilgalaikis materialusis turtas	6.2.2.	106 042 869	101 815 664
3.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6.2.3.	754 179	384 675
4.	Finansinis turtas, apskaitomas amortizuota savikaina	6.2.4.	15 176 255	15 029 524
B.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**207 347 708**	**191 773 816**
1.	Atsargos	6.2.5.	21 029 838	20 656 763
2.	Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	6.2.6.	506 016	514 979
3.	Kitas turtas	6.2.7.	18 748 506	19 815 291
4.	Biologinis turtas	6.2.8.	7 521 603	9 705 019
5.	Pirkėjų skolos	6.2.9.	17 995 050	11 841 392
6.	Finansinis turtas, apskaitomas amortizuota savikaina	6.2.4.	81 665 810	81 698 608
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.2.10.	59 880 886	47 541 763
	TURTAS VISO:		**331 959 543**	**311 587 362**
C.	**NUOSAVAS KAPITALAS**		**250 454 021**	**238 858 879**
1.	Įmonės savininko kapitalas	6.2.11.	124 684 884	124 684 884
2.	Privalomasis rezervas	6.2.12.	12 517 091	12 517 091
3.	Kiti rezervai	6.2.12.	35 475 692	35 475 692
4.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		77 776 354	66 181 212
D.1.	**ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**		**32 660 980**	**32 504 130**
1.	Dotacijos	6.2.13.	20 621 835	20 638 098
2.	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6.2.3.	-	-
3.	Atidėjiniai	6.2.14.	12 039 145	11 866 032
D.2.	**TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**		**48 844 541**	**40 224 353**
1.	Dotacijos	6.2.13.	3 701 730	2 066 197
2.	Atidėjiniai	6.2.14.	6 203 539	6 072 875
3.	Skolos tiekėjams	6.2.15.	13 348 854	11 938 320
4.	Pelno mokesčio įsipareigojimas		4 797 738	2 387 976
5	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6.2.16.	14 040 449	13 992 253
6.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6.2.17.	6 752 230	3 766 733
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI VISO:		**331 959 543**	**311 587 362**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Finansų direktorė Aidė Džiautaitė

Apskaitos projektų vadovė,
laikinai vykdanti vyriausiojo buhalterio funkcijas Virginija Noreikaitė

3. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos	Įmonės savininko kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2022.12.31		**125 170 912**	**12 576 216**	**20 729 199**	**108 171 193**	**266 647 520**
Grynasis metų pelnas					66 273 094	66 273 094
Kitos bendrosios pajamos					(91 882)	(91 882)
Į valstybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis					(93 483 824)	(93 483 824)
Įmonės savininko kapitalo didinimas		-				-
Įmonės savininko kapitalo mažinimas		(486 029)				(486 029)
Panaudoti rezervai			(59 125)	(1 750 652)	1 809 777	-
Sudaryti rezervai				16 497 145	(16 497 145)	-
Pokyčiai, susiję su įmonės savininko sprendimais						-
Likutis 2023.12.31		**124 684 883**	**12 517 091**	**35 475 692**	**66 181 212**	**238 858 879**
Grynasis metų pelnas					11 595 143	11 595 143
Kitos bendrosios pajamos					-	-
Į valstybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis					-	-
Įmonės savininko kapitalo didinimas						-
Įmonės savininko kapitalo mažinimas		-				-
Panaudoti rezervai			-	-	-	-
Sudaryti rezervai				-	-	-
Pokyčiai, susiję su įmonės savininko sprendimais						-
Likutis 2024.03.31		**124 684 883**	**12 517 091**	**35 475 692**	**77 776 354**	**250 454 021**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Finansų direktorė Aidė Džiautaitė

Apskaitos projektų vadovė,
laikinai vykdanti vyriausiojo buhalterio funkcijas Virginija Noreikaitė

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. 2024 m. kovo 31 d. Įmonė turi 25 regioninius padalinius ir Medelynų padalinį.

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 finansines ataskaitas Įmonė iš anksto netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2024 m. kovo 31 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.

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Įmonė pritaikė šiais metais:

- 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.).
- 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ pataisos: atskleidimas: tiekėjo finansiniai susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);

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:

- 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka“ pataisos: konvertavimo trūkumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d.).

Įmonės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

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. 2024 m. kovo 31 d. ir 2023 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

Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikotarpis metais	Likvidacinė vertė, %, Eur
Skaitmeninio tinklo, tarnybinių stočių įrenginiai	3	1
Visų rūšių kompiuteriai ir kiti jiems prilyginti	3	1
Visų rūšių kompiuterių išorės įrengimai	3	1
Kiti skaitmeniniai įrenginiai ir tinklai	3	1
Garso ir vaizdo aparatai	4	1
Bepiločiai orlaiviai	4	1
Kiti garso ir vaizdo prietaisai	4	1
Ginklai	15	1
Įrankiai, priemonės, prietaisai	6	1
Gamybinės veiklos inventorius ir kitas turtas	6	1
Ūkinis inventorius	6	1

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

Didelės vertės atsarginės dalys, kurias tikimasi naudoti ilgiau nei vienerius metus, yra apskaitomos ilgalaikiame materialiajame turte. Atsarginės detalės yra apskaitomos įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus konkretaus ilgalaikio materialiojo turto, su kuriuo atsarginės dalys yra susijusios, naudingo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės, apskaitomi pelne (nuostoliuose).

4.4.6. Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Įmonė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Įmonė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Įmonės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Įmonės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš grynosios galimo pardavimo kainos, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelnu ar nuostoliais, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

4.4.7. Finansinis turtas

Kiekvieną kartą, sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas nurodomas amortizuota savikaina.

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 atvaizduojami Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo savikainos dalyje.

4.4.9. Atsargos

Atsargomis laikomas Įmonės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Išimtis taikoma atsarginėms dalims, kurios yra skirtos mašinoms ir mechanizmams, kurių gamyba (pardavimas) rinkoje nebevykdoma, o mašinos ir mechanizmai Įmonės veikloje yra naudojami. Tokių mašinų ir mechanizmų remontui skirtos atsargos yra apskaitomos ilgiau nei vienerius metus.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, Įmonė taiko FIFO metodą, išskyrus parduotos žaliavinės medienos, miško kirtimo liekanų ir sodinukų savikainą, kurią apskaičiuojant taikomas vidutinių kainų atsargų ir apskaitos metodas.

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje parodomos jas įvertinus įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

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).

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. Prekybos skolos

Prekybos skolos yra įsipareigojimas apmokėti už prekes ir paslaugas, įsigytas iš tiekėjų įprastinės veiklos metu. Prekybos skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jeigu apmokėjimo terminas sueina per vienerius metus. Priešingu atveju jos yra parodomos kaip ilgalaikiai įsipareigojimai. Įmonėje ilgalaikių prekybos skolų nėra.

4.4.13. Įmonės pelno dalies įmoka

Įmonės pelno dalies įmokos dydį, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio 6, 7 ir 8 dalyse nustatyta tvarka, nustato Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija - Aplinkos ministerija, tvirtindama Įmonės pelno paskirstymą ir pelno dalies įmokos dydį.

4.4.14. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta, atvaizduotos 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.

4.4.15. Dotacijos

Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad Įmonė atitiks dotacijų skyrimo sąlygas ir tokia dotacija bus gauta. Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

4.4.15.1. Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

4.4.15.2. Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su

pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

4.4.16. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą) ir tikėtina, kad jam įvykdyti Įmonei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Įmonė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Atidėjinio padidėjimas, atstatant diskontavimo įtaką per laikotarpį, pripažįstamas kaip finansinės sąnaudos.

Įmonėje reikšmingiausias yra miško atkūrimo atidėjinys.

4.4.16.1. 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 2024 m. planiniai 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 Įmonei nėra pagrindinis tikslas siekti pelno, o jos tikslas yra kurti ekologinę naudą visuomenei. 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 orientacija į ateities miško kokybę. Įmonė, įgyvendindama šiuos tikslus ir siekdama užtikrinti visuomenės ateities lūkesčius dėl ekologijos ir miško kokybės, skiria išskirtinai didesnes lėšas, technologijas, kiekybinių ir kokybinių darbų apimtis atkuriant miškus. Įmonė, įsivertinusi teisė aktų reglamentavimus, darbų apimtis ir jų sudėtis, vadovaudamasi konservatyvumo principu, atidėjinio formavimui pasirinko 7 metų privalomųjų miško atkūrimo darbų apimtis ir nustatė jų pasiskirstymą, atsižvelgiant į visų privalomų ir papildomų darbų atlikimo terminus.

4.4.16.2. Išmokos darbuotojams

4.4.16.2.1. 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 darbiniais santykiais dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

4.4.16.2.2. 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 atvaizduoja 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.

4.4.16.2.3. Išmokos darbuotojams už nepertraukiamą darbo stažą Įmonėje

Įmonė laikosi išmokų už darbuotojo stažą įmonėje tvarkos, kuri reglamentuota 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. Atidėjinio suma prilygsta diskontuotiems būsimiems mokėjimams atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutinę ataskaitinių metų dieną.

4.4.17. 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.

Įmonėje pagal kaupimo principą kitos produkcijos pardavimo ir sukauptos pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos.

4.4.18. 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.

4.4.19. Pelno mokestis

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

4.4.19.1. 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. 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. kovo 31 d. pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

4.4.19.2. Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis finansinėse ataskaitose yra pripažįstamas laikiniems skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės 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.

4.4.20. 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.

4.4.21. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

4.4.22. 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.

4.4.23. 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.

4.4.24. 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.

4.4.25. Klaidų taisymas

Esminės ankstesnių laikotarpių klaidos taisomos taikant retrospektyvų būdą, nebent nebūtų įmanoma veiksmingai įvertinti reikšmingos klaidos įtakos ankstesnių laikotarpių straipsniams.

Neesminės klaidos taisomos perspektyviniu būdu, t.y. klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

VMU reikšmingumo nustatymui pasirenkami šie VMU veiklos ir turto rodikliai:

- Pardavimo pajamų per ataskaitinius ir praėjusius finansinius metus vidurkis;
- Ilgalaikio turto likučio ataskaitinių finansinių metų pradžioje ir pabaigoje vidurkis;
- Atsargų likučio ataskaitinių finansinių metų pradžioje ir pabaigoje vidurkis.

Kiekybinis reikšmingumo lygis apskaičiuojamas kiekvieną veiklos ir turto rodiklį padauginus iš 0,1% ir juos susumavus.

Kiekybinis reikšmingumo lygis apskaičiuojamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir tvirtinamas VMU vadovo įsakymu.

5. SVARBŪS APSKAITINIAI ĮVERTINIMAI IR PAGRINDINIAI NEAPIBRĖŽTUMŲ ĮVERTINIMO ŠALTINIAI

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Įmonės vadovybei reikia atlikti įvertinimus ir prielaidas, turinčius įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei reikalaujamiems atskleidimams finansinių ataskaitų parengimo dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Šie vertinimai gali skirtis nuo faktinių rezultatų. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie tikimasi yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

Informacija apie svarbius įvertinimus ir prielaidas aptarti išsamiau toliau:

5.1. Pelno mokesčiai

Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 3 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų gali patikrinti Įmonės apskaitos registrus ir apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Įmonės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių Įmonei galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

5.2. Sukauptos pajamos

VMU koreguoja (pripažįsta) sukauptas pajamas (įskaitant privalomuosius 15 proc. atskaitymus iš pajamų už medieną) dėl medienos likučių galimos vertės pokyčio einamųjų metų ketvirčio pabaigoje ir tų metų gale, atsižvelgiant į neparduotą produkciją ir atliekant koregavimą atsargų likučiui ir pajamoms.

5.3. Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai

Vadovybė nustato ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką jo įsigijimo metu. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis panašaus turto praeities patirtimi bei numatomais įvykiais ateityje, kurie gali turėti įtakos naudingo tarnavimo laikui. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus, koreguojami, kad atvaizduotų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę.

5.4. Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas

Įmonė kiekvieną finansinių ataskaitų dieną peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų fizinę būklę ir įvertina technines savybes. Taip pat atsižvelgiama ir į kitus išorinius galimo turto vertės sumažėjimo indikatorius, tokius kaip technologiniai rinkos pokyčiai ir sąlygos. Jei peržiūros metu buvo nustatyta, kad nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų techninė būklė nėra tokia, kaip buvo tikimasi (ar atsiranda kiti požymiai, kad turto vienetas yra pasenęs ar sugadintas), Įmonė įvertina jo atsiperkamąją vertę ir, jei nustatoma, kad ji yra mažesnė nei jo savikaina, pripažįstamos vertės sumažėjimo sąnaudos. Jei peržiūros metu padaroma išvada, kad anksčiau nuvertėjęs vienetas gali būti perklasifikuotas į kitą ilgalaikį turtą, arba jį galima naudoti kitose, nei anksčiau numatytose veiklos srityse, jo vertės sumažėjimas yra atstatomas

iki sumos, kurią jo atsiperkamoji vertė viršijo nurašant į sąnaudas. Kaip galimos turto naudojimo pasikeitimo prielaidos galėtų būti, turto vertės įvertinimų neapibrėžtumas ir pokyčiai, atsirandantys per laiką, paaiškėjus naujos aplinkybėms bei gavus naujos informacijos.

2024 m. kovo 31 d. Įmonė įvertino išorinius (ekonominės ir teisinės aplinkos, rinkos struktūros, palūkanų normos ir kt. pokyčius) ir vidinius (turto naudojimo paskirties, naudingo tarnavimo laiko pasikeitimo, turto galimybės generuoti pinigų srautus ir kt. pokyčius) veiksnius, galinčius įtakoti ilgalaikio turto vertę. Turimam ilgalaikiam materialiajam turtui vertės sumažėjimo požymių nustatyta nebuvo.

5.5. Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Įmonė skiria:

 atidėjinius, kurie pripažįstami įsipareigojimais (darant prielaidą, kad galima patikimai juos įvertinti), kadangi tai yra dabartinės prievolės ir tikėtina, kad reikės ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų, norint jas įvykdyti; ir

 neapibrėžtuosius įsipareigojimus, kurie nepripažįstami įsipareigojimais, kadangi jie yra arba:

 galimos prievolės, dėl kurių dar turi būti patvirtinta, ar Įmonė turi dabartinių prievolių, dėl kurių reikėtų ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų; arba

 dabartinės prievolės, kurios neatitinka nustatytų pripažinimo kriterijų (kadangi arba nesitikima, kad ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų reikės prievolėms įvykdyti, arba negalima pakankamai patikimai įvertinti prievolių sumos).

Įmonės vadovybė nusprendžia pripažinti atidėjinius ar atskleisti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su teisiniais ginčais, remiantis kiekvieno teisinio ginčo neigiamo poveikio tikimybe, numatoma įsipareigojimų suma, sumos nustatymo patikimumu. Analizė yra atliekama kartu su vidaus ir (ar) išorės teisininkais.

5.6. Kredito rizika

Įmonės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, nedidelė, kadangi pagrindiniai pirkėjai patikimi ir mokūs klientai.

Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, pirkėjų skolų būklės stebėjimą ir analizę, analizuojant mokėjimų atidėjimų terminus).

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankų sąskaitose, nėra didelė. Diversifikavimo pagal komercinius bankus sąlygos taikomos, kai bendra piniginių lėšų suma viename banke, kuria disponuoja Įmonė, yra didesnė nei 100 000 eurų (remiantis Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymo (2015-11-19 Nr. XII-20154) 4 str. 2 dalimi).

Kaip informacija sprendimams naudojami agentūrų „Standard&Poor's", „Moody's" ir „Fitch Ratings" suteikti reitingai – pasirenkamas žemiausias iš šių trijų agentūrų suteiktų reitingų.

Nuolat sekama Lietuvos banko skelbiama informaciją apie nustatytus pažeidimus ir poveikio priemones bankams, kuriuose laikomos piniginės lėšos ir pastebėjus reikšmingą neigiamą informaciją, nedelsiant teikiami pasiūlymai Įmonės vadovybei dėl kylančių rizikų suvaldymo.

Finansinės institucijos, kurių paslaugomis naudojasi įmonė, yra AB Swedbank, AB SEB bankas, AS Luminor bank, kurioms atitinkamai suteikti AA-/Aa3, AA-/Aa3 ir BBB+/BAA1 ilgalaikio finansavimo reitingai.

Įmonė, siekdama mažinti turimų lėšų saugojimo riziką, investuoja į ilgo ir trumpo laikotarpio Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius (šiuo atveju reitingas nežiūrimas), Europos Sąjungos, Šveicarijos, Europos ekonominės erdvės vyriausybių vertybinius popierius, kai reitingai yra ne žemesni kaip BBB-/Baa3,o į ne Europos Sąjungos, Šveicarijos, Europos ekonominės erdvės vyriausybių vertybinius popierius, kai reitingai yra ne žemesni kaip A-/A3. Įmonė vadovaujasi LR finansų ministerijos parengtomis rekomendacinėmis finansinės rizikos valdymo gairėmis valstybės valdomoms įmonėms.

5.7. Likvidumo rizika

Siekiant nustatyti Įmonės laisvų investavimui lėšų sumą einamosiose sąskaitose, turi būti reguliariai, bet ne rečiau kaip kartą į ketvirtį, atliekama pinigų srautų prognozė 12 mėnesių į priekį. Prognozė įgalina, atsižvelgiant į saugumą ir likvidumą, suplanuoti investicijų struktūrą: trumpalaikes ir ilgalaikes investicijas.

Įmonė, vadovaujantis saugumo kriterijumi, gali naudoti šias finansinių išteklių rūšis:

- lėšas einamosiose sąskaitose;
- bet kokios rūšies indėlius bankuose (terminuotus, vienos nakties, iki pareikalavimo, kaupiamuosius ir pan.);
- finansų įstaigų obligacijas;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius;
- kitų šalių vyriausybių (centrinio banko) vertybinius popierius.

Įmonėje taikomi šie lėšų investavimo apribojimai:

- Įmonės lėšų investavimo valiuta yra eurai. Investicijos kitomis valiutomis leidžiamos tik esant poreikiui sukaupti mokėtiną sumą atitinkama valiuta;
- Draudžiama skolintis siekiant reinvestuoti pasiskolintas lėšas;
- Draudžiamos spekuliatyvios investicijos, t. y. daugkartinis finansinių instrumentų pirkimas - pardavimas, siekiant uždirbti iš kainos pasikeitimo;
- Draudžiamas išankstinis (nesuėjus terminui) sandorių realizavimas, nesant finansinei būtinybei;
- Draudžiamas finansinių instrumentų pardavimas, dar jų nenusipirkus;
- Draudžiamas išvestinių finansinių priemonių naudojimas kitoms nei finansinės rizikos valdymas reikmėms.

Likvidumo rizikai įvertinti Įmonė analizuoja ir seka gautinas ir mokėtinas sumas. Reguliariai analizuoja gautinų ir mokėtinų sumų senumą ir įvertinusi skolų augimo procentą koreguoja mokėjimų politiką ir įgyvendina procedūras. Pavyzdžiui, jeigu pirkėjas delsia mokėti, už kiekvieną pradelstą dieną skaičiuojami sutartyje nustatyto dydžio delspinigiai. Už didmeninėje prekyboje parduotą medieną pirkėjas atsiskaito per 15 kalendorinių dienų nuo medienos perdavimo dokumentų išrašymo dienos. Pirkėjui, sandorio įvykdymą užtikrinusiam turto įkeitimu, banko garantija, draudimu, prekinio kredito draudimu ar kitokia pardavėjui priimtina užtikrinimo priemone, atsiskaitymo terminai gali būti pratęsti dar 45 kalendorinėms dienoms, bendras atsiskaitymo terminas nuo medienos perdavimo dokumentų išrašymo datos negali būti ilgesnis kaip 60 kalendorinių dienų. Fiziniams asmenims pardavimas vykdomas tik po apmokėjimo.

5.8. Kapitalo valdymas

Įmonės kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priskirtinas savininkui.

Įmonės, kurios juridinis statusas valstybės įmonė, nuosavo kapitalo valdymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstatymas ir poįstatyminiai teisės aktai. Įmonė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Įmonė gali Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu grąžinti kapitalą savininkui – valstybei, gauti iš valstybės turtą, savininko teises ir pareigas įgyvendinančios Aplinkos ministerijos sprendimu pakeisti į valstybės biudžetą mokamą pelno dalį.

5.9. Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Įmonės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatvaizduoti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, trumpalaikės skolos ir vertybiniai popieriai apskaityti amortizuota savikaina. Įmonė neturėjo finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų tikrąja verte per pelną (nuostolį), kurio tikroji vertė būtų nustatyta remiantis aktyvios rinkos kainomis.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

 Pinigų ekvivalentų ir terminuotųjų indėlių, trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

 Vyriausybės vertybiniai popieriai apskaitomi amortizuota savikaina. Jų tikroji vertė vertinama pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigoje banko, kuriame saugomi vertybiniai popieriai, skelbiamą kainą.

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

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

6.1.1. Pajamos

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Prekių ir paslaugų pardavimų pajamos, iš viso:	**66 150 085**	**90 500 836**
iš jų:		
Medienos pardavimo pajamos:	*64 821 893*	*89 285 575*
Žaliavinės medienos pardavimo pajamos	65 018 688	79 904 319
Antrinės ir šalutinės produkcijos pardavimo pajamos	2 283 600	2 826 865
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	(2 480 395)	*6 554 390*
Kitos produkcijos pardavimo pajamos:	646 704	605 649
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	117 518	166 374
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	439 037	81 696
Kitos produkcijos pardavimo pajamos	2 245	3 193
Baudos ir delspinigiai	87 904	354 386
Paslaugų pardavimo pajamos:	681 488	609 613
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	463 117	483 010
Profesionalios medžioklės paslaugų pajamos	112 338	101 693
Kitų paslaugų pajamos	106 033	24 909

6.1.2. Sąnaudos

Sąnaudų grupė	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš viso	**24 094 942**	**18 865 063**
iš jų:		
Parduotos medienos savikaina:	22 977 130	18 130 419
Parduotos žaliavinės medienos savikaina	22 245 194	17 625 365
Parduotos antrinės ir šalutinės produkcijos savikaina	731 936	505 054
Parduotos kitos produkcijos savikaina:	472 750	197 442
Parduoto nenukirsto miško savikaina	93 501	105 117
Parduotų sėklų ir sodmenų savikaina	357 840	57 065
Kitos produkcijos savikaina	-	732
Baudos ir delspinigiai	21 410	34 527
Parduotų paslaugų savikaina:	645 062	537 202
Transporto (pakrovimo) paslaugų savikaina	470 229	403 552
Profesionalios medžioklės paslaugų savikaina	143 235	93 578
Kitų paslaugų savikaina	31 598	40 073
Pardavimų sąnaudos	**1 224 859**	**1 087 431**
Veiklos sąnaudos	**28 690 412**	**28 894 411**
iš jų:		
Veiklos mokesčių sąnaudos, viso	10 029 251	13 699 648
iš jų: 15 proc. privalomųjų atskaitymų nuo medienos likučių	*(372 059)*	*983 159*
Miško išteklių atkūrimo ir gausinimo veiklos sąnaudos, viso	10 652 463	8 297 857
iš jų: Miškų atkūrimo atidėjinio vertės pasikeitimas	*299 560*	*190 473*
Specialiųjų įpareigojimų	3 917 610	3 315 857
Kitos administracinės išlaidos, viso	4 091 089	3 581 049
iš jų:		
Kintamosios atlygio dalies sąnaudos	-	-
Atidėjinių sąnaudos:	2 584	(460 340)
Pensijų atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Pirkėjų skolų atidėjinio vertės pasikeitimas	*2 584*	*62 352*
Išmokų už stažą atidėjinio vertės pasikeitimas	-	-
Išeitinių išmokų nutraukiant darbo sutartį atidėjinio vertės pasikeitimas		*(522 692)*

6.1.3. Kitos veiklos pajamos

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Kitos veiklos pajamos, iš viso:	**223 790**	**675 703**
Ilgalaikio turto perleidimo (pardavimo) rezultatas	131 706	71 943
Pajamos dėl ilgalaikio turto pervertinimo	-	1 000
Nuoma ir su nuoma susijusios pajamos	51 849	37 410
Kitos reikšmingos netipinės veiklos pajamos, viso:	40 234	565 351
iš jų:		
gauta mediena už kirtimus valstybės reikmėms		*457 436*
dotacijos pripažintos pajamomis	*598*	*46 466*

6.1.4. Kitos veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Kitos veiklos sąnaudos, iš viso:	**43 337**	**(86 053)**
iš jų:		
Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė	-	(176)
Nuoma ir su nuoma susijusios sąnaudos	29 810	20 773
Sąnaudos dėl ilgalaikio turto vertės pokyčio nurašymo	3 965	(107 110)
Kitos netipinės veiklos sąnaudos	9 562	*460*

6.1.5. Finansinės veiklos pajamos

Reikšmingi straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios pajamos, iš viso:	**1 324 773**	**320 077**
iš jų:		
Baudų ir delspinigių pajamos	0	12 716
Palūkanos už terminuotuosius ir vienos nakties indėlius	1 012 612	307 361
Palūkanos už vertybinius popierius	312 161	0

6.1.6. Finansinės veiklos sąnaudos

Reikšmingi straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.03.31 (Eur)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, iš viso:	**9 696**	**394**
iš jų:		
Kitos palūkanų sąnaudos	4 217	188
iš jų:		
priskaičiuotų atidėjinių palūkanos	*4 217*	*132*
Baudų ir delspinigių sąnaudos	153	40
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	5 326	166

6.2. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių atskleidimas

6.2.1. 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								-
2022 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 903 238**	**260 980**	**428 674**	**3 641 767**	**-**	**76 736**	**7 311 394**
Įsigijimas		145 560		449 418				594 978
Nurašymas		(42 683)	(14 743)	(5 000)				(62 426)
Pergrupavimas				(421 255)	421 255			-
2023 m. gruodžio 31 d.	**-**	**3 006 115**	**246 237**	**451 837**	**4 063 022**	**-**	**76 736**	**7 843 946**
Įsigijimas				197 905				197 905
Nurašymas								-
Pergrupavimas								-
2024 m. kovo 31 d.	**-**	**3 006 115**	**246 237**	**649 742**	**4 063 022**	**-**	**76 736**	**8 041 851**
Amortizacija								
2022 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 716 824**	**226 714**	**-**	**1 681 929**	**-**	**66 534**	**4 692 001**
Priskaičiuota per laikotarpį	-	89 791	21 647		501 606		10 202	623 247
Pergrupavimas			4 894		(4 894)			
Nurašymas		(42 681)	(12 304)					(54 985)
2023 m. gruodžio 31 d.	**-**	**2 763 935**	**240 952**	**-**	**2 178 640**	**-**	**76 736**	**5 260 263**
Priskaičiuota per laikotarpį		32 430	1 700		108 926			143 056
Pergrupavimas								-
Nurašymas								-
2024 m. kovo 31 d.	**-**	**2 796 365**	**242 652**	**-**	**2 287 566**	**-**	**76 736**	**5 403 319**
Likutinė vertė								-
2024 m. kovo 31 d.	**-**	**209 750**	**3 585**	**649 742**	**1 775 455**	**-**	**-**	**2 638 532**
2023 m. gruodžio 31 d.	-	242 179	5 285	451 837	1 884 381	-	-	2 583 683
2022 m. gruodžio 31 d.	-	186 414	34 266	428 674	1 959 838	-	10 202	2 619 394

6.2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

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								
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			71 427	8 633 863	3 538 239	2 458 297	4 092 406	18 794 231
Pardavimai, nurašymai			(834 694)	(1 414 353)	(2 512 923)	(1 332 736)	(7 359)	(6 102 065)
Perduoto remonto nurašymas								-
Sumokėtas avansas							-	-
Pergrupavimai			3 364 137			59 271	(3 423 408)	-
2023 m. gruodžio 31 d.		**51 505**	**127 558 540**	**63 280 730**	**37 199 520**	**25 522 251**	**2 286 750**	**255 899 295**
Įsigijimas				2 001 336	4 610 170	51 763	564 394	7 227 663
Pardavimai, nurašymai			(101 399)	(371 431)	(490 088)	(77 874)		(1 040 792)
Perduoto remonto nurašymas								-
Sumokėtas avansas								-
Pergrupavimai			371 697			4 092	(375 789)	-
2024 m. kovo 31 d.		**51 505**	**127 828 838**	**64 910 635**	**41 319 602**	**25 500 231**	**2 475 355**	**262 086 166**
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas								
2022 m. gruodžio 31 d.		**-**	**60 993 956**	**41 784 650**	**28 454 584**	**17 861 936**	**-**	**149 095 125**
Priskaičiuota per laikotarpį			4 119 301	3 457 555	1 968 985	966 364		10 512 205
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(463 024)	(1 368 566)	(2 494 014)	(1 198 095)		(5 523 699)
Pergrupuotas								-
2023 m. gruodžio 31 d.		**-**	**64 650 232**	**43 873 640**	**27 929 555**	**17 630 204**	**-**	**154 083 629**
Priskaičiuota per laikotarpį			1 023 001	1 086 796	546 899	290 199		2 946 895
Nurašyto turto nusidėvėjimas			(72 583)	(347 609)	(490 085)	(76 951)		(987 228)
Pergrupuotas								-
2024 m. kovo 31 d.		**-**	**65 600 651**	**44 612 827**	**27 986 368**	**17 843 452**	**-**	**156 043 296**
Likutinė vertė								
2024 m. kovo 31 d.		**51 505**	**62 228 187**	**20 297 808**	**13 333 234**	**7 656 779**	**2 475 355**	**106 042 869**
2023 m. gruodžio 31 d.		51 505	62 908 308	19 407 090	9 269 965	7 892 047	2 286 750	101 815 664
2022 m. gruodžio 31 d.		51 505	63 963 716	14 276 570	7 719 620	6 475 482	1 625 111	94 112 005

6.2.3. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Straipsniai	2024.03.31		2023.12.31	
	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:	**5 027 881**	**754 179**	**2 564 525**	**384 675**
iš jų:	**(1 069 810)**	**(160 475)**	**(3 533 166)**	**(529 979)**
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką	716 700	107 505	714 116	107 117
Išmokos darbuotojams už stažą	1 004 989	150 747	1 004 989	150 747
Miško atkūrimo atidėjinys	11 988 760	1 798 313	11 684 983	1 752 746
15 proc privalomieji atskaitymai nuo sukauptų pajamų dėl medienos likučių	2 880 529	432 078	3 252 588	487 887
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	(19 203 527)	(2 880 529)	(21 683 922)	(3 252 588)
Ilgalaikio turto pervertinimas	1 542 739	231 411	1 494 080	224 111
iš jų kiti:	**6 097 691**	**914 654**	**6 097 691**	**914 654**
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	5 248 927	787 339	5 248 927	787 339
Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą	754 066	113 110	754 066	113 110
Skirtumai dėl sąnaudų pripažinimo	94 698	14 205	94 698	14 205

6.2.4. Finansinis turtas

Kitas finansinis turtas	VP emitentas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2024.03.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000630105	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	120 000	12 000 000	2026.08.02	12 294 295
WP ISIN LT0000650087	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	30 000	3 000 000	2027.07.13	2 881 959
Viso:					**15 176 255**

Kitas finansinis turtas	VP emitentas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2023.12.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000630105	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	120 000	12 000 000	2026.08.02	12 176 538
WP ISIN LT0000650087	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	30 000	3 000 000	2027.07.13	2 852 985
Viso:					**15 029 524**

TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS

Kitas finansinis turtas	VP emitentas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2024.03.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000670028	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 000	200 000	2024.08.23	200 022
WP ISIN LT0000670028	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	3 000	300 000	2024.08.23	300 033
WP ISIN LT1000610014	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 000	200 000	2024.11.06	203 542
WP ISIN LT1000610014	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 890	289 000	2024.11.06	293 915
WP ISIN EU000A3K4EK1	Europos sąjungos VVP	10 086 000	10 086 000	2024.04.05	10 082 892
WP ISIN FR0127921064	Prancūzijos VVP	10 098 000	10 098 000	2024.04.17	10 083 240
Viso:					**21 163 643**

Kitas finansinis turtas	VP emitentas	Kiekis	Nominali vertė (Eur)	Išpirkimo terminas	2023.12.31 (amortizuota savikaina, Eur)
WP ISIN LT0000670028	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 000	200 000	2024.08.23	200 022
WP ISIN LT0000670028	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	3 000	300 000	2024.08.23	300 033
WP ISIN LT1000610014	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 000	200 000	2024.11.06	203 542
WP ISIN LT1000610014	Lietuvos Respublikos Vyriausybė	2 890	289 000	2024.11.06	293 915
Viso:					**997 511**

TERMINUOTIEJI INDĖLIAI

	2024.03.31		2023.12.31	
Bankas	**Suma (amortizuota savikaina) (Eur)**	**Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga**	**Suma (amortizuota savikaina) (Eur)**	**Terminuotojo indėlio laikotarpio pabaiga**
Luminor bankas AS Lietuvos skyrius	10 007 389	2024.06.25	10 107 403	2024.03.25
Luminor bankas AS Lietuvos skyrius	20 014 778	2024.09.25	20 214 806	2024.03.25
SEB Bankas AB	30 480 000	2024.05.07	30 176 667	2024.05.07
SEB Bankas AB			20 202 222	2024.03.30
Viso:	60 502 167		80 701 097	

6.2.5. Atsargos

Atsargos	2024.03.31 (Eur)			2023.12.31 (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
Atsargos viso:	**21 029 838**	**21 029 838**	**-**	**20 656 763**	**20 656 763**	**-**
Iš jų:						
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, iš viso:	**3 045 088**	**3 045 088**		**2 369 403**	**2 369 403**	
iš jų:						
Trumpalaikis inventorius	448 200	448 200		342 641	342 641	
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2 036 943	2 036 943		1 334 554	1 334 554	
Degalai	160 781	160 781		160 781	160 781	
Žaliavinė mediena apdirbimui	122 625	122 625		215 365	215 365	
Atsarginės dalys	211	211		2 722	2 722	
Darbo rūbai ir apsauginė (profesinė) apranga	229 345	229 345		248 251	248 251	
Atsargų reprezentacijai ir reklamai įsigijimo savikaina	20 354	20 354		31 332	31 332	
Kiti straipsniai	26 629	26 629		33 758	33 758	

Atsargos	2024.03.31 (Eur)			2023.12.31 (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:	**2 667 727**	**2 667 727**		**2 515 268**	**2 515 268**	
iš jų						
Žaliavinės medienos gamyba	44 521	44 521		181 077	181 077	
Miško sodmenų auginimas (apskaitoma plotu)	2 151 776	2 151 776		2 050 109	2 050 109	
Miško sodmenų pusgaminiai	471 430	471 430		284 082	284 082	
Produkcija, iš viso:	**15 317 024**	**15 317 024**		**15 772 092**	**15 772 092**	
iš jų:						
Žaliavinė mediena	10 932 551	10 932 551		13 512 523	13 512 523	
Antrinė šalutinė produkcija	368 582	368 582		509 981	509 981	
Kiti reikšmingi straipsniai (su sėklų savikaina)	4 015 890	4 015 890		1 749 588	1 749 588	

6.2.6. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Straipsniai	2024 I ketv. (Eur)			2023 m. (Eur)		
	Likutis laikotarpio pabaigai	Pripažinta per laikotarpį	Nurašyta per laikotarpį	Likutis laikotarpio pabaigai	Pripažinta per laikotarpį	Nurašyta per laikotarpį
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	**506 016**	**48 620**	**57 583**	**514 979**	**642 162**	**610 018**
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti arba likviduoti	92 877	48 620	57 583	101 840	64 226	108 610
Ilgalaikis turtas, skirtas perduoti LRV nutarimu	253 723			253 723	623 295	468 736
Apskaitos politikos keitimas tame tarpe:						
Ilgalaikio turto vertės pokytis dėl pervertinimo	159 416			159 416	(45 359)	32 672

6.2.7. Kitas turtas

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Kitos gautinos sumos, viso:	**18 748 506**	**19 815 291**
iš jų:		
Sukauptos pajamos	**16 369 305**	**18 958 707**
Sukauptos pajamos dėl medienos likučių	16 322 998	18 431 334
Sukauptos palūkanos už pinigų likučius bankuose	46 307	50 333
Sukauptos baudų ir delspinigių pajamos	-	477 040
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	**1 008 437**	**358 232**
Prenumeratos sąnaudos	23 640	7 001
Draudimo sąnaudos	732 524	156 984
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	252 273	194 247
Kitos gautinos sumos	**1 240 584**	**314 318**
GPM ir Sodros skola įmonei	10 021	5 925
Avansinis pelno mokestis	986 738	-
Pagal vykdomuosius raštus	3 263	3 263
Gautinos sumos už nuomą ir sąnaudų kompensavimą	38 572	48 739
Gautinos dotacijos	1 805	71 069
Kitos gautinos skolos	3 444 570	3 430 097
Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 244 385)	(3 244 775)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	**130 180**	**184 033**
Sumokėti avansai tiekėjams	113 630	127 483
Sumokėtas užstatas	16 550	56 550

6.2.8. Biologinis turtas

Biologinis turtas		2024.03.31	2024 m. apyvarta		2023.12.31
	Mato vienetas	Įsigijimo savikaina	Sumažėjimas	Padidėjimas	Įsigijimo savikaina
Miško sodmenys, viso	vnt.	**28 618 714**	**74 819 570**	**57 425 948**	**46 012 336**
	Eur	**6 559 862**	**13 699 504**	**11 502 241**	**8 757 126**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*5 424 956*	*28 827 324*	*19 305 311*	*14 946 969*
	Eur	*294 425*	*2 116 800*	*1 303 241*	*1 107 985*
Sodinukai	vnt.	*23 193 758*	*45 992 246*	*38 120 637*	*31 065 367*
	Eur	*6 265 437*	*11 582 704*	10 199 000	*7 649 141*
Dekoratyviniai sodmenys, viso:	vnt.	**147 375**	**168 600**	**167 005**	**148 970**
	Eur	**961 740**	**1 010 967**	**1 024 813**	**947 894**
iš jų:					
Sėjinukai	vnt.	*30 467*	*49 204*	*48 622*	*31 049*
	Eur	*46 029*	*87 621*	*90 354*	*43 296*
Sodinukai	vnt.	*116 908*	*119 396*	*118 383*	*117 921*
	Eur	*915 711*	*923 346*	*934 459*	*904 598*
Viso biologinio turto:	Eur	**7 521 603**	**14 710 471**	**12 527 054**	**9 705 019**

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.

6.2.9. Pirkėjų skolos

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	**17 995 050**	**11 841 392**
Pirkėjų skolos	18 711 750	12 555 508
Pirkėjų skolos, kurios dėl nuvertėjimo vertinamos individualiai	747 088	754 065
Abejotinos skolos pagal individualų vertinimą (-)	(747 088)	(754 065)
Abejotinos pirkėjų skolos pagal metodiką (-)	(716 700)	(714 116)

6.2.10. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Pinigai banko sąskaitose, iš viso:	**59 880 886**	**47 541 763**
iš jų:		
Pinigai banko sąskaitose	39 665 058	23 329 439
Vienos nakties indėliai	20 215 828	24 212 324

6.2.11. Įmonės savininko kapitalas

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Įmonės savininko kapitalas praėjusių finansinių metų pabaigoje	**124 684 884**	**125 170 912**
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	-	
Ataskaitinio finansinių metų laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	-	486 029
Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio finansinių metų laikotarpio pabaigoje	**124 684 884**	**124 684 884**

6.2.12. Rezervai

Rezervai	Rezervų likutis 2024.03.31 (Eur)	Pervedimai iš rezervų 2024 m. I ketv. (Eur)	Sudaryti rezervai 2024 m. I ketv. (Eur)	Rezervų likutis 2023.12.31 (Eur)
Privalomasis rezervas	**12 517 091**			**12 517 091**
Kiti rezervai iš viso	**35 475 692**	**-**	**-**	**35 475 692**
Iš jų:				
Rezervas darbuotoju premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams	3 000 000			3 000 000
Stichinių nelaimių, ekstremalių įvykių padariniams likviduoti	13 548 487			13 548 487
Įsigijimams (investicijoms)	-			-
Veiklai stabilizuoti	18 927 205			18 927 205

Įmonės pelnas paskirstomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstatymo ir Įmonės įstatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2018 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. D1-7 „Dėl valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos įstatų patvirtinimo“, nustatyta tvarka.

Privalomo rezervo ir rezervo darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniams ir panašiems tikslams formavimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstatymo 15 straipsnis.

Stichinių nelaimių ir ekstremalių įvykių valstybinės reikšmės miškuose padariniams likviduoti bei veiklai stabilizuoti rezervų formavimo tikslas - užtikrinti įsipareigojimų valstybei bei medieną perdirbančiam sektoriui vykdymą ir stabilų Įmonės veiklos tęstinumą stichinių nelaimių ir ekstremalių įvykių valstybiniuose miškuose padarinių likvidavimo bei ekonominės recesijos atvejais.

Rezervai formuojami ir naudojami Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme ir Įmonės įstatuose nustatyta tvarka.

6.2.13. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	2023.12.31 (Eur)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos 2024 I ketv. (Eur)	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos 2024 I ketv (Eur)	Perkėlimų sumos 2024 I ketv. (Eur)	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos 2024 I ketv. (Eur)	2024.03.31 (Eur)
Dotacijos susijusios su turtu, viso:	**22 682 904**	**521 348**	**511 471**	**-**	**0**	**22 692 781**
Ilgalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**20 638 098**	**521 348**	**-**	**(537 611)**	**0**	**20 621 835**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	16 588 459	521 348		(415 196)	0	16 694 611
Europos Sąjungos lėšomis	4 029 688			(119 418)		3 910 270
Savivaldybių lėšomis	19 952			(2 997)		16 954
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su turtu, viso:	**2 044 806**	**-**	**511 471**	**537 611**	**-**	**2 070 946**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	1 594 632		396 398	415 196		1 613 429
Europos Sąjungos lėšomis	433 247		110 841	119 418		441 824
Savivaldybių lėšomis	16 927		4 232	2 997		15 692
Trumpalaikių įsipareigojimų dotacijos susijusios su pajamomis, viso:	**21 391**	**1 689 428**	**80 035**	**-**	**-**	**1 630 784**
iš jų finansuojama:						
Valstybės biudžeto lėšomis	-	1 619 420	598			1 618 822
Europos Sąjungos lėšomis	21 391	70 008	79 437			11 962
Savivaldybių lėšomis	-					-

6.2.14. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai atidėjiniai

Straipsniai	2024.03.31 (Eur)	Per 2024 I ketv. sudaryta atidėjinių suma (Eur)	Per 2024 I ketv. panaudota/ nurašyta suma (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Trumpalaikiai atidėjiniai:	**6 203 539**	**130 664**	**-**	**6 072 875**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	230 258			230 258
Miškų atkūrimo atidėjiniai	5 175 393	130 664		5 044 729
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	797 888			797 888
Ilgalaikiai atidėjiniai	**12 039 145**	**173 113**	**-**	**11 866 032**
Iš jų:				
Išmokų darbuotojams už darbo stažą atidėjiniai	774 732			774 732
Miškų atkūrimo atidėjiniai	6 813 369	173 113		6 640 256
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	4 451 044			4 451 044

6.2.15. Skolos tiekėjams

Skolos tiekėjams	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Skolos tiekėjams, iš viso	**13 348 854**	**11 938 320**
Skolos prekių ir paslaugų tiekėjams	5 042 512	5 001 934
Skolos rangos įmonėms	8 299 521	6 935 076
Skolos pagal ž.ū. ir miškininkystės kvitus	6 821	1 311

6.2.16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, viso:	**14 040 449**	**13 992 253**
Mokėtinas darbo užmokestis, su darbo užmokesčiu susiję mokėtini mokesčiai ir įmokos	4 360 449	4 612 688
Atostoginių kaupiniai	*5 795 711*	*5 421 900*
Kintamoji atlygio dalis	*3 745 925*	*3 819 299*
Kitos išmokos darbuotojams	*138 365*	*138 365*

6.2.17. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2024.03.31 (Eur)	2023.12.31 (Eur)
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, iš viso:	**6 752 230**	**3 766 732**
iš jų:		
Kitos mokėtinos sumos	**6 390 056**	**3 494 642**
Gauti avansai	179 683	118 751
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6 210 374	3 375 892
iš jų:		
mokėtinas PVM mokestis	*3 109 259*	*1 787 752*
mokėtini privalomieji atskaitymai nuo pajamų už žaliavinę medieną	*2 232 800*	*1 142 456*
Sukauptos sąnaudos	**362 174**	**272 090**
Rangos darbai	231 093	0
Komunalinės paslaugos	27 456	2 878
Audito sąnaudos	103 625	82 900
Kitos prekės ir paslaugos	-	186 312

6.2.18. Išmokos darbuotojams

Straipsniai	2024 m. I ketv. (Eur)	2023 m. I ketv. (Eur)
Išmokų darbuotojams sąnaudos, iš viso:	**15 488 706**	**14 098 737**
Darbo užmokestis	15 020 925	13 665 707
Socialinio draudimo įmokos	279 914	246 195
Kitos sąnaudos	187 867	186 835

6.3. Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus

Nebalansinėse sąskaitose apskaitoma įmonės patikėjimo teise užregistruota miško žemė ir medynai. Žemės plotas ir vertė pateikta vadovaujantis valstybės įmonės Registrų centro informacija 2023 m. gruodžio 31 d. būklei. Medynų tūriai ir vertės pateikiamos vadovaujantis Valstybinės miškų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2024 02 07 raštu Nr. R2-538.

Informacija apie nebalansinėse sąskaitose apskaitomą miško žemę ir medynus:

Turtas	Mato vnt.	2024.03.31 Žemės plotas ir medynai	2023.12.31 Žemės plotas ir medynai
Žemės plotas	ha	1 066 693	1 066 693
Žemės vertė	Eur	668 261 668	668 261 668
Medynų tūris	tūkst. m³	256 982	256 982
Medynų vertė	Eur	2 440 259 149	2 440 259 149

Finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2024 04 24 dieną.

Generalinis direktorius Valdas Kaubrė

Finansų direktorė Aidė Džiautaitė

Apskaitos projektų vadovė,
laikinai vykdanti vyriausiojo buhalterio funkcijas Virginija Noreikaitė