

VĮ Valstybinių miškų urėdija , 132340880

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Pramonės pr. 11A, LT-51327 Kaunas

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

2020 m. kovo 31 d.

BALANSAS

Nr. **VD-20-431**

(ataskaitos sudarymo diena)

2020 metų I ketvirtis

eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS		-	-
A.	ILGALAIKIS TURTAS		90 864 872	87 607 275
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		782 098	907 223
1.1.	Plėtros darbai		-	-
1.2.	Programinė įranga		696 499	813 124
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		53 393	60 550
1.4.	Kitas nematerialusis turtas		30 608	5 401
1.5.	Sumokėti avansai		1 598	28 148
2.	MATERIALUSIS TURTAS		86 610 504	83 227 782
2.1.	Žemė		33 007	33 007
2.2.	Pastatai ir statiniai		62 034 664	63 523 672
2.3.	Mašinos ir įranga		7 699 715	8 413 089
2.4.	Transporto priemonės		10 024 308	5 008 838
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		2 079 760	2 240 934
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė		-	-
2.6.2.	Pastatai		-	-
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		4 739 050	4 008 242
3.	FINANSINIS TURTAS		3 345 224	3 345 224
3.1.	Po vienerių metų gautinos sumos		-	-
3.2.	Kitas finansinis turtas		3 345 224	3 345 224
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		127 046	127 046
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		127 046	127 046
4.2.	Biologinis turtas		-	-
4.3.	Kitas turtas		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		104 224 666	97 951 051
1.	ATSARGOS		25 481 250	28 332 764
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		2 390 691	2 358 205
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		13 552 445	15 837 133
1.3.	Produkcija		9 141 174	9 625 848
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		2 781	-
1.5.	Biologinis turtas		-	-
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		107 962	97 877
1.7.	Sumokėti avansai		286 197	413 701
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		10 092 407	5 730 550
2.1.	Pirkėjų skolos		7 161 692	3 338 671
2.2.	Kitos gautinos sumos		2 930 715	2 391 879
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		1 329 758	1 609 858
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		67 321 251	62 277 879
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		5 010 927	2 843 711
	TURTO IŠ VISO		200 100 465	188 402 037

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		158 071 801	158 192 966
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		126 549 050	127 111 380
2.	TURTĄ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS		-	-
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS		-	-
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS		-	-
5.	REZERVAI		27 458 824	27 458 824
5.1.	Privalomasis		12 751 181	12 751 181
5.2.	Kiti rezervai		14 707 643	14 707 643
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4 063 927	3 622 762
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		441 165	5 398 756
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		3 622 762	(1 775 994)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		16 298 241	16 288 459
F.	ATIDĖJINIAI		2 658 415	2 658 415
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		2 658 415	2 658 415
2.	Mokesčių atidėjiniai		-	-
3.	Kiti atidėjiniai		-	-
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		23 072 008	11 262 197
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		-	-
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		-	-
1.3.	Gauti avansai		-	-
1.4.	Skolos tiekėjams		-	-
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		-	-
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		23 072 008	11 262 197
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		-	-
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		-	-
2.3.	Gauti avansai		266 866	163 501
2.4.	Skolos tiekėjams		10 440 306	5 974 640
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		-	-
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		77 853	-
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		8 557 643	4 375 256
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		3 729 340	748 800
H.	SUKAUPTOS ŠAUNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		-	-
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		200 100 465	188 402 037

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Valdas Kaubrė

(vardas ir pavardė)

Finansų vadovė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Aidė Džiautaitė

(vardas ir pavardė)

VĮ Valstybinių miškų urėdija

Įmonės kodas 132340880

Pramonės pr. 11A, LT-51327 Kaunas

VĮ Registrų centras Juridinių asmenų registras

2020 m. kovo 31 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. balandžio 29 d. Nr. VD-20-431

(ataskaitos sudarymo data)

TURINYS

1.	BENDRIEJI DUOMENYS	3
1.1.	Informacija apie įmonę	3
1.2.	Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas	3
1.3.	Finansiniai metai ir jų pakeitimai.....	4
2.	APSKAITOS POLITIKA	44
2.1.	Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys	4
2.2.	Ilgalaikis nematerialusis turtas.....	4
2.3.	Ilgalaikis materialusis turtas.....	5
2.4.	Finansinis turtas	6
2.5.	Atsargos.....	7
2.6.	Finansiniai įsipareigojimai.....	7
2.7.	Kitas ilgalaikis turtas.....	8
2.8.	Lizingo gavėjo apskaitos principai	8
2.9.	Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai	8
2.10.	Pelno mokesčio apskaita.....	9
2.11.	Tarpusavio užskaitų apskaita	9
2.12.	Dotacijos	9
2.13.	Mokesčiai	10
2.14.	Apskaitos klaidų taisymas	11
3.	PASTABOS.....	12
3.1.	Apskaitos politikos keitimas.....	12
3.2.	Apskaitinių įvertinimų tikslinimas	12
3.3.	Ilgalaikis finansinis turtas.....	12
3.4.	Atsargos.....	13
3.5.	Per vienus metus gautinos sumos.....	14
3.6.	Trumpalaikės investicijos.....	15
3.7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15
3.8.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos.....	15
3.9.	Įmonės savininko kapitalas.....	16
3.10.	Dotacijos, subsidijos.....	16
3.11.	Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai.....	16
3.12.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos.....	17

1. BENDRIEJI DUOMENYS

1.1. Informacija apie įmonę

Valstybės įmonė Valstybinių miškų urėdija

Telefonas: 8 5 273 402

El. paštas: info@vmu.lt

Įmonės kodas: 132340880

Registras: Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

Registruota: 1991 m. lapkričio 12 d.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

Kodas: 1188602370

Registruota: Jakšto g. 4/9, LT-01105, Vilnius.

Valdyba

Valdybos pirmininkė: Ina Bikuvienė

Valdybos nariai: Asta Čepienė

Normantas Marius Dvareckas

Gediminas Jasikevičius

Alditas Saulius

Vilma Slavinskienė

Mantas Šukevičius

Vadovybė

Valdas Kaubė, direktorius

Mindaugas Petkevičius, direktoriaus pavaduotojas miškininkystei

Martas Lynikas, direktoriaus pavaduotojas miškotvarkai

Dovydas Čirvinskas, direktoriaus pavaduotojas bendriesiems reikalams

Aidė Džiautaitė, finansų vadovė

1.2. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

VĮ Valstybinių miškų urėdija neturi filialų ir atstovybių. 2020 m. I ketvirtį įmonė turėjo 26 regioninius padalinius.

VĮ Valstybinių miškų urėdija (toliau – įmonė) – valstybės įmonė, turto patikėjimo teise valdanti, naudojanti valstybinius miškus ir jais disponuojanti įstatymų nustatyta tvarka, vykdanči 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.

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.

Ekologinė bei socialinė veikla – 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.

1.3. Finansiniai metai ir jų pakeitimai

Finansiniai įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Šios įmonės metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. kovo 31 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais ir patvirtinta įmonės apskaitos politika.

2.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė 0,29 Eur. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Įmonė neturi ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys.

Įmonėje nustatyta minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vieneto vertė 0 eurų.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas

Turto grupė	Naudingas tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	3 - 5
Įsigytos teisės	3
Kitas nematerialus turtas	4

2.3. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.

Iki 1995 gruodžio 31 d. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (pastatai ir statiniai) parodytas indeksuota įsigijimo verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą. Pagal teisės aktus indeksuota turto vertė yra išimtis, kai dėl buvusių įvykių netaikomi verslo apskaitos standartuose nustatyti apskaitos metodai.

Pirmą kartą taikant verslo apskaitos standartus, 2004 m. sausio 1 d. tuo metu veikusių 42 valstybės įmonių miškų urėdijų apskaitoje buvusiam teisės aktų nustatyta tvarka indeksuotam turtui buvo pritaikyta išimtis – paliekama apskaitoje užregistruota indeksuota vertė.

Šia išimtimi pasinaudojusios įmonės koregavo įmonių apskaitos politiką vadovaudamosi 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ redakcijos, galiojusios sudarant 2004 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas (VšĮ Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr. 1), baigiamųjų nuostatų 87 punktu: „Įmonės indeksuotas ilgalaikis materialusis turtas neatitinka šio standarto reikalavimo ilgalaikį materialųjį turtą registruoti apskaitoje ir parodyti finansinėje atskaitomybėje įsigijimo savikaina arba perkainota verte, todėl, jei indeksuota ilgalaikio materialiojo turto vertė nekoreguojama, įmonė privalo per to ilgalaikio materialiojo turto tarnavimo laiką metinėje finansinėje atskaitomybėje atskleisti indeksavimo poveikį turto balansinei vertei.“

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, likvidacinė vertė ir naudingas tarnavimo laikas pagal grupes:

Turto grupė	Likvidacinė vertė*, EUR/proc.	Naudingas tarnavimo laikas (metais)**
Gyvenamieji pastatai	0,29 / 10	60 - 80
Administraciniai pastatai	0,29 / 10	15 - 80
Gyvenamųjų pastatų pagalbinio ūkio paskirties priklausiniai	10	50 - 70
Administracinių pastatų pagalbinio ūkio paskirties priklausiniai	10	50 - 70
Gamybiniai pastatai	10	40 - 70

Kiti neišvardinti pastatai	0,29	15 - 50
Mašinos ir įrenginiai	0,29 / 10	5 - 10
Turto grupė	Likvidacinė vertė*, EUR/proc.	Naudingas tarnavimo laikas (metais)**
Įrenginiai	0,29 / 10	10 - 80
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai	0,29 / 10	10
Geležinkelio riedmenys	10	10
Vamzdynai, ginklai	0,29	15
Baldai	0,29	6 - 7
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	0,29	3
Lengvieji automobiliai	10	5 - 10
Krovininiai automobiliai	10	4 - 10
Priešgaisriniai automobiliai	0,29 / 10	15
Antžeminė automatinės miškų gaisrų stebėjimo sistema	0,29 / 10	5 - 10
Sodmenų auginimo su apribota šaknų sistema	10	15 - 50
Kitas neišvardintas turtas	0,29	5

* nustatyta likvidacinė Eur, proc. arba Eur/proc. toje grupėje;

** nurodomas intervalas turto grupei, kuri turi turto grupės pogrupius, kurių naudingo tarnavimo laikas skirtingas.

Įmonėje nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vieneto vertė 600 eurų.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos gamybos išlaidoms ir įmonės veiklos sąnaudoms.

Miško žemė ir medynai vertine išraiška į apskaitą neįtraukiami.

Įmonė neturi turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė.

2.4. Finansinis turtas

Gautinos sumos

Po vienerių metų gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomos amortizuota savikaina.

Pirmą kartą pripažįstant per vienerius metus gautinas sumas, jos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas (vertybiniai popieriai iki išpirkimo) nurodomas nominalia verte su sukauptomis palūkanomis.

Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolos atsiradimo laiką. Abejotinomis pripažįstamos skolos, kurių apmokėjimas vėluoja daugiau kaip 6 mėnesius. Per vienus metus gautinos sumos balanse parodomos amortizuota savikaina atėmus abejotinas skolas.

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.

Finansinis turtas užsienio valiuta

Įmonė neturi finansinio turto užsienio valiuta.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

Pinigų ekvivalentai

Įmonė pinigų ekvivalentais pripažįsta visus trumpalaikius likvidžius skolos vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas yra trumpesnis kaip 3 mėnesiai nuo įsigijimo datos ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nežymi.

2.5. Atsargos

Atsargomis laikomas įmonės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą, išskyrus parduotos apvaliosios medienos, miško sodmenų (sėjinukų ir sodinukų) bei dekoratyvinių sodmenų (sėjinukų ir sodinukų) savikainą, 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 balanse parodomos jas įvertinus įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė.

2.6. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirmą kartą pripažįstant finansinį įsipareigojimą, įmonė įvertina jį savikaina, t. y. gauto turto ar paslaugų verte. Kiekvieną kartą sudarant metines finansines ataskaitas, finansiniai įsipareigojimai iš naujo įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikraja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (įskaitant ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį) – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – savikaina.

Trumpalaikiai įmonės įsipareigojimai apskaitomi jų savikaina. Ilgalaikiai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina – kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama įsipareigojimų amortizacija ir pripažįstamos palūkanų sąnaudos.

Įmonė neturi finansinių įsipareigojimų užsienio valiuta.

2.7. Kitas ilgalaikis turtas

Biologinis turtas (gyvūnai ir augalai) balanse neapskaitomi. Miško žemė ir medynai apskaitomi nebalansinėse sąskaitose (kiekis ir vertė pateikta vadovaujantis Valstybinės miškų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2018-01-30 raštu Nr. R2-150). Laukiniai gyvūnai apskaitomi kiekine išraiška be vertės.

2.8. Lizingo gavėjo apskaitos principai

Pagal lizingo sutartį gautas turtas įvertinamas jo vertės dengimo suma, o jei palūkanos nenumatytos – diskontuota pagal vidutinę rinkos palūkanų normą minimalių lizingo įmokų suma. Su lizingo sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios, ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, pagal lizingo sutartį, priskiriamos gauto turto vertei.

Lizingo įmokos suskaidomos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (draudimas ir pan.). Palūkanos įtraukiamos į apskaitą taikant kaupimo principą. Turto vertės dengimo suma, pagal lizingo sutartį, mažinamos mokėtinos skolos, palūkanos priskiriamos ataskaitinio laikotarpio palūkanų ir kitos panašios veiklos sąnaudoms, draudimo įmokos – veiklos sąnaudoms.

2.9. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesnių ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Įmonės darbų ir paslaugų sąnaudos, atsižvelgiant į ekonominės naudos gavimą, grupuojamos į šias pagrindines grupes:

- Ūkinės veiklos sąnaudų, kurios duoda ekonominės naudos;

- Miško išteklių naudojimo veiklos sąnaudų, susijusių su miško išteklių naudojimu – produkcijos (įskaitant miško sėklas ir sodmenis) ruošos, pardavimo, transportavimo ir kitų paslaugų;
- Miško išteklių atkūrimo ir tvarkymo veiklos sąnaudų;
- Ekologinės ir socialinės veiklos sąnaudų, kurios neduoda ekonominės naudos.

Miško išteklių naudojimo veiklos tikslas – užtikrinti racionalų miško išteklių naudojimą, nepertraukiamą medienos tiekimą ir ekonominės naudos generavimą ataskaitiniais metais.

Ekologinės ir socialinės veiklos tikslas – biologinės įvairovės, kraštovaizdžio stabilumo ir aplinkos kokybės išsaugojimas, viešųjų paslaugų ir socialinės naudos teikimas, veiklos valstybiniuose miškuose pristatymas pasaulinėse, tarptautinėse ir respublikinėse parodose, mugėse ir kituose panašiuose renginiuose.

2.10. Pelno mokesčio apskaita

Pelno mokestis apskaitomas taikant kaupimo principą. Pelno mokesčiu laikomas pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą mokamas pelno mokestis. Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos taikant mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatytą apmokestinamojo pelno apskaičiavimo metodiką. Jos koreguojamos atidėtuųjų mokesčių sumomis. Atidėtasis mokesčio turtas pripažįstamas tuomet, kai susidaro įskaitomieji laikinieji skirtumai. Jis priskiriamas ilgalaikiam turtui. Atidėtasis mokesčio įsipareigojimas registruojamas tada, kai susidaro apmokestinamieji laikinieji skirtumai. Jis priskiriamas ilgalaikiams įsipareigojimams.

2.11. Tarpusavio užskaitų apskaita

Turtas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose užskaitomi, kai turtas ir įsipareigojimai yra susiję su tuo pačiu asmeniu, ir toks užskaitymas numatytas sutartyje arba yra susitarimas dėl jų tarpusavio užskaitymo.

Galutinis rezultatas - pelnas ar nuostolis finansinėse ataskaitose pateikiamas perleidžiant ilgalaikį nematerialųjį, materialųjį turtą, ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą.

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo tarpusavyje užskaitomos ir finansinėse ataskaitose pateikiamas rezultatas.

2.12. Dotacijos

Įmonei įstatymų nustatytais pagrindais ir tvarka gali būti skiriamos lėšos Vyriausybės nutarimu ar įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme nustatyta tvarka.

Jeigu perduotas turtas nėra dotacija, nurodoma kurioje nuosavo kapitalo dalyje – įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo – turi būti registruojamas įmonės turto vertės padidėjimas.

Įmonei perduodamas patikėjimo teise valdyti turtas laikomas dotacija, jeigu šis turtas yra trumpalaikis.

Sprendime dėl turto perdavimo patikėjimo teise nurodoma, kad turtas yra dotacija.

Įmonės buhalterinėje apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

- dotacijos, susijusios su turtu – dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti arba kitaip įsigyti;
- dotacijos, susijusios su pajamomis – dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskirtinos dotacijoms, susijusioms su turtu.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka Valstybės ir savivaldybių įmonių ir Miškų įstatymuose reglamentuotas nuostatas ir du pripažinimo kriterijus:

- dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas;
- yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Įmonė gauna tik tikslines dotacijas pagal su dotacijų teikėjais sudarytas sutartis, kuriose aiškiai apibrėžiamos sąlygos - kokią informaciją dotacijos teikėjui įmonė turi teikti, kad būtų pervedamos lėšos pagal sudarytą sutartį, taip pat nepanaudotų lėšų grąžinimo sąlygos ir terminai.

Visos gautos dotacijos susijusios su įmonės vykdoma veikla. Visos sutartyse numatytos sąlygos įvykdytos ir nėra neapibrėžtumų. Finansinėse ataskaitose visos sumos atitinka finansavimo sutartyse nurodytas sumas ir faktiškai gautų dotacijų sumas.

2.13. Mokesčiai

Įmonė priskaičiuoja ir sumoka visus įstatymais nustatytus mokesčius: pridėtinės vertės mokestį, pelno mokestį, valstybinio socialinio draudimo įmokas, mokesčius už aplinkos teršimą, nuomos mokestį už valstybinių žemės sklypų naudojimą, mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise.

Bendrosioms miškų ūkio reikmėms tenkinti, Vyriausybės nustatyta tvarka, įmonei nustatyti privalomieji 5 proc. atskaitymai į valstybės biudžetą iš pajamų už parduotą žaliavinę medieną ir nenukirstą mišką.

Bendrosioms valstybės biudžeto reikmėms tenkinti, Vyriausybės nustatyta tvarka, įmonei nustatyti privalomieji 10 proc. atskaitymai į valstybės biudžetą iš pajamų už parduotą žaliavinę medieną ir nenukirstą mišką.

Iš įmonės paskirstytojo pelno į valstybės ar savivaldybės biudžetą įmonė moka įmoką Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatyme nustatyta tvarka.

Iš darbuotojų išskaičiuoja ir į valstybės biudžetą moka gyventojų pajamų mokestį, valstybinio socialinio draudimo įmokas.

2.14. Apskaitos klaidų taisymas

Įmonėje esminėmis klaidomis laikomos klaidos, padarytos pajamų ir sąnaudų straipsniuose, kurios viršija 5 proc. ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyto grynojo pelno, bei klaidos, padarytos turto bei nuosavybės straipsniuose, kurios viršija 0,25 proc. ataskaitinio laikotarpio balanse pateikiamos viso turto balansinės vertės.

Įmonėje taikomi šie praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo būdai:

- esminės klaidos taisomos retrospektyviniu būdu, koreguojant praėjusių ataskaitinių metų duomenis;
- neesminės klaidos taisomos perspektyviniu būdu, t. y. klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

3. PASTABOS

3.1. Apskaitos politikos keitimas

Įmonė 2018 m. nepasitvirtino apskaitos politikos ir apskaitą de facto tvarkė tęstinumo principu 2018 m. sausio 15 d. veikusių VĮ miškų urėdijų Apskaitos politika, parengta vadovaujantis patvirtinta pavyzdine Apskaitos politika.

Įmonės direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. ĮS-491 patvirtinto Apskaitos politiką, kuri taikoma nuo 2019 metų ir iš esmės nesiskiria nuo 2018 m. de facto taikytos. Apskaitos politikos taikymo būdas nepakeistas, išlaikytas tęstinumo principas ir dėl šių priežasčių nebuvo atskleidžiama palyginamoji informacija po Apskaitos politikos pakeitimo.

3.2. Apskaitinių įvertinimų tikslinimas

Informacija apie apskaitinių įvertinimų tikslinimą.

Įvertinimai įmonėje netikslinti.

Informacija apie duomenų pergrupavimą.

Duomenys įmonėje nebuvo pergrupuoti.

3.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Informacija apie vertybinius popierius:

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė, Eur	Įsigijimo data	Išpirkimo terminas	Amortizuota savikaina, Eur
Iki išpirkimo termino laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai						2020-03-31
WP ISIN LT0000610057	Swedbank	14 770 621	147 706	2016-12-23	2022-05-17	171 528
WP ISIN LT0000670028	Swedbank	2 000	200 000	2017-08-23	2024-08-23	200 107
WP ISIN LT0000650020	Swedbank	179	17 900	217-08-30	2021-05-04	17 991
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	2 000	200 000	2017-09-28	2022-09-27	200 354
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	1 500	150 000	2017-10-13	2022-09-27	150 422
WP ISIN LT0000650038	Swedbank	2 000	200 000	2017-09-27	2022-09-27	200 092
WP ISIN LT1000607010	Swedbank	1 815	181 500	2016-11-24	2021-08-28	189 003
WP ISIN LT1000607010	Swedbank	1 813	181 300	2017-06-09	2021-08-28	188 758
WP ISIN LT1000610014	Swedbank	2 000	200 000	2016-10-26	2024-11-06	217 595
WP ISIN LT1000607010	Šiaulių bankas	2 900 000	290 000	2016-03-07	2021-08-28	299 110
WP ISIN LT0000610057	Luminor Bank	37 500 000	375 000	2016-03-09	2022-05-17	429 170
WP ISIN LT0000670028	Luminor Bank	3 000	300 000	2017-08-23	2024-08-23	300 160
WP ISIN LT1000607010	Luminor Bank	1 800	180 000	2017-06-15	2021-08-28	187 436
WP ISIN LT1000607010	Luminor Bank	2 700	270 000	2016-07-07	2021-08-28	280 113
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	2 000	200 000	2016-10-26	2024-11-06	217 595
WP ISIN LT1000610014	Luminor Bank	890	89 000	2016-12-28	2024-11-06	95 790
Viso						3 345 224

3.4. Atsargos

Informacija apie žaliavas, medžiagas ir komplektavimo detales:

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)			Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)		
	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma	Įsigijimo savikaina	Grynoji galimo realizavimo (balansinė) vertė	Nukainojimo iki galimo realizavimo vertės suma
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, iš viso:	2 390 691	2 390 691	0	2 358 205	2 358 205	0
iš jų:						
Sėklos	875 453	875 453	0	785 292	785 292	0
Sėklos, esančios pas trečiuosius asmenis	0	0	0	0	0	0
Miško sodmenys	107 546	107 546	0	0	0	0
Dekoratyviniai sodmenys	0	0	0	0	0	0
Trumpalaikis inventorių	309 800	309 800	0	365 880	365 880	0
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	715 929	715 929	0	673 022	673 022	0
Degalai	233 895	233 895	0	378 713	378 713	0
Apvalioji mediena apdirbimui	49 142	49 142	0	45 502	45 502	0
Atsarginės dalys	90 038	90 038	0	100 283	100 283	0
Uniforminė apranga	8 560	8 560	0	9 506	9 506	0
Sekvestruota mediena	330	330	0	7	7	0
Kiti reikšmingi straipsniai	0	0	0	0	0	0
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai, iš viso:	13 552 445	13 552 445	0	15 837 133	15 837 133	0
iš jų						
Apvaliosios medienos gamyba	116 665	116 665	0	264 124	264 124	0
Miško ir dekoratyvinių sodmenų auginimas	13 308 067	13 308 067	0	15 097 566	15 097 566	0
Nebaigti vykdyti miškotvarkos projektai	125 171	125 171	0	468 295	468 295	0
Kiti reikšmingi straipsniai	2 542	2 542	0	7 148	7 148	0
Produkcija, iš viso:	9 141 174	9 141 174	0	9 625 848	9 625 848	0
iš jų:						
Apvalioji mediena	8 017 062	8 017 062	0	9 382 565	9 382 565	0
Sodmenys	943 875	943 875	0			0
Antrinė šalutinė produkcija	167 097	167 097	0	239 234	239 234	0
Kiti reikšmingi straipsniai	13 140	13 140		4 049	4 049	
Pirktos prekės, skirtos perparduoti, iš viso:	2 781	2 781	0	0	0	0
iš jų:						
Prekės			0	0		0
Kiti reikšmingi straipsniai	2 781	2 781	0	0		0
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, iš viso:	107 962	107 962	0	97 877	97 877	0
iš jų:						
Transporto priemonės						
Kitas turtas	107962	107962	0	97 877	97 877	0

Visos atsargos, įskaitant ir tas, kurios turėjo bent kokį nuvertėjimo požymį, inventorizacijos metu buvo įvertintos, atsižvelgiant į tolesnio jų panaudojimo galimybes įmonės veikloje.

Įvertinus tai, kad atsargų, kurioms taikytini nuvertėjimo požymiai, vertė nereikšminga ir į tai, kad dalis jų bus teikiamos parduoti viešojo aukciono būdu pagal įmonėje taikomą praktiką ne žemesne kaip įsigijimo verte, atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės 2020 m. I ketvirtyje nebuvo atliekamas.

Straipsnyje Nebaigti miškotvarkos projektai apskaitomi įmonės vidaus miškotvarkos projektai, kurių vertė pabaigus darbus ir projektą patvirtinus LR aplinkos ministro įsakymu, iškeliami į ateinančių laikotarpių sąnaudas – Vidinės miškotvarkos parengimo sąnaudos, kurios nurašomos į miško tvarkymo darbus per dešimt metų, o pagrindinių miško kirtimo biržių projektavimo sąnaudos – per penkerius metus.

Įkeistų ir pas trečiuosius asmenis laikomų atsargų įmonė neturi.

Informacija apie sumokėtus avansus:

Rodikliai	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Sumokėti avansai už prekes ir paslaugas	286 197	413 701
Sumokėti avansai tiekėjams	154 644	282 223
Sumokėtas užstatas Baltpool	131 553	131 478

3.5. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas:

Stambiausios gautinių sumų grupės	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (Eur)
Pirkėjų skolos, iš viso:	7 161 692	3 338 671
Pirkėjų skolos	8 743 864	4 921 662
iš jų:		
Abejotinos pirkėjų skolos (-), iš viso:	(1 582 172)	(1 582 991)
Kitos gautinos sumos, iš viso:	2 930 714	2 391 879
Gautinas PVM		0
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	946 857	946 857
Biudžeto skola įmonei (PVM)	1 874 303	1 129 227
GPM ir Sodros skola įmonei	6 590	146 807
Atskaitingi asmenys	365	0
Draudimas už žvėrių padarytą žalą	0	0
Pagal administracinės teisės pažeidimų protokolus	0	0
Pagal vykdomus raštus	23 170	23 422
Gautinos sumos už sąnaudų kompensavimą	254	23 009
Gautinos dotacijos	0	43 548
Kitos gautinos skolos, iš viso	3 249 154	3 249 453
iš jų:		
Kitų gautinių skolų vertės sumažėjimas (-)	(3 250 720)	(3 250 873)

3.6. Trumpalaikės investicijos

Informacija apie vertybinius popierius

Kitas finansinis turtas	VP saugotojas	Kiekis	Nominali vertė, Eur	Įsigijimo data	Išpirkimo terminas	Amortizuota savikaina, Eur
Iki išpirkimo termino laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai						2020-03-31
WP ISIN LT0000607087	Swedbank	17 276 413	172 764	2017-08-30	2020-10-03	178 625
VW ISIN LT0000650012	Swedbank	4 000	400 000	2016-12-21	2020-05-27	402 301
WP ISIN LT0000650012	Swedbank	2 000	200 000	2016-03-23	2020-05-27	200 878
WP ISIN LT0000650012	Swedbank	3 910	391 000	2016-03-16	2020-05-27	392 750
WP ISIN LT0000607087	Luminor Bank	15 000 000	150 000	2016-11-22	2020-10-03	155 204
Viso						1 329 758

Informacija apie trumpalaikius terminuotuosius indėlius

Įmonė finansinių metų pabaigoje trumpalaikių terminuotų indėlių neturi.

3.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus:

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (Eur)	Praėję finansiniai metai (Eur)
Pinigai banko sąskaitose ir kasoje, iš viso:	67 321 251	62 277 879

Įmonė neturi terminuotų piniginių indėlių, kurių naudojimas apribotas ilgesniam kaip vienu metų laikotarpiui.

3.8. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai įmonė sumoka už būsimais laikotarpiais gautinas tęstinio pobūdžio paslaugas, o sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Sukauptos pajamos – pajamomis pripažintos sumos, kurias skolininkas sumokės ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už įmonei teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį.

Informacija apie ateinančių laikotarpių sąnaudas ir sukauptas pajamas:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	Iš viso, Eur
Ateinančio laikotarpio sąnaudos iš viso:	5 010 927
Iš jų	
Miškotvarkos projektai	2 876 470
Prenumeratos sąnaudos	34 431
Draudimo sąnaudos	101 901
Kitos sąnaudos	1 998 125
Sukauptos pajamos iš viso:	0

Informacija apie pagal lizingo sutartis, mokėtinų įmokų būklę

Įmonė finansinių metų pabaigai galiojančių lizingo sutarčių ir mokėtinų įmokų neturi.

3.9. Įmonės savininko kapitalas

Įmonės savininko kapitalas suformuotas Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka

Informacija apie įmonės savininko kapitalo pakitimus:

Įmonės savininko kapitalo pakitimai	Suma (Eur)
Įmonės savininko kapitalo suma praėjusių finansinių metų pabaigoje	127 111 380
Ataskaitinio laikotarpio Įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso: iš jų:	0
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso: iš jų:	562 330
2018-07-04 LRV nutarimu Nr.637 V) Turto bankui perduotas turtas	28
2019-01-09 LRV nutarimu Nr.16 V) Turto bankui perduotas turtas	186
2019-07-10 LRV nutarimu Nr.730 V) Turto bankui perduotas turtas	166 831
2020/01/15 LRV nutarimu Nr.28 V) Turto bankui perduotas turtas	395 285
Įmonės savininko kapitalo suma finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	126 549 050

3.10. Dotacijos, subsidijos

Informacija apie dotacijas pateikta Aiškinamojo rašto prieduose.

Dotacijos, susijusios su turtu, nudėvimos ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytais normatyvais. Likutį didžiaja dalimi sudaro dotacijos, skirtos miško keliams, kurie įregistruoti nekilnojamojo turto registre ir apskaitomi Pastatų ir statinių straipsnyje.

Dotacijose, susijusiose su pajamomis, apskaitomos pagal sutartis gautos ir dar nepanaudotos dotacijos, atsižvelgiant į sutartyse numatytų darbų tęstinumą.

Įmonė neturėjo neapibrėžtumų ir įsipareigojimų, susijusių su dotacijomis, kurie turėtų galimą poveikį įmonės finansinei būklei.

Įmonė neturėjo dotacija nepripažintos valstybės paramos, kurios tikslios sumos negalima nustatyti arba atskirti nuo pagrindinės įmonės veiklos.

3.11. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

Informacija apie mokėtinas sumas ir kitus įsipareigojimus pagal jų padengimo laikotarpius

Mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys apmokėtinos finansiniais metais			
	Per vienus metus mokėtinos sumos (Eur)	Po vienu metų, bet ne vėliau kaip per penkis metus mokėtinos sumos (Eur)	Po penkių metų mokėtinos sumos (Eur)	Po penkių metų mokėtinos sumos (Eur)
Skoliniai įsipareigojimai, iš viso:	23 072 008	0	0	0
Skolos kredito įstaigoms, iš viso:		0	0	
Gauti avansai, iš viso:	266 866	0	0	0
Skolos tiekėjams, iš viso:	10 440 306	0	0	0
Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos, iš viso:	0	0	0	0
Pelno mokesčio įsipareigojimai, iš viso:	77 853	0	0	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, iš viso iš jų:	8 557 643	0	0	0
Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams	0	0	0	0
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, iš viso:	3 729 340	0	0	0

3.12. Sukaustos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Sukaustos pajamos – pajamomis pripažintos sumos, kurias skolininkas sumokės ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už įmonei teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai įmonė sumoka už būsimais laikotarpiais gautinas tęstinio pobūdžio paslaugas, o sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Sukaustos pajamos – pajamomis pripažintos sumos, kurias skolininkas sumokės ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už įmonei teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį

Įmonė finansinių metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi sukauptų sąnaudų.

Direktorius



Valdas Kaubė

Finansų vadovė



Aidė Džiautaitė