

VĮ Panevėžio miškų urėdija

(įmonės pavadinimas)

Tarpinis

168689193, Savitiškio g. Nr.13, Panevėžys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Tvirtinimo žyma

## 2013 m. rugsėjo 30 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2013 10 26 Nr. 3  
(ataskaitos sudarymo data)

Devynių mėnesių  
(ataskaitinis laikotarpis)

litais  
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

### TURINYS

1.	BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONĘ.....	2
1.1.	Įmonės įregistravimo data .....	2
1.2.	Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija .....	2
1.3.	Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas .....	2
1.4.	Įmonės savininko kapitalo pakeitimai .....	2
2.	APSKAITOS POLITIKA .....	3
2.1.	Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas .....	3
2.2.	Apskaitos politika.....	3
2.3.	Apskaitinių įvertinimų keitimas .....	3
3.	AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	4
3.1.	Klaidų taisymas .....	4
3.2.	Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai.....	4
3.3.	Ilgalaikis turtas .....	4
3.4.	Ilgalaikis finansinis turtas.....	4
3.5.	Kitas ilgalaikis turtas .....	4
3.6.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys .....	4
3.7.	Per vienerius metus gautinos sumos.....	5
3.8.	Kitas trumpalaikis turtas.....	6
3.9.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai .....	6
3.10.	Dotacijos, subsidijos.....	6
3.11.	Finansiniai įsipareigojimai .....	6
3.12.	Informacija apie atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus .....	7
3.13.	Pajamos .....	7
3.14.	Sąnaudos.....	8
3.15.	Pelno paskirstymas .....	8

## 1. BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONE

### 1.1. Įmonės įregistravimo data

Valstybės įmonė Panevėžio miškų urėdija (toliau tekste „įmonė“) Juridinių asmenų registre įregistruota 1998m. gruodžio mėn. 24d. Registracijos numeris-053169, įmonės kodas- 168689193, buveinė- Savitiškio g.13, Panevėžys.

### 1.2. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerijos. Juridinių asmenų registras, kodas 193257730, Buvėinė A.Juozapavičiaus 9, 09311, Vilnius.

### 1.3. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

Miškų urėdijos veikia pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, vykdo kompleksinę miškų ūkio veiklą valstybiniuose miškuose, Vyriausybės ar jos įgaliotos Aplinkos ministerijos nustatyta tvarka parduoda pagamintą miško produkciją, nenukirstą mišką ir teikia paslaugas. Įvertinant miškų urėdijų kapitalą, žemė ir miškas vertine išraiška į apskaitą neįtraukiami.

### 1.4. Įmonės savininko kapitalo pakeitimai

Įmonės savininko kapitalas, suformuotas LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka.

Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo pakeitimai:

Įmonės savininko kapitalo pakeitimai	Suma
Įmonės savininko kapitalo suma praėjusių finansinių metų pabaigoje	<b>17699259</b>
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	
2013-05-31d. LRV nut. Nr. 477	303863
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	
Įmonės savininko kapitalo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	<b>18003122</b>

VĮ Panevėžio miškų urėdijos savininko kapitalas buvo didinamas nemokamai gauto Pažintinio miško tako Pašilių stumbryne verte - 303863Lt.

Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, VĮ Panevėžio miškų urėdija neturi.

## **2. APSKAITOS POLITIKA**

### **2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Šios VĮ Panevėžio miškų urėdijos tarpinės finansinės ataskaitos už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. rugsėjo 30 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir Verslo apskaitos standartais, bei VĮ Panevėžio miškų urėdijos patvirtinta apskaitos politika.

Įmonė apskaitos tvarką ir finansines ataskaitas rengia, atsižvelgiant į valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo nuostatas, reglamentuojančias valstybės valdomų įmonių informacijos atskleidimą, apskaitos tvarkymą, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, metinių finansinių ataskaitų rinkinių audito atlikimą, veiklos ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą. Atsižvelgiant į tai, kad Skaidrumo gairių nuostatos, tarp jų nuostata dėl valstybės įmonių apskaitos tvarkymo pagal Tarptautinius apskaitos standartus (TAS), remiasi principu „laikykis arba paaiškink“, VĮ Panevėžio miškų urėdija toliau apskaitą tvarko pagal Verslo apskaitos standartus (VAS). TAS įmonėje netaikomi, nes TAS taikymas įmonei ir jos vartotojams neaktualūs.

### **2.2. Apskaitos politika**

Igyvendinant Europos Sąjungos rekomendacijas ir Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius valstybės įmonių efektyvumo didinimą ir veiklos skaidrumo užtikrinimą, valstybinio miškų sektoriaus veiklos komercinėms ir nekomercinėms išlaidoms atskirti 2012m. buvo parengtas Sąnaudų ūkinei ir ekologiškai, bei socialinei veikloms priskyrimo, ir apskaitos tvarkos aprašas. Šių nuostatų įgyvendinimui pakeista valstybės įmonių miškų urėdijų apskaitos politika. Pakeistas veiklos išlaidų klasifikavimas, kuris parodomas pelno (nuostolių) ataskaitos veiklos sąnaudų dalyje. Po apskaitos politikos pakeitimo Pelno (nuostolių) ataskaitos IV dalis – veiklos sąnaudos papildyta naujomis eilutėmis.

### **2.3. Apskaitinių įvertinimų keitimas**

Atsižvelgiant į valstybės įmonių miškų urėdijų apskaitos politikos pakeitimus, VĮ Panevėžio miškų urėdija 2012 m. gruodžio mėn. minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė pakeista nuo 500 Lt. iki 2000 Lt.

Įmonė pakeitė nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, visų turto vienetų, kurių įsigijimo savikaina mažesnė už patvirtintą naują minimalią vertę ir kurie dėl to jau neatitiko ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų.

### **2.4. Apskaitinių įvertinimų keitimas**

Per ataskaitinį laikotarpį VĮ Panevėžio miškų urėdija apskaitiniai įvertinimai nebuvo tikslinami.

### 3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 3.1. Klaidų taisymas

Informacija apie klaidų taisymą:

Per ataskaitinį laikotarpį VĮ Panevėžio miškų urėdijos apskaitoje klaidų, kurias reikia taisyti nebuvo.

#### 3.2. Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai.

Reikšmingų pobalansinių įvykių įmonėje nebuvo.

#### 3.3. Ilgalaikis turtas

	Ilgalaikis nematerialusis turtas	Ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	113270	14639396	14752666
a) Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	259530	27354745	27614275
Finansinių metų pokyčiai:			
turto įsigijimas		982242	982242
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)			
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Laikotarpio pabaigoje	259530	28336987	28596517
b) Amortizacija ir nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	146260	12715349	12861609
Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų amortizacija ir nusidėvėjimas	23893	1244514	1268407
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)			
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Laikotarpio pabaigoje	170153	13959863	14130016
c) Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	89377	14377124	14466501

#### 3.4. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto urėdija neturi.

#### 3.5. Kitas ilgalaikis turtas

Kito ilgalaikio turto dalyje apskaitomos vidinės miškotvarkos projekto parengimo išlaidos, kurių pripažinimo terminas 2018 m. gruodžio mėn.

#### 3.6. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Nebaigtos gamybos dalyje apskaitoma:

VĮ Panevėžio miškų urėdija AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2013 m.

Nebaigta gamyba	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Apvaliosios medienos gamyba	76100	300686
Pjautos medienos ir stalių gaminių gamyba		
Miško ir dekoratyvinių sodmenų auginimas	3938344	3775890
Naujų medėlynų įrengimas		
Kitos	1368	9086
<b>Iš viso:</b>	<b>4041720</b>	<b>4085662</b>

Pagamintos produkcijos dalyje apskaitoma:

Pagaminta produkcija	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Apvalioji mediena	679068	417869
Pjauta mediena		
Stalių gaminiai		
Sėjinukai ir sodinukai miškui veisti		
Dekoratyvinių augalų sodmenys		
<b>Iš viso:</b>	<b>679068</b>	<b>417869</b>

### 3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

Apskaitomos su įmonės prekybine veikla (pirkėjų skolos už parduotą apvaliąją medieną ir kt.) susijusios pirkėjų skolos. Įprastas šių skolų grąžinimo terminas ne ilgesnis kaip 12 mėnesių. Balanse parodyta pirkėjų skolų suma, atėmus pirkėjų abejotinių skolų dalį.

Stambiausios gautinų sumų grupės	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Medienos pirkėjai, iš viso	936858	599273
UAB „Vertma“	7694	88369,0
UAB „Stora Enso Lietuva“	46141	13127,0
UAB „Likmerė“	118850	-
UAB „GKF“	12700	26774,0
UAB „Granulita“	65615	-
UAB „Baltwood“		166271
UAB „Litforina“	13697	-
UAB „Užmojai su garantijom“	34896	-
Kiti pirkėjai	151675	5976
Abejotinos medienos pirkėjų skolos (-), iš viso	-96791,0	-96791,0
AB „Panevėžio stiklas“	-22476,83	-22476,83
UAB „Užmojai su garantijomis“	-49548,17	-49548,17
UAB „Rodus“	24765,66	24765,66
<b>Iš viso:</b>	<b>991742</b>	<b>508459</b>

Balanso B.II.2. dalyje parodytos visos kitos per 12 mėnesių nuo balanso datos gautinos sumos, kurios nepateikiamos kitose balanso eilutėse.

Kitos gautinos sumos	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Gautinas PVM	213014	259306
Budžeto skola įmonei		
Sodros skola įmonei		
Kitos gautinos skolos	85272	85272
Atskaitingi asmenys	-45	
Sukauptos gautinos pajamos		
Abejotinos skolos (-)		
<b>Iš viso:</b>	<b>298116</b>	<b>344503</b>

### 3.8. Kitas trumpalaikis turtas

Balanso kito trumpalaikio dalyje apskaitomi terminuoti indėliai, sumoje 1349912 Lt.

### 3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanso pinigų ir pinigų ekvivalentų dalyje apskaitomi pinigai, laikotarpio pabaigoje banko sąskaitose buvo 1833093 Lt.

### 3.10. Dotacijos, subsidijos

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
<b>Dotacijos susijusios su turtu</b>	242361		6000	236361
Kelių direkcijos skiriamos lėšos kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti	189400			189400
Kitos	52961		6000	46961
<b>Dotacijos susijusios su pajamomis</b>				
Valstybinės reikšmės miško žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre valstybės vardu išlaidoms kompensuoti				
Savivaldybės teritorijos apželdinimo ir želdinių priežiūros išlaidoms kompensuoti				
Kitos				
<b>Iš viso:</b>	<b>242361</b>		<b>6000</b>	<b>236361</b>

### 3.11. Finansiniai įsipareigojimai

Informacija apie įmonės įsipareigojimų būklę.

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			

Finansinės skolos kredito įstaigoms, tame tarpe	-		
AB Danske bankas	-		
Kitos finansinės skolos	-		
Skolos tiekėjams, tame tarpe:	1061765		
Prekių tiekėjams			
Paslaugų tiekėjams			
Gauti išankstiniai apmokėjimai	-		
Pelno mokesčio įsipareigojimai	63106		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	700134		
Atidėjiniai, tame tarpe			
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, tame tarpe:	300341		
Mokėtini mokesčiai	298962		
Sukauptos sąnaudos			
Kitos mokėtinos sumos	1379		

### 3.12. Informacija apie atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus

Informacija apie atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus

Trumpas atidėjinio apibūdinimas	Balansinė vertė finansinių metų pradžioje, Lt	Per metus sudarytų atidėjinių suma, Lt	Per metus panaudota/nurašyta suma, Lt	Numatomi padengimo laikotarpiai	Balansinė vertė finansinių metų pabaigoje, Lt	Kita svarbi informacija
0	0	0	0	0	0	0

### 3.13. Pajamos

Pardavimo pajamų detalizavimas:

Pajamų rūšis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusių metų ataskaitinis laikotarpis
<b>PREKIŲ PARDAVIMO PAJAMOS</b>		
Apvaliosios medienos pardavimo pajamos	15453181	13085244
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	302074	238653
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	571153	686458
Profesionalios medžioklės pajamos	279141	228816
Antrinio ir šalutinio miško naudojimo pajamos	257872	203358
<b>Prekių pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>17475536</b>	<b>14442529</b>
<b>PASLAUGŲ TEIKIMO PAJAMOS</b>		
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	610048	535208
Privačių miškų savininkams suteiktų paslaugų pajamos	2067	3991
<b>Paslaugų teikimo pajamų iš viso:</b>	<b>612115</b>	<b>539199</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>17475536</b>	<b>14981728</b>

### 3.14. Sąnaudos

Informacija apie miško ir laukinės gyvūnijos išteklių atkūrimo ir gausinimo, bei ekologinės ir socialinės veiklos sąnaudas:

Sąnaudų rūšis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusių metų atask. laikotarpis
<b>MIŠKO IR LAUKINĖS GYVŪNIJOS IŠTEKLIŲ ATKŪRIMO IR GAUSINIMO VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško atkūrimo darbai	1432460	1721195
Miško tvarkymo darbai	912021	1010709
Darbų administravimo išlaidos	1338622	1343580
<b>Iš Viso:</b>	<b>3683103</b>	<b>4075484</b>
<b>EKOLOGINĖS IR SOCIALINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško selekcijos plėtros bei miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško įveisimo darbai	39370	0
Miško apsaugos darbai	506710	350018
Miško pritaikymo mokslo ir visuomenės reikmėms bei miško tvarkymo darbai	239322	83190
Darbų administravimo išlaidos	465508	332720
<b>Iš Viso:</b>	<b>1250910</b>	<b>765928</b>

### 3.15. Pelno paskirstymas

Praėjusių ataskaitinių metų pelnas (866383Lt) paskirstytas pagal 2013-05-29 GMU įsakymą Nr.1B-163.

VĮ Panevėžio miškų urėdijos priskaičiuotas grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas - 1122604Lt.

Raguvos g-jos girininkas,  
vykdantis miškų urėdo pareigas



Vaclovas Šiūšis