

VĮ Panevėžio miškų urėdija

(įmonės pavadinimas)

Tarpinis

168689193, Savitiškio 13, Panevėžys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Tvirtinimo žyma

## 2014 m. rugsėjo 30 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014 10 20 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>18003122</b>
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	<b>452702</b>
LRV nut. 2014-09-24, Nr.975	452702
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	
Įmonės savininko kapitalo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	<b>18455824</b>

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 2014 m. rugsėjo mėn.30d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais bei VĮ Panevėžio miškų urėdijos patvirtinta apskaitos politika.

Įmonė apskaitos tvarką ir finansinės 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 paaškind“, 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

Įgyvendinant 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 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	82502	16339567	16422069
a) Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	259530	30636873	30896403
Finansinių metų pokyčiai:			
turto įsigijimas		1492500	1492500
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)		22323	22323
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Laikotarpio pabaigoje	259530	32107050	32366580
b) Amortizacija ir nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	175636	14297306	14472942
Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų amortizacija ir nusidėvėjimas	20625	1299112	1319737
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)		22321	22321
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Laikotarpio pabaigoje	196261	15574097	15770358
c) Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	63269	16532953	16596222

#### 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 (163555Lt), kurių pripažinimo terminas 2018 m. gruodžio mėn.

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

Nebaigtos gamybos dalyje apskaitoma:

Nebaigta gamyba	2014 m. rugsėjo 30d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Apvaliosios medienos gamyba	223261	327143
Pjautos medienos ir stalių gaminių gamyba		
Miško ir dekoratyvinių sodmenų auginimas	3575937	3876483
Naujų medėlynų įrengimas		
Kitos		861
Iš viso:	3799198	4205157

Pagamintos produkcijos dalyje apskaitoma:

Pagaminata produkcija	2014 m. rugsėjo 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Apvalioji mediena	1390733	1237296
Pjauta mediena		
Stalių gaminiai		
Sėjninukai ir sodinukai miškui veisti		
Dekoratyvinių augalų sodmenys		
Iš viso:	1390733	1237296

### 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	2014m. rugsėjo 30d.	2013m. gruodžio 31d.
Medienos pirkėjai, iš viso	748624	404837
Iš jų:		
UAB „Vertma“	157019	48704
UAB „WWood“		29099
R. Tamošaičio IĮ	53897	-
AKZ SIA	62388	-
UAB „Juodečiai“	47095	
UAB „Medienos sprendimai“	-	34492
UAB „Likmerė“	34162	23502
UAB „Pusbroliai“	-	45604
Kiti (ne medienos) pirkėjai	3421	130438
Abejotinos medienos pirkėjų skolos (-), iš viso	-90891,06	-90891,06
AB „Panevėžio stiklas“	-22476,83	-22476,83
UAB „Užmojai su garantijomis“	-43648,17	-43648,17
UAB „Rodus“	-24765,66	-24765,66
Iš viso:	661154	444384

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

Kitos gautinos sumos	2014 m. birželio 30 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Gautinas PVM	82297	104816
Biudžeto skola įmonei		
Sodros skola įmonei		
Kitos gautinos skolos	1185	94141
Atskaitingi asmenys	-17	-8
Sukauptos gautinos pajamos		
Abejotinos skolos (-)		
<b>Iš viso:</b>	<b>83482</b>	<b>198949</b>

### 3.8. Kitas trumpalaikis turtas

Balanso kito trumpalaikio dalyje apskaitomi terminuoti indėliai, sumoje 1004276 Lt.

### 3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanso pinigų ir pinigų ekvivalentų dalyje apskaitomi pinigai, laikotarpio pabaigoje banko sąskaitose buvo 2177193Lt.

### 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>	<b>436861</b>	<b>58080</b>	<b>75891</b>	<b>419050</b>
Kelių direkcijos skiriamos lėšos kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti	329400			329400
Kitos	107461	58080	75891	89650
<b>Dotacijos susijusios su pajamomis</b>		<b>14400</b>	<b>14400</b>	
Valstybinės reikšmės miško žemės sklypų registravimo Nekilnojamojo turto registre valstybės vardu išlaidoms kompensuoti				
Savivaldybės teritorijos apželdinimo ir želdinių priežiūros išlaidoms kompensuoti				
Kitos				
<b>Iš viso:</b>	<b>436861</b>	<b>72480</b>	<b>90290</b>	<b>419050</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	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			

		metus	
Finansinės skolos kredito įstaigoms, tame tarpe	-		
AB Danske bankas	-		
Kitos finansinės skolos	-		
Skolos tiekėjams	1027371		
Gauti išankstiniai apmokėjimai	-		
Pelno mokesčio įsipareigojimai	188470		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	764867		
Atidėjiniai, tame tarpe			
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, tame tarpe:	21433		
Mokėtini mokesčiai	21433		
Sukauptos sąnaudos			
Kitos mokėtinos sumos			

### 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 m. atask. laikot.
<b>PREKIŲ PARDAVIMO PAJAMOS</b>		
Apvaliosios medienos pardavimo pajamos	16241432	15453181
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	105310	302074
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	636077	571153
Profesionalios medžioklės pajamos	219512	279141
Antrinio ir šalutinio miško naudojimo pajamos	90047	257872
<b>Prekių pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>17292378</b>	<b>16863421</b>
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	547764	610048
Privačių miškų savininkams suteiktų paslaugų pajamos	1802	2067
<b>Paslaugų teikimo pajamų iš viso:</b>	<b>549566</b>	<b>612115</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>17841944</b>	<b>17475536</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 m. atask. laikot.
<b>MIŠKO IR LAUKINĖS GYVŪNIJOS IŠTEKLIŲ ATKŪRIMO IR GAUSINIMO VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško atkūrimo darbai	1981196	1432460
Miško tvarkymo darbai	1040584	912021
Darbų administravimo išlaidos	1341843	1338622
Iš Viso:	4363623	3683103
Miško selekcijos plėtros bei miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško įveisimo darbai	27945	39370
Miško apsaugos darbai	449878	506710
Miško pritaikymo mokslo ir visuomenės reikmėms bei miško tvarkymo darbai	204229	239322
Darbų administravimo išlaidos	457637	465508
Iš Viso:	1139689	1250910

### 3.15. Pelno paskirstymas

Praėjusių ataskaitinių metų priskaičiuotas grynasis pelnas (1521390Lt) paskirstytas pagal 2014-04-30 GMU įsakymą Nr.1B-131. Ataskaitiniame periode priskaičiuota 1732998Lt grynojo pelno.

Miškų urėdas



Valdas Kaubė