

VĮ Panevėžio miškų urėdija

(įmonės pavadinimas)

Tarpinis

168689193, Savitiškio 13, Panevėžys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Tvirtinimo žyma

**2012 m. gruodžio 31 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2013 01 30\_ Nr. 4\_

(ataskaitos sudarymo data)

Dvylikos mėnesių

(ataskaitinis laikotarpis)

litas

(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 .....	2
2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas .....	2
2.2. Apskaitos politika .....	3
2.3. Apskaitinių įvertinimų keitimas .....	4
3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS .....	5
3.1. Klaidų taisymas .....	5
3.2. Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos įvykę reikšmingi įvykiai .....	5
3.3. Ilgalaikis turtas .....	5
3.4. Ilgalaikis finansinis turtas .....	5
3.5. Kitas ilgalaikis turtas .....	5
3.6. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys .....	5
3.7. Per vienerius metus gautinos sumos .....	6
3.8. Kitas trumpalaikis turtas .....	7
3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai .....	7
3.10. Dotacijos, subsidijos .....	7
3.11. Finansiniai įsipareigojimai .....	7
3.12. Informacija apie atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus .....	8
3.13. Pajamos .....	8
3.14. Sąnaudos .....	9
3.15. Pelno paskirstymas .....	9

## 1. BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮMONĘ

### 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, Buveinė 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>11043035</b>
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo didinimai iš viso:	
2012-03-28 LRV nutarimu Nr.331	6500170
2012-02-29 LRV nutarimu Nr.245	191774
Ataskaitinio laikotarpio įmonės savininko kapitalo mažinimai iš viso:	24723
2012-01-11 LRV nutarimu Nr.28 TF perduoto turto likutinė vertė	24723
Įmonės savininko kapitalo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	<b>17710256</b>

VĮ Panevėžio miškų urėdijos savininko kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 17710256 Lt.

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 dvylikos mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2012 m. gruodžio 31 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 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 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.

Finansinės ataskaitos straipsnio numeris ir pavadinimas	Iki apskaitos politikos pakeitimo		Pakeitus apskaitos politiką	
	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.
<b>PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA</b>				
II. Pardavimo savikaina	8165165	8135810	8368171	8347489
IV.1. Pardavimo	322445	244488	322445	244488
IV. 2. Bendrosios ir administracinės	1153120	1911363	1153120	1911363
IV.3. Veiklos mokesčių sąnaudos	3049779	3319419	3049779	3319419
IV.4. Miško ir laukinės gyvūnijos išteklių atkūrimo ir gausinimo			5225689	5487719
IV.5. Ekologinės bei socialinės veiklos			1309757	1100761
Miško atkūrimo ir įveisimo darbų sąnaudos	6738452	6800159	-	-

## 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. Likutinė šio turto vertė pripažinta sąnaudomis.

Informacija apie apskaitinių įvertinimų tikslinimą:

Finansinės ataskaitos straipsnio numeris ir pavadinimas	Apskaitinio įvertinimo tikslinimo priežastis ir pobūdis	Suma, daranti įtaką ataskaitinio laikotarpio rezultatui	Suma, daranti įtaką vėlesnių laikotarpių rezultatui.
Balansas A.II.3 Mašinos ir įrengimai	Minimali ilgalaikio turto vertė nuo 500 padidinta iki 2000 Lt.	3539	
Balansas A.II.5 Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrengimai	Minimali ilgalaikio turto vertė nuo 500 padidinta iki 2000 Lt.	96214	
Pelno (nuostolių) ataskaita IV.3 Bendrosios administracinės sąnaudos	Minimali ilgalaikio turto vertė nuo 500 padidinta iki 2000 Lt.	99753	

#### 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
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	24332	14746419	14770751
<b>a) Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	162395	26724381	26886776
Finansinių metų pokyčiai:			
turto įsigijimas	-	1835070	1835070
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	11415	363115	374530
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	1450	428315	429765
<b>Laikotarpio pabaigoje</b>	<b>149530</b>	<b>27851686</b>	<b>28001216</b>
<b>b) Amortizacija ir nusidėvėjimas</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	138062	11977962	12116024
Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų amortizacija ir nusidėvėjimas	20094	1720970	1741066
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	11415	350334	361749
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	484	329044	329528
Laikotarpio pabaigoje	146258	13039650	13185908
<b>c) Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje</b>	<b>3271</b>	<b>14812036</b>	<b>14815307</b>

#### 3.4. Ilgalaikis finansinis turtas

Kito 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:

Nebaigta gamyba	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Apvaliosios medienos gamyba	300686	102080
Pjautos medienos ir stalių gaminių gamyba		
Miško ir dekoratyvinių sodmenų auginimas	3775890	3528262
Naujų medelynų įrengimas		
Kitos	9086	73302
<b>Iš viso:</b>	<b>4085662</b>	<b>3703644</b>

Pagamintos produkcijos dalyje apskaitoma:

Pagaminta produkcija	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Apvalioji mediena	417869	432604
Pjauta mediena		
Stalių gaminiai		
Sėjinukai ir sodinukai miškui veisti		
Dekoratyvinių augalų sodmenys		
<b>Iš viso:</b>	<b>417869</b>	<b>432604</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 abejotinų skolų dalį.

Stambiausios gautinų sumų grupės	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Medienos pirkėjai, iš viso	599273	637107
UAB „Vertma“	88369,0	-
UAB „Stora Enso Lietuva“	13127,0	61374,08
UAB „Apvalūs medžio gaminiai“	-	56329,36
UAB „GKF“	26774,0	68076,5
UAB „Euromiškas“	-	68757,96
UAB „Baltwood“	166271	-
Kiti pirkėjai	5976	5387,03
Abejotinos medienos pirkėjų skolos (-), iš viso	-96791,0	-73958,56
AB „Panevėžio stiklas“	-22476,83	-22476,83
UAB „Užmojai su garantijomis“	-49548,17	-49548,17
R. Sakalausko įmonė	-1933,56	-1933,56
UAB „Rodus“	24765,66	
<b>Iš viso:</b>	<b>508459</b>	<b>568536</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	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Gautinas PVM	259306	151910
Budžeto skola įmonei		
Sodros skola įmonei		
Kitos gautinos skolos	85272	1657
Atskaitingi asmenys		
Sukauptos gautinos pajamos		
Abejotinos skolos (-)		
<b>Iš viso:</b>	<b>344503</b>	<b>153179</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 804542Lt.

### 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>94042</b>	<b>191778</b>	<b>200269</b>	<b>85546</b>
Kelių direkcijos skiriamos lėšos kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti	26400	163000		189400
Kitos	67642	191778	200269	59146
<b>Dotacijos susijusios su pajamomis</b>				
Valstybinės reikšmės miško žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre valstybės vardu išlaidoms kompensuoti		23225		
Savivaldybės teritorijos apželdinimo ir želdinių priežiūros išlaidoms kompensuoti				
Kitos		275823		
<b>Iš viso:</b>	<b>94042</b>	<b>653825</b>	<b>505506</b>	<b>242361</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
Finansinės skolos kredito įstaigoms, tame tarpe	-		
AB Danske bankas	-		

Kitos finansinės skolos	-		
Skolos tiekėjams, tame tarpe:	1145856		
Prekių tiekėjams	335056		
Paslaugų tiekėjams	810800		
Gauti išankstiniai apmokėjimai	-		
Pelno mokesčio įsipareigojimai	16256		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	386869		
Atidėjiniai, tame tarpe			
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, tame tarpe:	31620		
Mokėtini mokesčiai	31620		
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	2012m. gruodžio 31 d.	2011m. gruodžio 31 d.
<b>PREKIŲ PARDAVIMO PAJAMOS</b>		
Apvaliosios medienos pardavimo pajamos	17790692	19818011
Nenukirsto miško pardavimo pajamos	303893	305722
Sėklų ir sodmenų pardavimo pajamos	765215	584784
Profesionalios medžioklės pajamos	456977	357857
Antrinio ir šalutinio miško naudojimo pajamos	247844	109365
<b>Prekių pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>19564621</b>	<b>21175739</b>
<b>PASLAUGŲ TEIKIMO PAJAMOS</b>		
Transporto (pakrovimo) paslaugų pajamos	724279	800521
Privačių miškų savininkams suteiktų paslaugų pajamos	5104	6546
<b>Paslaugų teikimo pajamų iš viso:</b>	<b>729383</b>	<b>807067</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>20294004</b>	<b>21982806</b>



### 3.14. Sąnaudos

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

Sąnaudų rūšis	2012m. gruodžio31d.	2011m.gruodžio 31d.
<b>MIŠKO IR LAUKINĖS GYVŪNIJOS IŠTEKLIŲ ATKŪRIMO IR GAUSINIMO VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško atkūrimo darbai	1941642	1967364
Miško tvarkymo darbai	1693347	1589177
Darbų administravimo išlaidos	1590700	1931178
<b>Iš viso:</b>	<b>5225689</b>	<b>5487719</b>
<b>EKOLOGINĖS IR SOCIALINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		
Miško selekcijos plėtros bei miško genetinių išteklių išsaugojimo ir miško įveisimo darbai	0	65968
Miško apsaugos darbai	495283	413756
Miško pritaikymo mokslo ir visuomenės reikmėms bei miško tvarkymo darbai	160074	225516
Darbų administravimo išlaidos	654400	395521
<b>Iš viso:</b>	<b>1309757</b>	<b>1100761</b>

### 3.15. Pelno paskirstymas

2012 m. balandžio 30 d. generalinio miškų urėdo įsakymu Nr.1B-159 „Dėl valstybės įmonių miškų urėdijų 2011 metų paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo“ patvirtintas valstybės įmonių miškų urėdijų pelno paskirstymas.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio pakeitimus (Žin.,2011,Nr.150-7051) VĮ Panevėžio miškų urėdija priskaičiavo 50 procentų įmonės ataskaitinių finansinių metų pelno įmokas į valstybės biudžetą, kurios sudaro 634917 Lt. Šios įmokos tarpinėse finansinėse ataskaitose parodytos Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 24 eilutėje „Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas).

Kitų pelno rezervų suformavimas ir panaudojimas parodytas anksčiau minėtos ataskaitos 28 eilutėje „Sudaryti rezervai“ ir 29 eilutėje „Panaudoti rezervai“.

Raguvos girininkijos girininkas

Vykdantis miškų urėdo funkcijas

*Vaclovas Šiūšis*