

**UAB „MARIJAMPOLĖS APSKRITIES
ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS“**

**AUDITORIAUS IŠVADA
IR METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

TURINYS

I.	Nepriklausomo auditoriaus išvada	3
II.	Balansas	6
III.	Pelno (nuostolių) ataskaita	8
IV.	Pinigų srautų ataskaita.....	9
V.	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....	10
VI.	Aiškinamasis raštas.....	12
VII.	Audito ataskaita.....	31
VIII.	Metinis pranešimas.....	(Pridedamas atskiru leidiniu prie šių ataskaitų)

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „MARIJAMPOLĖS APSKRITIES ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS“ AKCININKAMS

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ (toliau – Bendrovės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Atsakinga auditorė Eglė Žiemiienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000344



Auditas buvo baigtas 2024 m. kovo 27 d.

Audito UAB „In salvo“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001474

Gedimino g. 47, Kaunas, Lietuva

UAB "Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras", 151479265

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vokiečių g. 10, Marijampolė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2024 m. kovo 25 d., Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2023 m.

EUR

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		24 553 512	26 231 143
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.2	14 269	8 936
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		14 268	8 935
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		1	1
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.3	24 527 893	26 221 618
2.1.	Žemė		245 251	245 251
2.2.	Pastatai ir statiniai		18 424 251	19 959 599
2.3.	Mašinos ir įranga		2 793 155	3 424 542
2.4.	Transporto priemonės		80 254	70 138
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		954 225	925 357
2.6.	Investicinis turtas		-	
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		2 030 757	1 596 731
3.	FINANSINIS TURTAS		10 712	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vienu metų gautinos sumos	3.4	10 712	
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		638	589
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3.23	638	589
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		3 793 504	4 038 145
1.	ATSARGOS		1 368 839	6 220
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	3.5	3 780	2 414
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	3.5	1 355 259	
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai	3.6	9 800	3 806
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.7	1 762 838	2 468 469
2.1.	Pirkėjų skolos		1 646 413	1 812 670
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		116 425	655 799
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3.8	661 827	1 563 456
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3.9	56 768	58 350
	TURTO IŠ VISO:		28 403 784	30 327 638

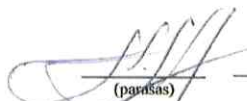
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejæs ataskaitinis laikotarpis
	NUOSAVAS KAPITALAS IR JSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		11 193 506	12 164 749
1.	KAPITALAS	3.10	10 492 000	10 492 000
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		10 492 000	10 492 000
1.2.	Pasirašytasis neapmokëtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	3.10	78 612	582 408
4.	REZERVAI	3.11	1 090 341	1 063 255
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		12 000	12 000
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai		1 078 341	1 051 255
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3.12	(467 447)	27 086
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(467 447)	27 086
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3.13	13 179 023	14 209 364
F.	ATIDĖJINIAI	3.14	1 715 801	1 749 110
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai		1 715 801	1 749 110
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI JSIPAREIGOJIMAI		2 315 454	2 203 965
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI JSIPAREIGOJIMAI	3.15	1 221 455	1 100 937
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		1 221 455	1 100 937
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos			
1.8.	Kitos mokėtinų sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI JSIPAREIGOJIMAI	3.15, 3.16	1 093 999	1 103 028
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		185 593	181 961
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams		383 369	487 436
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinų sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinų sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinų sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	3.23		983
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		274 945	225 884
2.10.	Kitos mokėtinų sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		250 092	206 764
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			450
	NUOSAVO KAPITALO IR JSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		28 403 784	30 327 638

Direktorė

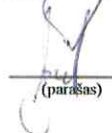
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė

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



(parašas)



(parašas)

Irma Žiūkaitė

(vardas ir pavardė)

Sandra Jelisejeva

(vardas ir pavardė)

UAB "Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras", 151479265

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vokiečių g. 10, Marijampolė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2024 m. kovo 25 d., Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2023 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	3.17	6 291 469	6 137 743
2.	Pardavimo savikaina	3.18	(5 627 919)	(5 318 643)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		663 550	819 100
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	3.19	(1 571 444)	(1 287 976)
7.	Kitos veiklos rezultatai	3.20	(2 970)	461
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	3.21	29 221	866
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	3.22	(89 649)	(7 497)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(971 292)	(475 046)
14.	Pelno mokestis	3.23	49	(1 664)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(971 243)	(476 710)

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Irma Žiūkaitė

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

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

(parašas)

Sandra Jelisejeva

(vardas ir pavardė)

UAB "Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras", 151479265

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vokiečių g. 10, Marijampolė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2024 m. kovo 25 d., Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2023 m.

EUR

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		7 627 774	7 176 166
1.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		7 596 745	7 147 214
1.1.2.	Kitos įplaukos		31 029	28 952
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(9 867 431)	(7 849 439)
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(7 664 384)	(5 613 333)
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(1 649 897)	(1 526 670)
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(298 196)	(675 700)
1.2.4.	Kitos išmokos (baudos, delspinigiai)		(254 954)	(33 736)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(2 239 657)	(673 273)
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(466 643)	(338 402)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		900	
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(465 743)	(338 402)
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-	-
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		1 803 771	994 807
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		346 997	113 940
3.2.1.1.	Paskolų gavimas		346 997	113 940
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(231 050)	(288 388)
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		(224 796)	(254 593)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(6 254)	(6 339)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			(27 456)
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		1 687 824	1 209 255
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			(40 000)
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		1 803 771	994 807
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynyųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(901 629)	(16 868)
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1 563 456	1 580 324
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		661 827	1 563 456

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė

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

(parašas)

(parašas)

Irma Žiūkaitė

(vardas ir pavardė)

Sandra Jelisejeva

(vardas ir pavardė)

UAB "Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras", 151479265
(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vokiečių g. 10, Marijampolė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
(buveinė (adresas), registras, kuriam kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2024 m. kovo 25 d., Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2023 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas		Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
	Įstatinis (pasirašytas) arba pagrindinis kapitalas	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 492 000	-	-	-	1 086 204	-	12 000	-	1 359 960	(308 705)	12 641 459
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas											-
3. Esminiu klaidų taisymo rezultatas											-
4. Perskaitytuos likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 492 000	-	-	-	1 086 204	-	12 000	-	1 359 960	(308 705)	12 641 459
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumazėjimas)											-
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas											-
7. Savų akcijų išigijimas (pardavimas)											-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepažintasis pelnas (nuostoliai)					(503 796)					503 796	-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)										(476 710)	(476 710)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas		Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervai		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
10. Dividendai											
11. Kitos išmokos											
12. Sudaryti rezervai									(308 705)	308 705	
13. Panaudoti rezervai											
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)											
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)											
16. Įnašai nuostoliams padengti											
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	10 492 000					582 408		12 000	1 051 255	27 086	12 164 749
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)											
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)											
21. Pelnų (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						(503 796)				503 796	
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										(971 243)	(971 243)
23. Dividendai											
24. Kitos išmokos											
25. Sudaryti rezervai									27 086	(27 086)	
26. Panaudoti rezervai											
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)											
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)											
29. Įnašai nuostoliams padengti											
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	10 492 000					78 612		12 000	1 078 341	(467 447)	11 193 506

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė

(vyr. buhalterio (būhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Irma Žiūkaitė
(vardas ir pavardė)

Sandra Jelisejeva
(vardas ir pavardė)

Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

1 BENDROJI INFORMACIJA

UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Vokiečių g. 10, 68137 Marijampolė, Lietuva.

Bendrovė įregistruota 2003 m. sausio 16 d. Ji veikia Lietuvos Respublikoje Marijampolės apskrityje. Bendrovės pagrindinė veikla – Marijampolės regiono savivaldybių (Kalvarijos, Kazlų Rūdos, Marijampolės, Šakių r., Vilkaviškio r.) komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimas. Bendrovė teikia atliekų tvarkymo sistemos administravimo ir įmokos už atliekų tvarkymą administravimo paslaugą Marijampolės regiono savivaldybėms, organizuoja atliekų surinkimo ir šalinimo paslaugą Marijampolės regiono gyventojams ir juridiniams asmenims.

Kita Bendrovės veikla – elektros energijos gamyba, komposto gamyba, antrinių žaliavų pardavimas.

Bendrovės įstatinis kapitalas 10 492 000 Eur, kuris padalintas į 10 492 vnt. paprastųjų vardinių 1 000 Eur nominalios vertės akcijų. Savų akcijų Bendrovė nei ataskaitinio laikotarpio pradžioje, nei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo. Operacijų su savomis akcijomis Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį taip pat nevykdė.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2023 m.		2022 m.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Marijampolės sav. administracija	3 847	36,67	3 847	36,67
Vilkaviškio raj. sav. administracija	2 799	26,67	2 799	26,67
Šakių raj. sav. administracija	2 098	20,00	2 098	20,00
Kazlų Rūdos sav. administracija	874	8,33	874	8,33
Kalvarijos sav. administracija	874	8,33	874	8,33
	10 492	100,00	10 492	100,00

Savarankiškų filialų, atstovybių, patronuojamųjų ir asocijuotų įmonių akcijų Bendrovė neturi.

Bendrovėje vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį sudarė 85 žmonės, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį – 85.

2 Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. galiojusį LR finansinės apskaitos įstatymą, LR Įmonių atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovavosi bendraisiais įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą principais. Tai reiškia, kad į finansines atskaitas yra įtrauktas tik Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Finansinės ataskaitos parengtos pagal paskutinės finansinių metų dienos duomenis, laikantis veiklos tęstinumo principo. Visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose išreiškiami pinigais. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į Bendrovės apskaitą traukiami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų juridinę formą, apskaitoje registruojami tada, kai jie atsiranda ir pateikiami tų laikotarpių finansinėse ataskaitose, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Finansinėse ataskaitose pateikta ataskaitinių ir praėjusių metų informacija yra objektyvi ir palyginama.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Pagal LR Įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus rodiklius, Bendrovė rengia vidutinėms įmonėms taikomą finansinių ataskaitų rinkinį.

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Bendrovė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje, ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

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

Žemė, pastatai ir statiniai bei mašinos ir įranga apskaitomi ir finansinėse ataskaitose pateikiami perkainota verte.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

Ilgalaikio turto grupė	Minimali vertė, Eur	Metodas	Normatyvas metais
Pastatai	300	tiesinis	7-20
Kiti anksčiau neišvardyti pastatai ir statiniai	300	tiesinis	8-15
Mašinos ir įranga	300	tiesinis	5
Lengvieji automobiliai:	300		
1) naudojami trumpalaikės automobilių nuomos veiklai, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti – ne senesni kaip 5 metų	300	tiesinis	4
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	300	tiesinis	6
3) kiti lengvieji automobiliai	300	tiesinis	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	300	tiesinis	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	300	tiesinis	4
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	300	tiesinis	3
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	300	tiesinis	8
Inventorius, baldai	300	tiesinis	6
Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	300	tiesinis	4

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

Ilgalaikį materialųjį turtą nusprendus realizuoti, jis yra parodomas trumpalaikio turto atsargų straipsnyje.

2.3. Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinos) sumos pridedamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, parduotų atsargų savikaina įvertinama FIFO metodu. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo bei galimas pardavimo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.4. Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina įvertinus vertės sumažėjimą.

Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė administravo Marijampolės regiono savivaldybių tarybų sprendimais įvestą vietinę rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą. Šių gautinų sumų likučiai 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitoje rodomi kaip iš trečiųjų asmenų gautinos sumos.

2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai bankų sąskaitose ir pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose ir pinigai kelyje.

2.6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai Bendrovė per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius sumokėjo už būsimais laikotarpiais teiktinas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai bus patiriamos.

Sukauptos pajamos – tai per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius Bendrovės uždirbtomis pajamomis pripažintos sumos, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už Bendrovės per tam tikrą laikotarpį teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį.

2.7. Nuosavas kapitalas

Nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- savos akcijos (-);
- privalomasis rezervas;
- rezervas savoms akcijoms įsigyti;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė.

Privalomasis rezervas yra sudaromas iš paskirstytino pelno ir naudojamas nuostoliams padengti. Jei privalomojo rezervo suma yra mažesnė kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į privalomąjį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni, kaip 1/20 ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno arba tokie, kurie leistų pasiekti 1/10 įstatinio kapitalo privalomojo rezervo dydį.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – Bendrovės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas), registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos keitimo rezultata. Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

2.8. Dotacijos

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio ataskaitinio 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 dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos, subsidijos“.

2.9. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.10. Mokėtinos sumos

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datą pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

2.11. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokesťį. Pelno mokesčiai skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais mokesčių apskaičiavimą reglamentuojančiais įstatymais.

Apskaičiuojant 2023 metų pelno mokesťį taikomas 15% pelno mokesčio tarifas.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokesčiai atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriuo bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje remiantis apmokestinamojo pelno prognozėmis. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.12. Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimų pripažįstamos pristatčius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

2.13. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.14. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.15. Turto nuvertėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso dieną.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto bei abejotinų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas turi būti apskaitytas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas turi būti apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.16. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.17. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.18. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.19. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Lietuvos finansinės atskaitomybės standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

3 Aiškinamojo rašto pastabos

3.1. Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos keitimas

2023 m. ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkoje reikšmingų pokyčių nebuvo.

Palyginamosios informacijos klasifikavimo pokyčiai ir klaidos

2023 m. pokyčių ir klaidų nebuvo.

3.2. Ilgalaikis nematerialus turtas

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
ĮSIGIJIMO VERTĖ:			
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	78 579	43 663	122 242
Įsigijimai	1 200		1 200
Nurašymai (-)			-
Pardavimai (-)			-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	79 779	43 663	123 442
Įsigijimai	13 678		13 678
Nurašymai (-)			
Pardavimai (-)			
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	93 457	43 663	137 120
AMORTIZACIJA:			
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	62 154	43 662	105 816
Amortizacija per metus	8 690		8 690
Nurašymai (-)			
Pardavimai (-)			-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	70 844	43 662	114 506
Amortizacija per metus	8 345		8 345
Nurašymai (-)			
Pardavimai (-)			
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	79 189	43 662	122 851
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	16 425	1	16 426
2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 935	1	8 936
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14 268	1	14 269

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė įsigijo programos Paslaugų valdymo sistemos (toliau – PVS) licenciją ir PVS skambučių centro licenciją už 8,0 tūkst. Eur, sistema leis efektyviau valdyti klientų skambučius, kai visi įeinantys skambučiai automatiškai bus paskirstomi tolygiai kiekvienam iš klientų aptarnavimo specialistų bei logistikos specialistui. Taip pat mokesčių mokėtojų patogumui įdiegta Pay-Link nuoroda, kuri leidžia greičiau ir patogiau apmokėti sąskaitas, modulis įsigytas už 2,1 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už 3,5 tūkst. Eur įsigytas viešųjų pirkimų programos Ecocost planavimo modulis, kuris leis efektyviau ruošti, koreguoti pirkimo planą, pirkimo planui parengti nebereikės daugybės elektroninių skaičiuoklių, o sistemoje pateiktos rekomendacijos padės priimti tinkamą sprendimą parenkant pirkimo būdą.

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į Bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Bendrovė naudoja visiškai amortizuotą ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina 117 903 Eur (2022.12.31 – 99 432 Eur).

3.3. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
ĮSIGIJIMO VERTĖ:						
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	29 332 054	6 205 697	122 668	4 349 713	538 504	40 548 636
Įsigijimai			9 800	47 234	1 366 819	1 423 853
Parduotas turtas (-)						
Nurašytas turtas (-)				(4 418)		(4 418)
Perklasifikavimai	280 168				(308 592)	(28 424)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	29 612 222	6 205 697	132 468	4 392 529	1 596 731	41 939 647
Įsigijimai	32 598	166 000	27 400	259 565	983 915	1 469 478
Parduotas turtas (-)			(25 376)			(25 376)
Nurašytas turtas (-)				(23 975)		(23 975)
Perklasifikavimai	355 998			14	(549 889)	(193 877)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	30 000 818	6 371 697	134 492	4 628 133	2 030 757	43 165 897
PERKAINOJIMAS:						
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	8 582 130	2 876 074				11 458 204
Vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	(282 279)	(221 517)				(503 796)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	8 299 851	2 654 557	-	-	-	10 954 408
Vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	(282 279)	(221 517)				(503 796)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	8 017 572	2 433 040				10 450 612
SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS:						
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	16 074 347	4 867 751	49 574	3 182 324	-	24 173 996
Nusidėvėjimas per metus	1 621 692	567 961	12 756	289 261		2 491 670
Parduotas turtas (-)						
Nurašytas turtas (-)				(4 413)		(4 413)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	17 696 039	5 435 712	62 330	3 467 172	-	26 661 253
Nusidėvėjimas per metus	1 641 665	575 870	10 969	230 688		2 459 192
Parduotas turtas (-)			(19 061)			(19 061)
Nurašytas turtas (-)				(23 966)		(23 966)
Perklasifikavimai				14		14
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	19 337 704	6 011 582	54 238	3 673 908		29 077 432
NUVERTĖJIMAS:						
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	11 184	-	-	-	-	11 184
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	11 184	-	-	-	-	11 184
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	11 184	-	-	-	-	11 184
LIKUTINĖ VERTĖ:						
2021 m. gruodžio 31 d.	21 828 653	4 214 020	73 094	1 167 389	538 504	27 821 660
2022 m. gruodžio 31 d.	20 204 850	3 424 542	70 138	925 357	1 596 731	26 221 618
2023 m. gruodžio 31 d.	18 669 502	2 793 155	80 254	954 225	2 030 757	24 527 893

Igyvendinant projektą Nr. 05.2.1-APVA-R-008-41-0001 „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ 2023 m. užpajamuotos 108 bendro naudojimo konteinerinės aikštelės Šakių rajono savivaldybėje ir 70 Kalvarijos savivaldybėje, aikštelių vertė 357 583 Eur, ES finansuota 85 proc., UAB MAATC dalis 15 proc. Taip pat įsigyta ir užpajamuota Kalvarijos savivaldybės bendro naudojimo aikštelėms skirti konteineriai – 131 vnt. už 214 711 Eur, kur ES finansuota 85 proc., UAB MAATC dalis 15 proc. Projekto metu taip pat įsigyti 3 vnt. preskonteineriai į Kazlų Rūdos miesto, Vilkaviškio miesto ir Šakių miesto didelių gabaritų atliekų surinkimo aikšteles, konteinerių vertė 60 000 Eur, kur ES finansuota 85 proc., UAB MAATC dalis 15 proc..

Vykdam Atliekų prevencijos ir tvarkymo programos lėšų projektą nupirkti 38 tekstilės atliekų surinkimo konteineriai Marijampolės savivaldybei, įsigijimo vertė 29 070 Eur, kur programos lėšomis finansuota 85 proc., UAB MAATC dalis 15 proc..

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė atnaujino ir įsigijo kompiuterinės technikos ir ryšių priemonių už 7 494 Eur, 2 lengvuosius automobilius UAB MAATC kontrolės funkcijai vykdyti už 27 400 Eur, stambiagabaričių atliekų smulkintuvą už 106 000 Eur. Taip pat įsigyta kito turto už 8 290 Eur.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2023 m. sudarė 2,96 mln. Eur (2022 m. – 3,00 mln. Eur). Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir kitų programų lėšomis įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimas sumažintas gautomis dotacijomis šiam turtui įsigyti, tai sudaro 1,96 mln. Eur. Bendrovės lėšomis įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą.

Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo rezultatas yra apskaitytas kitos veiklos pajamų (sąnaudų) straipsnyje.

Bendrovė naudoja nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė 4,04 mln. Eur (2022.12.31 – 2,45 mln. Eur), didžiąją dalį sudaro žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių technika, konteineriai, kompiuteriai.

Ataskaitiniu laikotarpiu pagal finansinės nuomos sutartis naudojamo ilgalaikio turto Bendrovė neturėjo.

Įkeistas ilgalaikis materialusis turtas:

Įkeisto turto pavadinimas	Likutinė vertė, Eur
Pastatai, statiniai	3 249 104
Žemė	115 217
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	15 762

Turto įkeitimas iki 2028-10-04 (LR Finansų ministerija).

Turto įkeitimas iki 2034-12-01 (LR Finansų ministerija).

Turto įkeitimas iki 2032-12-12 (LR Finansų ministerija).

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai:

Bendrovė įgyvendina projektą „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ Nr. 05.2.1-APVA-R-008-41-0001, kurio tikslas sukurti/pagerinti rūšiuojamųjų komunalinių atliekų surinkimo pajėgumus 8.419,00 t/m. Projekto metu rekonstruotos 6 turimos ir naujai pastatytos 3 didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelės. 2023 metais baigtos įrengti aikštelės visose Marijampolės regiono savivaldybėse. Per 2023 metus užpajamuotos Šakių rajono savivaldybės ir Kalvarijos savivaldybės įrengtos konteinerinės aikštelės. 2023 m. nebaigtoje statyboje yra sukaupta 2 030 757 Eur.

3.4. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikį finansinį turtą sudaro po vienerių metų gautinos sumos (10 712 Eur) – atgautina per 4 metus.

3.5. Atsargos

Bendrovės atsargas sudaro kuro, skirto gamybinės technikos veiklai, likutis metų pabaigoje.

Pirktos prekės skirtos perparduoti (2023.12.31 - 1 355 259 Eur) – pirkti konteineriai statomoms konteinerinėms aikštelėms.

3.6. Sumokėti avansai

	2023 m.	2022 m.
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	1 600	
VMI GPM permokos	2 589	220
Sumokėti avansai tiekėjams už prekes ir paslaugas	5 611	3 586
Iš viso:	9 800	3 806

3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

	2023 m.	2022 m.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	1 774 170	1 931 818
Vertės sumažėjimas abejotinomis gautinomis sumomis (-)	(127 757)	(119 148)
Iš viso:	1 646 413	1 812 670

Marijampolės regione yra įvestas visuotinis apmokestinimas už komunalinių atliekų surinkimo iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymo paslaugą. Su visais Marijampolės regiono atliekų turėtojais yra sudarytos sutartys pagal standartines sutarties sąlygas. Per 2023 m. mokumas pagal sutartis už suteiktas paslaugas stabilus, 2023 metais vertinant priskaitytas ir apmokėtas sumas siekia 99 proc. (2022 m. – 97 proc.).

Bendrovė nuolat kontroliuoja skolininkų nemokumo riziką. Tuo tikslu dirba Bendrovės skolų administratorė, sudaryta sutartis su skolų išieškojimo įmone.

Per 2023 m. ikiteisminių skolų išieškojimui buvo perduota skolininkų už 149,6 tūkst. Eur sumą, teismui išieškojimui perduota už 88,5 tūkst. Eur. Iš skolininkų, kurie įsipareigoję mokėti skolas dalimis pagal pasirašytus skolų grąžinimo grafikus, surinkta 6,5 tūkst. Eur skolų. Bendrovė nurašė beviltiškų skolų už 10,7 tūkst. Eur.

Kitos gautinos sumos detalizuojamos lentelėje.

	2023 m.	2022 m.
Iš trečiųjų asmenų gautinos sumos (rinkliava)	227 332	243 799
Vertės sumažėjimas abejotinomis gautinomis sumomis	(193 912)	(207 620)
Gautinos sumos (dotacijos): iš Aplinkos projektų valdymo agentūros, pagal APTPL	72 390	619 620
Kitos gautinos sumos	10 615	
Iš viso:	116 425	655 799

Iš trečiųjų asmenų gautinos sumos yra Marijampolės regiono savivaldybių vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą skolos likučiai, per 2023 m. buvo išieškota 14 205 Eur rinkliavos skolų.

3.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2023 m.	2022 m.
Pinigai bankuose	620 646	1 516 618
Pinigai kelyje	41 181	46 838
Iš viso:	661 827	1 563 456

ES projekto vykdymui skirtos sąskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – 114,8 tūkst. Eur.

3.9. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

	2023 m.	2022 m.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	56 768	58 350
Sukauptos pajamos		
Iš viso:	56 768	58 350

3.10. Kapitalas ir perkainojimo rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą Bendrovės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei 1/2 akcinio kapitalo. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavas kapitalas atitiko šį reikalavimą.

2021 m. Bendrovėje atliktas nuosavybės teise priklausančio turto vertinimas bei suformuotas perkainojimo rezervas, kuriuo padengiama įregistruota nauja akcijų vertė, patvirtinta 2020 m. gegužės 26 dieną visuotiniame akcininkų susirinkime. 2023.12.31 d. perkainojimo rezervas sudaro – 78 612 Eur.

3.11. Rezervai

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo pilnai suformavusi privalomojo rezervo.

Paskirstytini rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams. Bendrovė turi sukaupti rezervą iš pelno.

3.12. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	27 086
Pervesta į rezervus, tvirtinant 2022 m. finansines ataskaitas	(27 086)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	503 796
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	(971 243)
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(467 447)
Pelno paskirstymas:	
Pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	-
Pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	-
Pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	-
Pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti, iš jos, jei taikoma, per ataskaitinius finansinius metus akcininkams už trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį išmokėti dividendai	-
Pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	-
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(467 447)

3.13. Dotacijos

	Dotacijų rūšis		
	Ilgalaikiam turtui įsigyti	Sąnaudų kompensavimui	Iš viso
Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje	16 214 150	48 042	16 262 192
Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį gautos ir gautinos dotacijos		35 015	35 015
Per praėjusį laikotarpį grąžintos dotacijos	(40 000)		(40 000)
Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį panaudotos dotacijos (-)	(1 999 801)	(48 042)	(2 047 843)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	14 174 349	35 015	14 209 364
Per ataskaitinį laikotarpį gautos ir gautinos dotacijos	959 930	340 775	1 300 705
Perklasifikavimas +/-(-)	8 000	(8 000)	-
Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos dotacijos			
Per ataskaitinį laikotarpį panaudotos dotacijos (-)	(1 963 256)	(367 790)	(2 331 046)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	13 179 023	-	13 179 023

3.14. Atidėjiniai

Atidėjinių sumą sudaro:

- 1,72 mln. Eur atidėjiniai Regioninio nepavojingų atliekų sąvartyno uždarymui, planuojama sukaupti reikalingą sumą 2,45 mln. Eur, kuri numatyta regioninio sąvartyno techninio projekto technologinėje dalyje.

3.15. Finansinės skolos

2023 m. Bendrovė gavo daugiau paskolų negu grąžino, todėl finansinės skolos padidėjo. Bendrovė vykdo projektą „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ Nr. 05.2.1-APVA-R-008-41-0001, kurį finansuoja iš Europos investicijų banko perskolinta paskola per LR finansų ministeriją.

Paskolų portfelis 2022 m. gruodžio 31 d.	1 282 898
Grąžinta paskolų finansiniais metais (-)	(451 275)
Gauta paskolų finansiniais metais	575 425
Paskolų portfelis 2023 m. gruodžio 31 d.	1 407 048

Bendrovė finansines skolas yra garantavusi įkeistu ilgalaikiu nekilnojamoju turtu ir būsimomis įplaukomis banko sąskaitose:

- LR finansų ministerijos paskolai (projekto „Komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra“ finansavimas Nr.1S-56) įkeitimas iki 2034-12-01.
- LR finansų ministerijos paskolai (projekto „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ finansavimas Nr.1S-5) įkeitimas iki 2028-10-04.
- LR finansų ministerijos paskolai (projekto „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ finansavimas Nr.1S-54) įkeitimas iki 2032-12-12.

Skoliniai įsipareigojimai ir skolos kredito įstaigoms:

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Paskolos + palūkanų skola	185 593	812 849	408 606
Iš viso:	185 593	812 849	408 606
Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
Paskolos + palūkanų skola	181 961	623 647	477 290
Iš viso:	181 961	623 647	477 290

3.16. Trumpalaikės mokėtinės sumos

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pradelstų įsiskolinimų tiekėjams neturėjo, didžiąją dalį įsipareigojimų tiekėjams sudarė:

- 138,3 tūkst. Eur skola UAB „Ecoservice“ už atliekų surinkimo paslaugas.
- 87,9 tūkst. Eur skola UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ už atliekų deginimą.
- 79,5 tūkst. Eur skola UAB „Ekonominės konsultacijos ir tyrimai“ už Marijampolės regiono atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. plano parengimą.

Lyginant su 2023 m. Bendrovės skolos tiekėjams sumažėjo 21,3 proc.

Balanso straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ sukauptų atostoginių įsipareigojimas sudaro 244 635 Eur (2022.12.31 d. – 225 884 Eur).

Balanso straipsnyje „Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“ pagrindinę sumą sudaro mokesčiai už aplinkos teršimą 228,4 tūkst. Eur. (2022.12.31 d. – 143,9 tūkst. Eur). Ataskaitiniu laikotarpiu patvirtintas sąvartyne šalinamų atliekų mokestis nuo 15 Eur/t iki 50 Eur/t, taip pat deklaruojant ir apskaičiuojant minėtąjį mokestį ataskaitiniu laikotarpiu taikomas papildomas koregavimo koeficientas 1,403 (2022 m. – 1,386).

3.17. Pardavimo pajamos

2023 m. Bendrovės pajamų struktūra nesikeitė, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu augimas nežymus – 2,5 proc. Pajamų augimas pagal sutartis su įmonėmis siekia 9 proc., sąlygotas didėjusių sudarytų sutarčių skaičiaus. Už priimamus papildomus atliekų kiekius pajamos didėjo 8 proc.: didėjo priimamų atliekų kiekiai į Marijampolės regioninį sąvartyną. Keletą metų nuosekliai didėjančios pajamos už antrinių žaliavų pardavimą 2023 metais mažėjo, dėl mažėjančių atrinktų atliekų kiekių bei rinkoje mažėjančių kainų. Marijampolės regioniniame nepavojingų atliekų sąvartyne sumontuota biodujų jėgainė „CENTO T160 SP BIO“ su kompresorine ir trimis generatoriais po 160 kW. Biodujų jėgainė 2010.10.14 d. pripažinta tinkama naudoti. 2010.12.09 d. sudaryta sutartis dėl pagamintos elektros pardavimo – pirkimo ir pradėta elektros energijos gamyba. Visa pagaminta elektros energija perduodama į elektros tinklą. Ilguoju laikotarpiu išgaunamos dujos iš uždaryto Marijampolės sąvartyno kasmet mažėja. Pokyčiams didžiausią įtaką turi sprendimas nuo 2012 metų nebeleisti sąvartyne šalinti biologiškai suyrančių atliekų ir mišrių komunalinių atliekų tvarkymas, atskirtų biologiškai skaidžių atliekų apdorojimas MBA įrenginiuose.

	2023 m.	2022 m.
Pajamos pagal sutartis su gyventojais	3 425 905	3 401 423
Pajamos pagal sutartis su įmonėmis	1 780 095	1 635 889
Kapinių atliekų tvarkymo sutartys	323 310	328 793
Papildomų atliekų kiekių priėmimo ir sutvarkymo paslaugos	477 901	444 447
Antrinių žaliavų, atliekų turinčių energetinę vertę pardavimo pajamos	276 194	312 733
Pagamintos elektros pardavimo ir kitos pajamos	8 064	14 458
Kitos pajamos		
Iš viso:	6 291 469	6 137 743

3.18. Pardavimo savikaina

Bendrovės pardavimo savikaina 2023 m. padidėjo 6 proc. 2023 metų lapkričio mėnesį suėjo sutarties už atliekų surinkimo ir vežimo paslaugų teikimą pabaiga, tačiau naujojo pirkimo procedūra buvo sustabdyta Viešųjų pirkimų tarnybos, esama sutartis indeksuota. Atliekų surinkimo operatoriaus sąnaudos padidėjo 12 proc. 2021 m. gruodžio 23 d. Nr. XIV-876 patvirtintas Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo Nr. VIII-1183 2, 4, 5, 6, 7, 9 straipsnių ir 1, 2, 8 priedų pakeitimo įstatymas, kuriame nurodytas nepavojingųjų atliekų sąvartyne šalinamų atliekų, išskyrus atskirose sekcijose šalinamų asbesto atliekų, įkainis nuo 2023 metų ir vėlesniais metais siekia 50 Eur/t. Šis įkainis kiekvienais metais koreguojamas indeksavimo koeficientu, kuris skelbiamas pasibaigus kalendoriniams metams Valstybės Duomenų agentūros internetiniame puslapyje, todėl sąnaudos susijusios su mokesčiu už aplinkos teršimą sąvartyne šalinamomis atliekomis kasmet didėja atsižvelgiant į indeksavimo koeficientą. 2023 metų indeksavimo koeficientas lygus 1,403. Mokesčio už aplinkos teršimą sąnaudos 2023 m. augo 59 proc. Siekiant mažinti sąvartyne šalinamų atliekų kiekį, atliekos vežamos deginti į Kauno kogeneracinę jėgainę, to pasekoje augo deginimo sąnaudos – 38 proc. ir transportavimo sąnaudos – 29 proc. Po 2022 metų stipriai augusių elektros ir kuro kainų ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos susijusios su elektros energija bei kuru mažėjo daugiau nei 20 proc. Gamybinės technikos ir įrangos remonto sąnaudos mažėjo dėl to, jog nuspręsta osmozės įrenginį remontuoti sekančiame ataskaitiniame periode (įrenginio būklė avarinė). Tiesioginės eksploatacinės sąnaudos mažėjo 56 proc., nes 2023.12.31 datai sukauptas pakankamas atidėjimys sąvartyno uždarymui. Nuo 2023 metų pradžios visiems darbuotojams indeksuotas darbo užmokestis. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 503 796 Eur sudarė perkainoto turto nusidėvėjimas.

	2023 m.	2022 m.
Atliekų surinkimo operatoriaus sąnaudos	(1 457 003)	(1 300 571)
Degiųjų atliekų sutvarkymas	(827 767)	(598 747)
Atliekų sutvarkymo ir pervežimo paslaugų sąnaudos	(314 392)	(243 515)
Gamybinės technikos ir įrangos remontas	(334 629)	(394 984)
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	(972 385)	(816 983)
Nusidėvėjimas	(999 732)	(995 665)
Degalų sąnaudos	(175 891)	(229 453)
Elektros energija gamybai	(98 201)	(137 792)
Mokestis už aplinkos teršimą	(228 369)	(143 925)
Tiesioginės eksploatacinės sąnaudos	(219 550)	(505 050)
Kompensuotos sąnaudos		48 042
Iš viso:	(5 627 919)	(5 318 643)

3.19. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrosios ir administracinės sąnaudos 2023 m. didėjo 22 proc. Nuo 2023 metų visiems darbuotojams indeksuotas darbo užmokestis. Pasibaigus teisiniams ginčams su UAB Neg Recycling atliktas galutinis atsiskaitymas su teisininku, dėl to teisinių paslaugų sąnaudos didėjo 52 proc. Vasario mėnesį baigėsi sutartis su AB „Lietuvos paštas“ dėl mokėjimų pranešimų siuntimo regione. Įvykus viešajam pirkimui minėtajai paslaugai teikti sudaryta nauja sutartis su nauju tiekėju, paslaugos brango 34 proc. Dvigubai didėjo draudimo paslaugų sąnaudos, dėl Lietuvoje ir kaimyninėse valstybėse kilusių atliekų gaisrų draudikai didino draudimo įmokas. Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyta daugiau trumpalaikio turto, kuris išduotas naudojimui. Vykdam atliekų prevencijos ir tvarkymo programą buvo įsigyta: individualių antrinių žaliavų surinkimo konteineriai Marijampolės regiono savivaldybėms, kur 50 proc. įsigijimo lėšos – Bendrovės lėšos, biologinių atliekų surinkimo priemonės Marijampolės regionui, kur 15 proc. įsigijimo lėšos – Bendrovės lėšos. Taip pat vykdant projektą „Marijampolės regiono komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūros plėtra“ Nr. 05.2.1-APVA-R-008-41-0001 įsigyta kompostavimo dėžės, kurios išdalintos Marijampolės, Šakių, Vilkaviškio ir Kazlų Rūdos gyventojams, kur 15 proc. įsigijimo lėšos – Bendrovės ir sudarė 28 tūkst. Eur. Kitos veiklos sąnaudos didėjo dėl pirktų paslaugų: konsultantų, dėl Mišrių komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo į apdorojimo įrenginius kainos skaičiavimo, kitų dokumentų ruošimo, susijusių su šių paslaugų pirkimu, konsultantų, ruošusių Bendrovės organizacinės struktūros ir funkcijų įvertinimą, konsultacijos, rengiant regioninės kainos projektą VERT. Po 2022 metų stipriai augusių elektros kainų ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos susijusios su patalpų priežiūra mažėjo 45 proc. Skolų išieškojimo sąnaudos mažėjo 55 proc., dėl mažiau perduotų skolų, kurioms reikalingi teisininko paruošti teismo įsakymai.

	2023 m.	2022 m.
Transporto priežiūros sąnaudos	(42 280)	(38 076)
Įmokų surinkimo mokesčiai	(11 999)	(12 781)
Teisinės ir audito paslaugos	(74 089)	(48 716)
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	(762 094)	(696 869)
Patalpų priežiūra ir apsauga	(74 487)	(136 538)
Amortizacija	(8 345)	(8 690)
Skolų išieškojimo sąnaudos	(11 790)	(26 648)
Ryšių ir pašto sąnaudos	(207 787)	(154 555)
Draudimų sąnaudos	(164 155)	(81 888)
Kompiuterių ir programų priežiūra	(41 244)	(28 114)
IMT vertės sumažėjimo sąnaudos	(9)	(5)
Mažaverčio inventoriaus nurašymas	(50 243)	(19 312)
Abejotinų skolų sąnaudos	1 406	40 889
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	(5 260)	(1 304)
Kitos veiklos sąnaudos	(119 068)	(75 369)
Iš viso:	(1 571 444)	(1 287 976)

3.20. Kitos veiklos rezultatas

	2023 m.	2022 m.
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	250	
Baudų ir delspinigių pajamos		
Kitos pajamos – draudimo išmokos	2 045	461
Kitos pajamos	300	
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai (-)	(5 565)	
Kitos sąnaudos (-)		
Iš viso:	(2 970)	461

3.21. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	2023 m.	2022 m.
Palūkanų pajamos	66	104
Baudų ir delspinigių pajamos	29 155	762
Iš viso:	29 221	866

3.22. Finansinės investicinės veiklos pajamos (sąnaudos)

	2023 m.	2022 m.
Palūkanų pajamos (sąnaudos)	(8 203)	(7 497)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	(81 446)	
Iš viso pajamų (sąnaudų):	(89 649)	(7 497)

Palūkanų sąnaudas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė sumokėtos paskolų palūkanos LR Finansų ministerijai.

3.23. Pelno mokestis

	2023 m.	2022 m.
Metų rezultatas prieš apmokestinimą	(971 292)	(475 046)
Laikinių skirtumų pokyčiai	504 122	504 592
Nuolatiniai skirtumai	59 814	(17 657)
Mokestinių nuostolių panaudojimas		
Apmokestinamas metų rezultatas + / mokestiniai nuostoliai (-)	(407 356)	11 889
Pelno mokestis, apskaičiuotas remiantis 15 proc. tarifu (15 proc. 2022 m.)		1 783
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos		1 783
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų koregavimai		
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)	(49)	(119)
Atidėto pelno mokesčio pasikeitimas dėl pelno mokesčio tarifo bei realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo		
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(49)	1 664
Sumokėtas avansinis PM	1600	800
Ataskaitinio laikotarpio mokėtinas mokestis (-) / permoka (+) Balanse iš viso:	(1 600)	(983)
	2023 m.	2022 m.
Atidėtojo mokesčio turtas		
Mokestiniai nuostoliai		
Atsargų vertės sumažėjimas		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		
Sukauptų atostoginių socialinio draudimo įmokų įsipareigojimas	638	589
Atidėtojo mokesčio turtas grynąja verte	638	589
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	638	589

Bendrovė neformuoja atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo nuo perkainotos turto dalies, nes artimiausiu metu nėra numatomas perkainoto turto pardavimas, kas sukeltų mokėtiną pelno mokestį.

3.24. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Bendrovė teikia privalomą visiems regiono atliekų turėtojams paslaugą – komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą, visuotinis apmokestinimas pagal standartines sutarties sąlygas, turi įtakos gautinų sumų augimui. Bendrovė neteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės turimos paskolos kredito įstaigose yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR, tai sukūrė palūkanų normos riziką. 2014 m., 2018 m. ir 2023 m. gautos paskolos iš LR finansų ministerijos yra su fiksuotomis palūkanų normomis.

Likvidumo rizika

Bendrovė įgyvendina investicinius projektus, tam reikalingi momentiniai didelių sumų pinigų srautai, laikomasi politikos, kad Bendrovės pinigų srautai būtų paskirstyti tolygiai ilgalaikėje perspektyvoje, kad nebrangtų atliekų surinkimo kaina Marijampolės regiono atliekų turėtojams, todėl investiciniai projektai finansuojami skolintomis lėšomis.

2023 m. Bendrovė su tiekėjais atsiskaitė laiku ir neturėjo pradelstų skolų.

Bendrovės mokumo rodiklis stabilus, 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 3,5 tai reiškia, kad trumpalaikiai įsipareigojimai yra tris kartus mažesni už trumpalaikį turtą (2022 m. gruodžio 31 d. rodiklis buvo 3,7). Mokumo rodiklis yra Bendrovės trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykis.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovė veikia Lietuvos vidaus rinkoje, todėl su rizika dėl valiutos kurso nesusiduria.

3.25. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys yra šios:

- Kalvarijos savivaldybės administracija, Bendrovės akcininkas.
- Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, Bendrovės akcininkas.
- Marijampolės savivaldybės administracija, Bendrovės akcininkas.
- Šakių rajono savivaldybės administracija, Bendrovės akcininkas.
- Vilkaviškio rajono savivaldybės administracija, Bendrovės akcininkas.

	Mokėtinos sumos		Gautinos sumos	
	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
Akcininkai	394	394	12 810	90 413
	Pirkimai		Pardavimai	
	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
Akcininkai	2 824	3 127	382 490	469 597

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2023 m. Bendrovės vadovybei (vadovas ir vadovo pavaduotojai) priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 113 589 Eur (2022 m. – 49 311 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės vadovybei – pasibaigus darbo sutartims – vadovui ir pavaduotojui buvo išmokėtos atostogų kompensacijos – 33 284 Eur. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitokių išmokėtų ir priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

3.26. Neapibrėžtumai

Bendrovei finansinių ataskaitų ruošimo dienai nėra pareikšti ir nevyksta bylinėjimaisi pagal jokių reikalavimus. Informacijos apie kitas aplinkybes ar įvykius, kurie rodytų požymius, kad Bendrovei gali būti pareikštas ieškinys, nėra.

Nėra žinoma apie kitas trečiųjų asmenų neįvykdytas arba netinkamai įvykdytas prievoles, dėl kurių būtų buvę kreiptasi į Bendrovę.

3.27. Poataskaitiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

2022 m. gruodžio 30 d. Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT) patvirtino nutarimus: Nr. O3E-1804 „Dėl Komunalinių atliekų tvarkymo regioninės kainos nustatymo metodikos patvirtinimo“ (toliau – Metodika) ir Nr. O3E-1801 „Dėl atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymo Nr. VIII-787 2, 11², 12, 28, 30, 30¹, 30², 35¹ straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 25¹, 30³, 30⁴, 30⁵, 30⁶, 30⁷, 30⁸, 30⁹ straipsniais, septintuoju¹ ir septintuoju² skirsniais įstatymo Nr. XIV-875 19 straipsnio 4 dalimi Bendrovė pirmuosius regioninių kainų apskaičiavimo projektus parengia ir pateikia Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai per 2023 m. VERT pagal jos patvirtintus teisės aktus tvirtins regionines reguliuojamas komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos kainas trejų metų laikotarpiui. Patikslintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 711 „Dėl Rinkliavos ar kitos įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo taisyklių patvirtinimo“, atsižvelgiant į 2021 m. priimtus Atliekų tvarkymo įstatymo pakeitimus. Savivaldybių tarybos tvirtins įmokos dydžius prie VERT nustatytos regioninės kainos pridėdamos kainas dedamąsias, nurodytas minėtame nutarime. Bendrovė Vert kainų projektą pateikusi spalio mėnesį, tačiau 2023 m. reguliuojama kaina patvirtinta nebuvo – vyksta projekto vertinimas.

Poataskaitiniu laikotarpiu įvykių, kurie galėtų reikšmingai keisti metinių finansinių ataskaitų duomenis, Bendrovėje neįvyko.

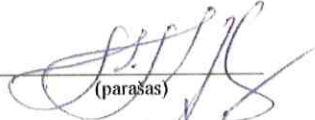
Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Bendrovė galės artimiausiu metu toliau tęsti savo veiklą.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

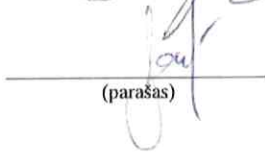
Vyriausioji buhalterė

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


(parašas)

Irma Žiūkaitė

(vardas ir pavardė)


(parašas)

Sandra Jelisejeva

(vardas ir pavardė)

AUDITO ATASKAITA

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „MARIJAMPOLĖS APSKRITIES ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS“
AKCININKAMS, ADMINISTRACIJOS VADOVUI

1. Įžanginė dalis

Būdami Bendrovės patvirtintais auditoriais, remiantis 2023-12-01 pasirašyta finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartimi, mes atlikome UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą. Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Be minėtų finansinių ataskaitų audito atlikome 2023 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių finansinių ataskaitų, peržvalgą.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Atlikdami auditą, vadovavomės profesiniu skepticizmu ir prielaida, kad už valdymą atsakingi asmenys yra kompetentingi, sąžiningi ir elgiasi garbingai ir atsakingai.

2. Nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, yra nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes turime įdiegę vidines kontrolės procedūras, užtikrinančias nepriklausomumą. Atitikimas visiems vidiniams ir išoriniams nepriklausomumo reikalavimams yra nuolat peržiūrimas. Taip pat mūsų darbuotojai privalo kiekvienais metais patvirtinti jų nepriklausomumą. Mes tikime, kad atitinkame visus mums taikomus nepriklausomumo reikalavimus.

3. Audito apimtis

Mes atlikome pilnos apimties, teisės aktų nustatyta, bendros paskirties metinių finansinių ataskaitų auditą, kaip nustatyta LR Finansinių ataskaitų audito įstatyme. Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Audito apimties apribojimų nebuvo. Kritinių darbo apimčių padidėjimo ar kitokių su audito procedūromis susijusių problemų nebuvo.

Bendrovės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su Bendrovės vadovybe. Bendrovė suteikė galimybę nekludomai bendrauti su įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus.

Mes gavome pasirašytą vadovybės patvirtinimo laišką, kuriame vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis.

Pateikė visą reikiamą informaciją, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų Bendrovė neturi. Vadovybė pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgaulėi aptikti bei jos prevencijai, sukūrimą, diegimą ir priežiūrą. Bendrovės vadovybė prisiėmė atsakomybę už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Atlikdami auditą taip pat vertinome, ar Bendrovės finansinės ataskaitos, įskaitant aiškinamojo rašto informaciją, tiksliai atvaizduoja ūkines operacijas ir įvykius taip, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindėtų finansinių ataskaitų pateiktą informaciją pagal nustatytą tvarką.

Metinių finansinių ataskaitų audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp metinių finansinių ataskaitų sudarymo datos ir mūsų pasirašytos auditoriaus išvados.

Mes taip pat atlikome Bendrovės metinio pranešimo už 2023 metus, kuris yra pridedamas prie audituotų 2023 metinių finansinių ataskaitų, atitikimo Bendrovės metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų atsakomybė buvo perskaityti informaciją, pateiktą metiniame pranešime, ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji nėra kitaip reikšmingai iškraipyta. Mes taip pat įvertinome, ar Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų.

Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais: (i) Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir (ii) metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR Įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų. Remdamiesi atliktu darbu nepastebėjome reikšmingų informacijos iškraipymų. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

4. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama Bendrovės akcininkams, administracijos vadovui bei kompetentingoms priežiūros institucijoms ir neturi būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio suderinimo su auditoriumi, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

5. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas

Auditas buvo atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą Lietuvos Respublikoje. Šiuose teisės aktuose nustatyta, kad auditoriai laikytųsi etikos reikalavimų ir auditą planuotų bei atliktų taip, kad gautų pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Bendrovės metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir Bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi Bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų Bendrovė neturi.

Auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis audito standartais procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su Bendrovės finansinių

ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apėmė taikytų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas sritis finansinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie gali būti svarbūs Bendrovės valdymui. Patikrinimo metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai. Mes nustatėme, ar įsiskolinimai ir kiti Bendrovės įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome, ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius poataskaitinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Mes ištyrėme mums pateiktas 2023 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodyta (971,2) tūkst. Eur nuostolių, 28 404 tūkst. Eur bendra turto suma ir 11 194 tūkst. Eur nuosavas kapitalas.

6. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ 2023 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2024 m. kovo 27 d.

7. Finansinės ataskaitos, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jų tobulinimui

Bendrovė metinių finansinių ataskaitų rinkinį parengė pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti LR Finansinės apskaitos įstatyme ir 2023 m. gruodžio 31 d. galiojusiuose Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose. Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai išsamiai yra atlikta Bendrovės aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų ir metiniame pranešime.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Nuo 2021 metų Bendrovės ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkoje buvo esminis pakeitimas dėl ilgalaikio turto apskaitos: 2021 m. gruodžio mėnesį, atlikus perkainojimą, Bendrovė apskaitė ir finansinėse ataskaitose perkainota verte pateikė: žemę, pastatus ir statinius bei mašinas ir įrangą.

2023 m. ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkoje reikšmingų pokyčių nebuvo.

Aiškinamojo rašto pastabose yra pateikti visų reikšmingų sumų komentarai. Dar kartą atkreipiame dėmesį į keletą pastebėjimų dėl ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos ypatumų bei apskaitos patvirtintų tvarkų, išskirtinai susijusių su Bendrovės veikla.

Aiškinamojo rašto 3.2 ir 3.3 pastabose yra pateikta informacija apie ilgalaikio turto būseną, kitimą, apskaitinių vertinimų įtaką. Bendrovės buhalterinės apskaitos sistemoje yra vedama informacija ne tik pagal atskirus ilgalaikio turto objektus, įsigijimo datas, numatomus naudingo naudojimo laikotarpius, nuvertėjimo sumas, tačiau ir visa informacija, jei turtas dalinai ar pilnai įsigytas iš gautų ar gautinų dotacijų. Tokia informacija yra labai reikšminga viso Bendrovės turto apskaitos ir atskirai kiekvieno paramos projekto kontrolės prasme. Pateikti duomenys mums leido įsitikinti, kad 2023 finansiniais metais dotacijos pripažintos

panaudotomis tiek, kiek nusidėvėjo su gautu finansavimu įsigytas turas. Atskirais atvejais finansavimas buvo laikomas panaudotu, kompensuojant patirtas Bendrovės sąnaudas. Į visas mūsų pastabas audito metu buvo atsižvelgta, manome, kad reikšmingų nukrypimų šioje srityje neliko. Detali informacija apie dotacijų likučius ir pokyčius ataskaitiniu laikotarpiu pateikta pastaboje 3.13.

Kaip aprašyta aiškinamojo rašto 3.7 pastaboje, Bendrovėje yra įdiegta vėluojančių pirkėjų skolų kontrolės ir išieškojimo sistema. Klientų skolų apskaitos ir kontrolės sistemų duomenų pagrindu yra daromi ir apskaitiniai vertinimai. 2023 m. padaryti visų gautinų straipsnių vertinimai atitiko nustatytą apskaitos ir skolų išieškojimo politiką.

Aiškinamojo rašto 3.8 pastaboje pateikta informacija apie Bendrovės pinigines lėšas. Mes gavome visus patvirtinimus iš finansų įstaigų, kurie atitinka Bendrovės pateiktą informaciją finansinėse ataskaitose. ES finansuojamų projektų lėšos gaunamos ir apskaitomos atskirose, tam tikslui atidarytose sąskaitose. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita Bendrovėje buvo vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos. Nukrypimų šioje srityje nepastebėta.

Aiškinamojo rašto 3.10 ir 3.11 pastabose pateikta svarbi informacija apie nuosavo kapitalo straipsnius. Bendrovėje atliktas nuosavybės teise priklausančio turto vertinimas ir suformuotas perkainojimo rezervas, juo padengta įregistruota nauja akcijų vertė, kuri buvo patvirtinta 2020 m. gegužės 26 dieną visuotiniame akcininkų susirinkime. Per 2023 m. perkainavimo rezervas sumažėjo perkainuoto turto nusidėvėjimo verte ir buvo pripažinta nepaskirstytu pelnu (pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)). Likusi perkainojimo rezervo dalis balanse 2023.12.31 d. – 78 612 Eur.

Remiantis Bendrovės veiklą reglamentuojančiais norminiais aktais, Bendrovė privalo sukaupti numatytą sumą regioninio nepavojingų atliekų sąvartyno uždarymui. Aiškinamojo rašto 3.14 pastaboje pateikta atitinkama informacija atitinka per 10 metų planuojamą sukaupti reikalingą sumą.

Aiškinamojo rašto 3.15 pastaboje pateikta informacija apie finansines skolas atskleista teisingai ir reikšminga dalimi patvirtinta iš finansuotojų gauta informacija. Pradelstų įsipareigojimų ar galimų sankcijų už įsipareigojimų nevykdymą nenumatyta.

Bendrovės mokumo rodikliai metų pabaigoje buvo geri. Pagal audito metu gautus duomenis matyti, kad visi apskaityti trumpalaikiai įsiskolinimai kreditoriams buvo realūs, pagrįsti susidarę paskutiniams metų mėnesiais. Trumpalaikių skolų praleistais terminais metų pabaigoje Bendrovė neturėjo, įvairūs reikalaujami įsipareigojimų kaupiniai sudaryti. Pastabų dėl šios srities duomenų neturime.

Atitinkamos aiškinamojo rašto pastabos (3.17-3.22) detalios atskleidžia pelno (nuostolių) ir pinigų srautų ataskaitos straipsnių sumas. Informacija Bendrovės apskaitos registruose grupuojama, sisteminama, kas leidžia analizuoti veiklos rezultatus pagal kaštų centrus, palyginti pagal atskirus periodus.

Metinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų finansinės apskaitos nuostatas ir jo tikslas nebuvo mokesčių pajamų apskaičiavimas arba patikrinimas, ar visi straipsniai buvo teisingai traktuojami mokesčių tikslais. Mes peržiūrėjome Bendrovės mokesčių skaičiavimą ir iš esmės įsitikinome, ar Bendrovė laikosi dabartinių mokesčių įstatymų. Mes taip pat patikrinome priešpriešinę informaciją su mokesčių administratoriaus duomenimis apie įsiskolinimų būklę. Remiantis atliktomis audito procedūromis, neradome reikšmingų mokesčių apskaičiavimų nukrypimų, dėl kurių atsirastų poreikis atlikti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir finansinėse ataskaitose.

Apibendrinant galime teigti, kad Bendrovės pateiktame aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų yra detalios atskleista ir paaiškinta informacija apie visas finansinių ataskaitų pozicijas, apskaitinius vertinimus. Kritinių pastabų dėl informacijos atskleidimo neturime.

Remiantis atliktomis audito procedūromis nustatėme, kad Bendrovės taikoma ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką ir Bendrovės įstatus. Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų bei kitų Lietuvos Respublikoje finansinės apskaitos tvarką reglamentuojančių norminių aktų reikalavimus.

8. Metinio pranešimo įvertinimas

Bendrovės vadovas paruošė metinį pranešimą, skirtą visuotiniam akcininkų susirinkimui. Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis ir,
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

9. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Bendrovės metinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir Bendrovės įstatus ir, kad atskaitos tikrai ir teisingai atspindi Bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal reglamentuojančius norminius aktus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinės atskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškreipimų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškreipimo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Bendrovės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad Bendrovėje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės atskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatytą laiko tarpą yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apibendrinami atliktas vidaus kontrolės testavimo procedūras, kurias atlikome finansinės informacijos audito procedūrų tikslams, galime teigti, kad neradome jokių neigiamų aspektų dėl galimų vidaus kontrolės sistemos trūkumų, kurie galėtų sukelti abejonę pateiktos apskaitinės informacijos patikimumu. Mes neradome jokių reikšmingų iškreipimų ar kitokių faktų, dėl ko būtų reikėję koreguoti metinius rezultatus ar kitus duomenis finansinėse ataskaitose.

10. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Bendrovė savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinės atskaitomybės ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatytų jokių nors specifinių, tik šiai Bendrovei

būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinės atskaitomybės ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone, reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir atskaitomybės aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

11. Kiti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki audito išvados pateikimo. Bendrovės vadovybė patvirtino, kad tokių įvykių nebuvo, o mes taip pat neradome įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl veiklos tęstinumo, nebuvo.

12. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai

Remdamiesi 2023-12-01 d. audito sutarties sąlygomis UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ 2023 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo sutarties pasirašymo iki 2024 m. kovo 27 d., ir 2024 m. kovo 27 d. pasirašėme besąlyginę audito išvadą.

Kitų specifinių audito objektų audito sutartyje nebuvo numatyta.

Mes tikime, kad mūsų susitarimų pagrindu, laiku ir tinkamai įvykdėme sutartyje numatytus įsipareigojimus.

Eglė Žiemiene
Atestuota auditorė
Auditorės pažymėjimo Nr. 000344



Gedimino g. 47, Kaunas,
2024 m. kovo 27 d.