

Viešoji įstaiga Kauno regiono atlieku tvarkymo centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Imonės kodas 300092998, Pramonės pr. 4 A, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 m.kovo 31 d. DUOMENIS**

2019 m. gegužės 21 Nr. 504

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A. ILGALAIKIS TURTAS			34 204 137,00	
I. Nematerialusis turtas			6,00	
I.1 Plėtros darbai				
I.2 Programinė įranga ir jos licencijos			3,00	
I.3 Kitas nematerialusis turtas			3,00	
I.4 Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai				
I.5 Prestižas				
II. Ilgalaikis materialusis turtas			31 852 982,00	
II.1 Žemė			60 093,00	
II.2 Pastatai			8 765 448,00	
II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai			14 268 902,00	
II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės			0,00	
II.5 Mašinos ir įrenginiai			8 459 378,00	
II.6 Transporto priemonės			47 781,00	
II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės			0,00	
II.8 Baldai ir biuro įranga			7 212,00	
II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas			77 540,00	
II.10 Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			166 628,00	
III. Ilgalaikis finansinių turtais			2 351 149,00	
IV. Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas				
B. BIOLOGINIS TURTAS				
C. TRUMPALAIKIS TURTAS			4 945 814,00	
I. Atsargos			6 770,00	
I.1 Strateginės ir neliečiamosios atsargos				
I.2 Medžiagos, žaliaivis ir ūkinis inventorius			6 770,00	
I.3 Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys				
I.4 Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)				
I.5 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti				
II. Išankstiniai apmokėjimai			27 285,00	
III. Per vienus metus gautinos sumos			1 455 407,00	
III.1 Gautinos trumpalaikės finansinės sumos				
III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos				
III.3 Gautinos finansavimo sumos				
III.4 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugos			1 447 056,00	
III.5 Sukauptos gautinos sumos				
III.6 Kitos gautinos sumos			8 351,00	
IV. Trumpalaikės investicijos			1 000 000,00	
V. Pinigai ir pinigu ekvivalentai			2 456 352,00	
IŠ VISO TURTO:			39 149 951,00	
D. FINANSAVIMO SUMOS				
I. Iš valstybės biudžeto			25 748 612,00	
II. Iš savivaldybės biudžeto			2 873 671,00	
III. Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			0,00	
IV. Iš kitų šaltinių			22 874 941,00	
E. JSIPAREIGOJIMAI			8 291 622,00	
I. Ilgalaikiai jsipareigojimai			5 426 061,00	
I.1 Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			3 064 235,00	

I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		2 361 826,00	
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		2 865 561,00	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamujų metų dalis		476 214,00	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinis sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinis sumos į biudžetus ir fondus		0,00	
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinis sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinis socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, jmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinis sumos		391 012,00	
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		71 171,00	
II.11	Sukauptos mokėtinis sumos		99 156,00	
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		1 828 008,00	
F.	GRYNASIS TURTAS		5 109 717,00	
I.	Dalininkų kapitalas		2 485 667,00	
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		2 624 050,00	
IV.1	Einamujų metų pervažis ar deficitas		48 935,00	
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		2 575 115,00	
G.	MAŽUMOS DALIS			
IS VISO FINANSAVIMO SUMU, JSIPAREIGOJIMU, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:			39 149 951,00	

Laikinai einanti direktoriės pareigas

(viešojo sektorius subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Ingrida Valavičienė

(vardas ir pavardė)

Finansininkas

(vyriausasis buhalteris (buhalteris))

Ingrida Ruzgienė

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Imonės kodas 300092998, Pramonės pr. 4 A, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**PAGAL 2019 m.kovo 31 d. DUOMENIS**

2019 m. gegužės 21 Nr. 505

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			3 330 731,00
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			<u>1 316 982,00</u>
I.1.	Iš valstybės biudžeto			115 754,00
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			0,00
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			1 201 226,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			2,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			<u>0,00</u>
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			<u>2 013 749,00</u>
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			2 013 749,00
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			0,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			3 324 421,00
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO			221 335,00
II.	NUSIDÉVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS			1 610 035,00
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ			80 201,00
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			0,00
V.	TRANSPORTO			1 584,00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			524,00
VII.	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			210 952,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ			92 787,00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			30 484,00
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			0,00
XI.	NUOMOS			219 994,00
XII.	FINANSAVIMO			0,00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			846 645,00
XIV.	KITOS			9 880,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			6 310,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			54 399,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			54 416,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			17,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-11 774,00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			0,00
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			0,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			48 935,00
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			48 935,00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Laikinai einanti direktoriės pareigas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Ingrida Valavičienė

(vardas ir pavardė)

Finansininkas

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Ingrida Ruzgienė

(vardas ir pavardė)

VŠĮ KAUNO REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS, 300092998

2019 M. I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. gegužės 21 d.

1. BENDROJI DALIS

1.1. Informacija apie įstaigą:

Registracijos adresas:	Pramonės pr. 4A, LT- 53129, Kaunas
Įmonės rūšis	- Viešoji įstaiga
Įmonės kodas	- 300092998
Įregistruavimo data	- 2005-03-02
PVM kodas	- LT100001791219

VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas bankuose.

Įstaiga turi atsiskaitomąsias sąskaitas trijuose bankuose:

- AB Luminor banko Kauno skyriuje (trys atsiskaitomosios sąskaitos);
- AB Danske banke (viena kredito aptarnavimo sąskaita);
- AB Šiaulių banke (viena atsiskaitomoji sąskaita).

Patalpos administracinei veiklai nuomojamos. Nuo 2017-05-19 administracija nuomoja patalpas Pramonės pr. 4A, LT-51329 Kaunas.

1.2. Įstaigos tikslai:

- Regioninės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas ir administravimas Kauno apskrities teritorijoje, komunalinių atliekų sąvartynų bei kitų atliekų tvarkymo objektų statybos, plėtimo ir modernizavimo, rekultivavimo, saugaus jų eksploatavimo užtikrinimas;
- Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimo projekto, kuris buvo finansuojamas atitinkamų ES fondų, Lietuvos Respublikos biudžeto, savivaldybių biudžetų bei kitomis lėšomis naudos gavimas;
- iš investicinių projektų „Kauno regiono atliekų tvarkymo sistemos plėtra“ ir „Kauno regiono didelių gabaritų atliekų surinkimo ir kompostavimo aikštelių įrengimas“ lėšų pastatyti objektų eksploatavimas;
- pavojingų ir nepavojingų buityje susidarančių atliekų surinkimas ir tavrumas eksploatuojamose didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelėse;
- eksploatuojamų sąvartynų ir atliekų perkrovimo stočių veiklos kontrolė;
- Dalininkų nustatytų privalomujų užduočių ir funkcijų vykdymas;
- Parama savivaldybėms sprendžiant atliekų tvarkymo klausimus regione.

1.3. Įstaiga turi dvidešimt vieną padalinį, kuriuose vykdoma atliekų tvarkymo veikla:

1.3.1. Regioniniai sąvartynai (2 vnt.), kur šalinamos po apdorojimo Kauno MBA ir Zabieliškio MAR likusios, perdirbimui ar kitokiam panaudojimui netinkamos, komunalinės atliekos bei kitos atliekos, nepriskiriamos komunalinėms atliekom:

- Lapių regioninis sąvartynas (Kauno r. Sąvartos g., Lepšiškių k., Lapių seniūnija, Kauno rajonas;
- Zabieliškio regioninis sąvartynas, Zabieliškio k., Pelėdnagių seniūnija, Kėdainių rajonas

1.3.2. Didelių gabaritų ir pavojingų atliekų priėmimo aikštelės – APA (11 vnt.). I aikštėles iš gyventojų priimamos namų ūkiuose susidarančios ir jų susidarymo vietoje išrūšiuotos atliekos (išskyrus mišrias komunalines atliekas): antrinės žaliavos, didelių gabaritų atliekos, buityje susidarančios elektros ir elektroninės įrangos atliekos, buityje susidarančios pavojingos atliekos, padangos, žaliosios atliekos, statybos ir griovimo atliekos.

APA įrengtos sekančiais adresais:

- Energetikų g. 60, Kaunas

- Raudondvario pl. 155D, Kaunas
- Kuršių g. 9E, Kaunas
- Palemono g. 12E, Kaunas
- Vandžiogalos pl. 92B, Kaunas
- Chemijos g. 4E, Kaunas
- J. Basanavičiaus g. 97A, Kėdainiai
- Jonalaukio k., Jonavos rajonas
- Darbininkų g. 19, Jonava
- Kalniškių k. 1, Raseinių rajonas
- Vytauto Didžiojo g. 136, Kaišiadorys

1.3.3. Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštėlės - ŽAKA (3 vnt.): Į aikštėles priimamos biodegraduojančios žaliosios atliekos (žolė, šiaudai, lapai, smulkūs krūmai, šakos, medienos atliekos ir kt.) iš gyventojų ir organizacijų. Iš gyventojų bei daugiabučių namų bendrijų atliekos priimamos nemokamai, iš juridinių asmenų – imamas nustatytas mokesčis.

ŽAKA adresai:

- Nemajūnų g. 15 A, Kaunas
- Juozapavos k., Vandžiogalos sen., Kauno r.
- Zabieliškio k., Pelėdnagių sen., Kėdainių r. (Zabieliškio regioniniame savarthyne)

1.3.4. Atliekų rūšiavimo gamyklos (2 vnt.). Priimamos tik komunalinės atliekos (20 03 01 – mišrios komunalinės atliekos, 20 03 99 – kitaip neapibrėžtos komunalinės atliekos), kurios nurodytos TIPK leidimo leistinų šalinti ir (ar) naudoti atliekų sąraše.

- Kauno mechaninio atliekų rūšiavimo ir biologiškai skaidžių atliekų kompostavimo įrenginiai (Kauno MBA), Sandraugos 12, Kaunas;
- Zabieliškio komunalinių atliekų mechaninio-biologinio apdorojimo įrenginiai (Zabieliškio MAR), Zabieliškio k., Pelėdnagių seniūnija, Kėdainių rajonas.

1.3.5. Atliekų perkrovimo stotys (3 vnt.), iš kurių supresuotos rajone surinktos komunalinės atliekos pervežamos tolimesniams tvarkymui į Kauno MBA arba Zabieliškio MAR:

- Jonavos perkrovimo stotis, Jonalaukio k., Jonavos rajonas;
- Raseinių perkrovimo stotis, Kalniškių k. 1, Raseinių rajonas;
- Kaišiadorių perkrovimo stotis, Vytauto Didžiojo g. 136, Kaišiadorys.

1.4. Taip pat įstaigos žinioje yra 58 uždaryti (rekultivuoti) savartynai, kur yra vykdoma jų teritorijos priežiūra (aplinkos tvarkymas, žolės pjovimas).

1.5. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotujų subjektų.

1.6. Darbuotojų skaičius 2019 m. pradžioje – 71, o 2019 m. I ketv. pabaigoje – 75.

1.7. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaigos veikla yra neterminuota.

1.8. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už atliekų priėmimą į regioninius savartynus, atliekų rūšiavimo gamyklas ir žaliųjų atliekų kompostavimo aikštėles. Įstaiga taip pat gauna pajamas už išrūšiuotų antrinių žaliavų ir pagaminto komposto pardavimą bei pajamas nuo elektros ir šilumos energijos pardavimo iš Lapių s. kaupuose išgaunamų biodujų.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1 VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – įstaiga) buhalterinės apskaitos organizavimas

2.1.1 Lietuvos Respublikos Seimas 2018 m. gegužės 24 d. priėmė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 1, 2, 16, 19, 20, 22, 23, 30, 31, 32, 33 ir 35 straipsnių, septintojo skirsnio pavadinimo pakeitimo ir įstatymo papildymo 221 ir 321 straipsniais įstatymą Nr. XIII-1176. Vadovaujantis šio įstatymo 2 straipsniu, kuris įsigaliojo 2019 m. sausio 1 d., yra pakeista viešojo sektoriaus subjekto sąvoka. Viešojo sektoriaus subjektams, be kitų subjektų ir juridinių asmenų, priskiriami ir pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems valstybė, savivaldybė ir biudžetinės įstaigos kartu ar atskirai daro lemiamą poveikį.

Atsižvelgiant į nurodyto įstatymo pakeitimų, VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras (toliau - Kauno RATC) tenkina aukščiau nurodytą sąlygą, kadangi jo dalininkai yra šešios Kauno regiono savivaldybės, kurios daro Kauno RATC lemiamą poveikį. Todėl Kauno RATC nuo 2019-01-01 apskaitą pradėjo tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

2.1.2 Įstaiga, tvarkydama finansinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešųjų įstaigų įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis;
- kitaip teisiniais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis.

2.1.3 Buhalerinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

2.1.4 Remiantis minėtais teisės aktais yra parengtas ir įstaigos vadovo įsakymu patvirtintas naujas apskaitos vadovas, kuri įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.

2.1.5 Už buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinių ataskaitų pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako įstaigos vadovas. Finansininko atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei teikiant finansines ataskaitas nurodytos atitinkamose apskaitos politikos tvarkose bei pareiginiuose nuostatuose.

2.1.6 Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

2.1.7 Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinių ataskaitų, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

2.1.8 Turto ir nuosavybės sąskaitose per atskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomas, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus.

2.1.9 Pajamų ir sąnaudų sąskaitose aptiktos klaidos iki metinių finansinių ataskaitų patvirtinimo taisomas darant atvirkštinį klaidingajam įrašą.

2.1.10. Vadovaujantis LR Seimo 2018-05-24 d. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 pakeitimais, nuo 2019-01-01 Kauno RATC priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų (VSS) ir atsižvelgiant į tai, kad VSAFAS nenumato atidėtojo pelno mokesčio formavimo, todėl suskaičiuotos sumos už 2015 -2018 m. yra naikinamos.

2.2 Apskaitos informacijos formavimas (metodiniai principai).

2.2.1 **Nematerialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o atskaitose rodomas likutine verte. Išankstiniai apmokejimai už nematerialuj turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Nematerialus turtas finansinėse atskaitose yra parodomos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito ménésio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojamas nuo kito ménésio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likutine verte, kai turtas nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Kauno RATC naudojamas nematerialusis turtas, kuriam nustatytais amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Nustatomi normatyvai nuo 2019-01-01
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga ir jos licencijos	3 m.
2.	Patentai ir kitos licencijos	3 m.
3.	kitas nematerialus turtas	4 m.

2.2.2 Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500,00 Eur. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažystamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutinė verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito ménésio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcinę nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2019-02-26 Kauno RATC Valdybos sprendimu.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Nustatomi normatyvai nuo 2019-01-01
MATERIALUSIS TURTAS		
1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai	90
2.	Pastatai	50
3.	Tašytų rąstų pastatai	35
4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
5.	Statiniai metaliniai	15
6.	Melioracijos statiniai	30
7.	Infrastruktūros statiniai	15
8.	Kiti statiniai	15
9.	Mašinos ir įrenginiai	5
10.	<i>Transporto priemonės:</i>	
10.1.	Lengvieji automobiliai	6
10.2.	Lengvujų automobilių priekabos	4
10.3.	Specialieji automobiliai	6
10.4.	Autobusai, kroviniiniai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
10.5.	Kitos transporto priemonės (ŽAKA komposto smulkintuvas)	5
11.	<i>Baldai ir biuro įranga:</i>	
11.1.	Baldai (balmai, baldų komplektai ir susiję daiktai, seifai, stelažai)	6
11.2.	Kompiuteriai ir jų įranga (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
11.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5

11.4.	Telefono (fakso) aparatai, ryšių aparatūra ir priemonės	3
11.5.	Kita biuro įranga (dokumentų naikinimo įranga, kasos aparatai, kavos aparatas, televizijos įranga, vaizdo aparatūra, video stebėjimo įranga, magnetofonai ir kita biuro organizacinė technika)	5
12.	<u>Kitas ilgalaikis materialusis turtas:</u>	
12.1.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	5
12.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
12.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas (sodyba Kėdainių r., konteineris-pastogė, kilnojama tvora ir kt.)	5

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

2.2.3 Atsargos apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 8 VSAFAS „Atsargos“ .

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynaja galimo realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, VšĮ Šiaulių centro poliklinika taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažystama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažystamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotos naudoti medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventorius. Atiduotų naudoti atsargų vertė iš karto nurašoma į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus, kurio įsigijimo vertė didesnė nei 100,00 Eur, kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.2.4 **Finansinis turtas** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ .

Ilgalaikis finansinis turtas - tai ilgalaikiai terminuoti indėliai, kitos ilgalaikės gautinos sumos.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama: trumpalaikės investicijos, išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomas atėmus nuvertėjimo nuostolius. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių.

2.2.5 **Finansavimo sumos** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ . Finansavimo sumos pripažystamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sajungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atliliki bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautos arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, išskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažystamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažystamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

2.2.6 Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įsipareigojimai yra skirtomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registrojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos. Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“. Nuomas sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomas įmokos pagal veiklos nuomas sutartį yra registrojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomas laikotarpį.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registrojama kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną ir metų paskutinę dieną apskaičiuotos sumos patikslinamos pagal gruodžio 31 d. duomenis.

2.2.7 Finansavimo pajamos pripažystamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo pajamos pripažystamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažystamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti, pripažystamos finansavimo pajamomis: registruant turto nusidėvėjimą (amortizaciją), registruant turto nuvertėjimą, registruant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams, nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą i sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažystamos finansavimo pajamomis: perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje, sunaudiojus medžiagas ir žaliavas veikloje, pardavus atsargas, atsargoms nuvertėjus, nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažystamos finansavimo pajamomis, kurios turėtų būti lygios sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: registrojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

2.2.8 Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos pripažystamos, kai tiketina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažystamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Įstaigos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos, gaunamos už atliekų priėmimą į Lapių ir Zabieliškio savartynus, Kauno MBA ir Zabieliškio MAR bei žaliujų atliekų kompostavimo aikštėles.

2.2.9 Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 11 VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo 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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

2.2.10 Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažystami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymiai. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymiai, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine vertė. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registrujant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas néra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne vertė nei turto balansinė vertė.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

Finansinės būklės ataskaitos eilučių pastabos

3.1. Ilgalaikis nematerialus turtas (INT)- per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nepirko ir nenurašė.

3.2. Ilgalaikis materialus turtas (IMT)

IMT balansinės vertės pasikeitimą per š.m. I ketvirtį įtakojo turto nusidėvėjimas.

3.2.1. Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Žemė“ - iš gyventojo nupirkto žemės sklypo vertė (pagal projekto „Kauno regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ reikalavimus gyventoją buvo būtina iškelti iš Zabieliškio sąvartyno sanitarinės zonas).

3.2.2. „Kitas materialus turtas“ užregistruoti iš gyventojo nupirkto pastatų likutinės vertės (pagal projekto „Kauno regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ reikalavimus gyventoją buvo būtina iškelti iš Zabieliškio sąvartyno sanitarinės zonas), atliekų priėmimo aikštelėse naudojamų atliekų konteinerių ir kito materialaus turto likutinės vertės.

3.2.3. „Nebaigtą statyba“ (166.627,78 Eur): tai numatyta Zabieliškio sąvartyno išplėtimui (nauju atliekų kaupimo sekcijų įrengimui) atlikto projektavimo ir projektų ekspertizės paslaugų sumos (125.747,78 Eur) bei Kauno MBA dviejų oro mėginių paėmimo aikštelėlių statybos sumos (40.880,00 Eur).

3.3. „Kitas ilgalaikis finansinis turtas“ (2.351.149,51 Eur):

- suteiktos ilgalaikės banko garantijos (78.402,04 Eur).

Pagal Taršos, integruotos prevencijos ir kontrolės leidimų reikalavimus įstaiga, vykdyma savo veiklą, susijusią su pavojingų atliekų surinkimu ir saugojimu (atliekų priėmimo aikštelės), privalo pateikti Aplinkos apsaugos departamento mokėjimo garantus tokiai sumai, už kurią būtų galima sutvarkyti sukauptas atliekas aikštelėse, įstaigos likvidavimo atveju. Tuo tikslu buvo įšaldytos lėšos AB Danske banke sekančioms atliekų priėmimo aikštelėms: Jonalaukio k.; Raseinių; Kaišiadorių; Kuršių 9E, Kaunas; Darbininkų g.19, Jonava; Chemijos g.4E, Kaunas; Palemono 12E, Kaunas; Energetikų g. 60 (buvusi Nemajūnų 15 B), Kaunas; Vandžiogalo 92B, Kaunas; Raudondvario 155 D, Kaunas; Kėdainių; bei žaliųjų atliekų kompostavimo aikšteliui Nemajūnų 15 A, Kaunas. Mokėjimo garantijų laikotarpiai iki 2020 m. gruodžio 16 d.

- kitos ilgalaikės gautinos sumos – sumokėtas užstatas administracijos patalpų nuomotojui – 3.708,00 Eur;

- ilgalaikiai terminuoti indėliai – 2.269.039,47 Eur (sukauptos lėšos sąvartynų uždarymui).

3.4. Atsargos

Per I ketvirtį įsigyta atsargų už 21.313,35 Eur.

Iš jų: kuro ir tepalų už 15.847,66 Eur,

Atsarginių dalių, ūkinį medžiagų ir raštinės reikmenų už 4.177,12 Eur,

Kitų atsargų (baldu, įrankių, elektros prietaisų, ryšio priemonių, kito ūkinio inventorius) už 1.288,56 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis sudaro 6.770,02 Eur.

3.5. Išankstiniai apmokėjimai

Šioje ataskaitos eilutėje užregistruota (27.285,19 Eur):

- išankstiniai mokėjimai tiekėjams pagal paslaugų vykdymo sutartis – 272,25 Eur;
- išankstiniai mokėjimai biudžetui, t.y. PVM nuo 2009-2010 m. gautų avansų – 435,57 Eur;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (26.577,37 Eur): Kasko draudimas bei automobilio civilinės atsakomybės draudimas, internetinės svetainės talpinimo sąnaudos, buhalterinės apskaitos savaitraščio sąnaudos, įkeisto turto draudimo sąnaudos, įmonės veiklos civilinės atsakomybės draudimas.

- 3.6. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (1.447.056,06 Eur) detaliau pateiktos žemiau talpinamoje lentelėje:

1 lentelė

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Paslaugos pavadinimas	Laikotarpis	Suma, Eur
1.	UAB „Kauno švara“	už atliekų priėmimą į Lapių sąvartyną ir Kauno MBA	už 2019 m. 3 mėn.	523.663,31
2.	Kėdainių r. savivaldybės administracija	už atliekų priėmimą į Zabieliškio MAR	už 2018 m. 8 mėn.– 2019 m. 3 mėn.	492.890,36
3.	UAB „Ekonovus“	už atliekų priėmimą į Lapių sąvartyną ir Kauno MBA	už 2019 m. 2-3 mėn.	106.124,80
4.	Raseinių r. savivaldybės administracija	už atliekų priėmimą į Kauno MBA ir Zabieliškio MAR	už 2018 m. 11 mėn.– 2019 m. 3 mėn.	160.675,02
5.	UAB „Ekoresursai“	už pagamintos šilumos ir elektros energijos iš Lapių s. biodujų pardavimą	už 2019 m. 3 mėn.	46.423,47
6.	SĮ „Kaišiadorių paslaugos“	už atliekų priėmimą į Kauno MBA	už 2019 m. 3 mėn.	29.433,89
7.	UAB „Jonavos paslaugos“	už atliekų priėmimą į Zabieliškio MAR	už 2019 m. 3 mėn.	15.459,77
8.	Kitų įmonių įsisikolinimai	už atliekų priėmimą	už 2018 m. 8 mėn. - 2019 m. 3 mėn.	61.623,91
9.	Kitų įmonių įsisikolinimai	Gautinos sumos už parduotas antrines žaliavas	už 2019 m. 2-3 mėn.	10.761,53
Iš viso:				1.447.056,06

- 3.7. Kitos gautinos sumos – 8.350,69 Eur, kurias sudaro:

- sumos už Lapių ir Zabieliškio sąvartynų sunaudotą elektros energiją per š.m. kovo mėn., kurią turi kompensuoti objektus eksplotuojančios įmonės (7.346,93 Eur); sumokėta Kauno apygardos teismui už ekspertizę suma (1.000,00 Eur), kuri turi būti grąžinta;
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 3,76 Eur.

- 3.8. Trumpalaikės investicijos – tai lėšos, padėtos į terminuotą indėlį (1.000.000,00 Eur) iki 2019 m. liepos mėn.

- 3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 2.456.351,78 Eur, tame skaičiuje Kauno RATC atskaitomosiose sąskaitose 2019-03-31 dieną buvo 2.449.216,20 Eur, įstaigos kasoje ir pinigai kelyje – 7.135,58 Eur.

Kauno RATC, patiriant žalą dėl Kauno MBA ir Zabieliškio MAR gamyklose esančių įrenginių netinkamo veikimo, kuris yra sąlygojamas įrenginių trūkumų bei bendrastatybinių darbų neatitikimų

Rangos Sutarčiai, Kauno RATC buvo priverstas pasinaudoti Rangos sutarties užtikrinimo priemone - sulaikomu pinigų garantija, kuri buvo pateikta Nordea Bank AB Lietuvos skyriaus 1.639.386,87 Eur sumai. 2017 m. gegužės 19 d. šios lėšos buvo pervestos į Kauno RATC atskaitomają sąskaitą ir naudojamos Kauno MBA ir Zabieliškio MAR gamyklose šalinti defektams, kurių Rangovas nepašalino. Šiuo metu vyksta teisminiai ginčai su rangovu dėl paimtų pinigų. Dalis lėšų panaudota defektams šalinti.

3.10. Finansavimo sumos - užregistruoti ankstesniais metais gautų finansavimo sumų nepanaudoti likučiai (ilgalaikio turto, išsigyto iš finansavimo sumų likutinė vertė) pagal tris užbaigtus investicinius projektus (25.748.612,37 Eur), t.sk. :

- iš valstybės biudžeto – 2.873.671,33 Eur
- iš Sanglaudos fondo – 22.874.941,04 Eur

Per ataskaitinį ketvirtį naujų finansavimo sumų nebuvo gauta.

3.11. Išpareigojimai iš viso 2019 m. I ketvirčio pabaigai sudarė – 8.291.621,91 Eur.

3.11.1. Ilgalaikius išpareigojimus sudaro:

3.11.1.1. Ilgalaikiai finansiniai išpareigojimai (3.064.234,56 Eur). Igyvendinant investicinius projektus, Kauno RATC daliai finansuoti paimtos dvi ilgalaikės bankų paskolos:

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Banko pavadinimas	Paskolos laikotarpis	Suteiktos paskolos suma iš viso	2 lentelė	
					Ilgalaikių išpareigojimų dalis	2019 m. išpareigojimų dalis
1.	„Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“	Danske bank A/s Lietuvos filialas (refinansuota AB DNB banko paskola)	Nuo 2015-07 iki 2025-07	2.100.000,00	1.305.405,36	170.270,28
2.	„Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“	Danske bank A/s Lietuvos filialas	Nuo 2015-09 iki 2025-09	2.829.633,20	1.758.829,20	305944,00
	Iš viso:			4.929.663,20	3.064.234,56	476.214,28

Imant paskolas iš Danske bank A/s Lietuvos filialo, kaip užstatas buvo įkeistas Kauno RATC turtas:

- pasirašant pirmąjį kreditavimo sutartį (2,1 mln. Eur), hipotekoje buvo įkeistas Zabieliškio regioninio sąvartyno turtas. Bendra hipotekos objektų vertė – 1.777.101,00 Eur;
- pasirašant antrąjį kreditavimo sutartį (2.829.633,20 Eur), buvo įkeistas Lapių regioninio sąvartyno turtas. Bendra hipotekos objektų vertė – 3.996.651,12 Eur.

3.11.1.2. Ilgalaikiai atidėjimai (18 VSAFAS) Lapių ir Zabieliškio sąvartynų uždarymui už 2013 m. - 2019 m. I ketvirtį – 2.361.825,97 Eur. Nuo 2013 m. iki 2016 m. atidėjimai buvo kaupiami vienodomis sumomis - po 385.194,62 Eur per metus. Atsižvelgiant į esamą sąvartynų užpildymą, patikslintą jų tarnavimo laiką ir uždarymui reikiamas sukaupti sumas, 2017 m. atidėjimų sumos buvo perskaičiuotos ir atidėjimai formuojami sekančiai:

2017 m. - 353.417,00 Eur

2018 m. – 374.844,00 Eur

2019 m. – 371.146,00 Eur

2020 m. – 150.059,00 Eur

3.11.2. Trumpalaikiams išpareigojimams (2.865.561,38 Eur) priskiriamas:

3.11.2.1. ilgalaikių išpareigojimų einamujų metų dalis - 476.214,28 Eur (žr. 2 lentelę), per I ketvirtį gražinta paskolos suma – 56.756,76 Eur

3.11.2.2. tiekėjams mokėtinos sumos (391.012,12 Eur) už atliktas einamasių paslaugas: už sunaudotą elektros energiją, apsaugą, vandenį ir kitas paslaugas Kauno RATC administracijoje ir padaliniuose: atliekų priėmimo aikštélėse, Lapių, Zabieliškio sąvartynuose, Kauno MBA ir Zabieliškio MAR per š.m. kovo mén. Dalį šių išlaidų kompensuoja objektus eksploatuojančios įstaigos.

3.11.2.3. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 71.171,12 Eur, t.sk. mokėtini atlyginimai su mokesčiais už š.m. kovo mén.

3.11.2.4. sukauptos mokėtinės sumos – 99.155,49 Eur- tai sukauptos atostoginių sąnaudos ir nuo jų mokėtini mokesčiai Sodrai.

3.11.2.5. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (1.828.008,37 Eur):

- mokėtinis PVM už 2019 m. kovo mén. – 83.248,89,00 Eur;
- kitos mokėtinės sumos įstaigoms – 73.225,35,- Eur (tame skaičiuje gautos lėšos iš projekto „Kauno regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“ rangovo defektams ištaisyti – 69.890,- Eur);
- gauti išankstiniai apmokėjimai už atliekų priėmimą į Lapių ir Zabieliškio savartynus – 29.621,87 Eur;
- kelių įstaigų permokos už suteiktas paslaugas bei avansai iš fizinių asmenų už statybinių atliekų priėmimą į savartyną (2.525,38 Eur);
- lėšos pagal Rangos sutartį kaip sulaikomų pinigų garantija dėl Kauno MBA ir Zabieliškio MAR gamyklose esančių įrenginių netinkamo veikimo – 1.639.386,87 Eur (iš šios sumos 521.587,12 Eur per 2017 m. - 2018 m. panaudoti veikloms, susijusioms kamo MBA statyba ir kitaip defektais).

3.12. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda.

Finansinės nuomas būdu naudojamo turto ir finansinės nuomas ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Per 2006 - 2016 m. laikotarpį Kauno, Kėdainių, Kaišiadorių, Jonavos ir Raseinių raj. savivaldybės įstaigai pagal panaudos sutartis perdavė 78 žemės sklypus. Dauguma tai sklypai, kuriuose buvo uždaryti savartynai, taip pat įrengtos atliekų priėmimo aikštelės, Zabieliškio savartyno teritorija bei sklypai, kur statomi mechaninio biologinio rūšiavimo įrenginiai.

Bendra gautų žemės sklypų vertė 2018-06-30 d. duomenimis – 2.545.165,28 Eur (pagal panaudos sutartis). Šios sumos užregistruotos nebalansinėse sąskaitose.

3.13. Grynas turtas – 5.109.716,76 Eur.

Ataskaitiniais metais dalininkų kapitalas sudarė 2.485.666,71 Eur. Tai dalininkų piniginiai įnašai – 28.962,00 Eur ir turtiniai įnašai – 2.456.704,71 Eur. Ataskaitiniais metais dalininkų kapitalas nesikeitė.

2019 m. I ketvirčio perviršis 48.934,95 Eur. Sukauptas perviršis ataskaitinio ketvirčio pabaigoje 2.624.050,05 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos eilučių pastabos

3.14. Finansavimo pajamos 1.316.981,68 Eur.

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Finansavimo pajamoms priskirta ta pajamų dalis, kuri lygi iš finansavimo sumų įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) per I ketvirtį sąnaudomis.

3.15. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas pateikiama pagal 10 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Per 2019 m. I ketv. gauta pajamų už suteiktas paslaugas:

3 lentelė

Eil. Nr.	Pagrindinės veiklos kitų pajamų pavadinimas	Suma, Eur
1.	Atliekų priėmimo į Lapių savartyną pajamos	496.485,30
2.	Atliekų priėmimo į Zabieliškio savartyną pajamos	120.359,53
3.	Atliekų priėmimo į Kauno MBA pajamos	1.256.727,03
4.	Atliekų priėmimo į Zabieliškio MAR pajamos	132.737,33
5.	Žaliųjų atliekų priėmimo į kompostavimo aikštėles pajamos	7.440,12
Iš viso:		2.013.749,31

3.16. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikraja verte.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per 2019 m. I ketvirtį iš viso sudarė 3.324.420,73 Eur.

Didžiausią šių sąnaudų dalį sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 1.610.034,71 Eur bei kitų paslaugų (atliekų tvarkymo padaliniuose) sąnaudos (žr. 4 lentelę).

4 lentelė

Eil. Nr.	Kitų paslaugų sąnaudų pavadinimas	Suma, Eur
1.	Administracijos kitų paslaugų sąnaudos (viešinimo, banko paslaugų, teisinės paslaugos, turto draudimo, smulkių ūkinių išlaidų)	18.649,65
2.	Lapių savartyno sąnaudos (savartyno eksploatacija, filtrato tvarkymas, monitoringas, Lapių sen. gyventojų atliekų išvežimo kompensavimas ir smulkių ūkinių išlaidų)	113.295,75
3.	Zabieliškio savartyno sąnaudos (savartyno eksploatacija, monitoringas ir smulkių ūkinių išlaidų) sąnaudos	34.038,77
4.	Atliekų priėmimo aikštelių bei atliekų perkrovimo stočių sąnaudos (atliekų tvarkymo ir išvežimo paslaugų bei smulkių ūkinių išlaidų)	126.173,72
5.	Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudos	228,78
6.	Kauno MBA kitų paslaugų sąnaudos (atliekų deginimo, transportavimo deginimui ir į savartynus bei smulkių ūkinių išlaidų)	546.799,98
7.	Zabieliškio MAR kitų paslaugų sąnaudos	897,95
8.	Uždarytų savartynų monitoringo ir aplinkos tvarkymo sąnaudos	6.560,15
Iš viso:		846.644,75

Didžioji dalis ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų kompensuojama iš gautų finansavimo sumų (žr.3.14 punktas).

3.17. Kitos veiklos rezultatas – 54.398,37 Eur susidaro iš kitos veiklos pajamų ir kitos veiklos sąnaudų.

5 lentelė

Eil. Nr.	Kitos veiklos pajamų pavadinimas	Suma, Eur
1.	Pajamos nuo elektros ir šilumos energijos pardavimo iš Lapių s. bioduju	38.777,14
2.	Antrinių žaliaivų ir naudotų buitinės technikos pardavimo pajamos	15.168,70
3.	Pajamos už suteiktas paslaugas Kėdainių r. savivaldybei	428,94
4.	Kitos netipinės veiklos pajamos	40,94
Iš viso:		54.415,72

Kitos veiklos sąnaudos – 17,35 Eur (iš investicinio projekto lėšų nupirktos sodybos, esančios Zabieliškio savartyno sanitarinėje zonoje, elektros sąnaudos ir kt. neleidžiami atskaitymai).

3.18. 2019 m. I ketvirčio grynasis pervažis – 48.934,95 Eur.

3.19. Rengiant finansines ataskaitas, buvo atsižvelgiama į veiklos tėstumo principą, t.y. numanoma, kad VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras ir artimiausioje ateityje tės savo veiklą.

Laikinai einanti direktorių pareigas



Ingrida Valavičienė

Finansinininkė



Ingrida Ruzgienė