

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „TOKSIKA“

kodas – 244670310, buveinės adresas – Kuro g. 15, Vilnius,
duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

UŽ METUS, PASIBAIGUSĮ 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

2025 M. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2026 02 17 Nr. 25-4

TURTAS	Pastabos	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
ILGALAIKIS TURTAS				
Nematerialusis turtas	5	15 153	69 462	78 492
Materialusis turtas	6	22 779 014	24 250 235	23 694 977
Naudojimo teise valdomas turtas	7	459 238	207 239	270 693
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	25	401 431	347 677	234 454
Kitas ilgalaikis turtas		24 585	4 000	18 268
Ilgalaikio turto iš viso		23 679 421	24 878 613	24 296 884
TRUMPALAIKIS TURTAS				
Atsargos	8	1 135 039	762 813	569 832
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	9	256 000	0	145 530
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	1 405 158	1 051 115	879 838
Išankstiniai apmokėjimai	11	52 213	80 654	136 320
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	11	294 616	261 608	235 619
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	1 393 405	1 920 578	175 087
Kitas finansinis turtas	12	708 521	615 486	0
Trumpalaikio turto iš viso		5 244 952	4 692 254	2 142 226
TURTO IŠ VISO		28 924 372	29 570 867	26 439 110

(tęsinys kitame puslapyje)

2025 M. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
NUOSAVAS KAPITALAS				
Įstatinis kapitalas		9 520 041	9 520 041	6 539 757
Privalomasis rezervas		625 869	596 788	517 405
Kiti rezervai		747 656	747 656	747 656
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1 302 776	636 698	134 310
Nuosavo kapitalo iš viso	13	12 196 342	11 501 183	7 939 128
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti	14	10 185 032	11 323 923	12 533 178
Ilgalaikiai atidėjiniai	15	185 313	168 439	155 183
Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms	16	1 411 203	1 772 718	2 203 088
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	7	414 108	203 630	248 607
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	17	21 097	29 774	0
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		12 216 753	13 498 485	15 140 056
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
Atidėjiniai	15	2 323 629	2 143 641	1 407 838
Skolos kredito įstaigoms	16	281 645	445 705	487 890
Nuomos įsipareigojimai	7	59 815	10 372	22 086
Prekybos mokėtinos sumos	18	733 961	1 101 968	555 509
Pelno mokesčio įsipareigojimai	25	40 253	0	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	19	744 191	647 286	584 305
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	17	327 784	222 228	302 298
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		4 511 278	4 571 200	3 359 926
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		28 924 372	29 570 867	26 439 110

2025 M. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

2026 02 17 Nr. 25-4

	Pastabos	2025 m.	2024 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	20	11 800 131	9 581 240
Pardavimo savikaina	21	-6 347 512	-5 088 328
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		5 452 619	4 492 912
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	22	-4 288 779	-3 716 911
Kitos veiklos rezultatai	23	149 305	37 330
Veiklos pelnas (nuostoliai)		1 313 145	813 331
Finansinės pajamos	24	41 568	70 343
Finansinės sąnaudos	24	-120 518	-174 766
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1 234 195	708 908
Pelno mokestis	25	13 500	-74 514
Grynasis pelnas (nuostoliai)		1 247 695	634 395
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		0	0
Bendrujų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius		1 247 695	634 395

2025 M. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
2026.02.17 Nr. 25-4

TURTAS	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavo kapitalo iš viso
Likutis 2024 m. sausio 1 d.	6 539 757	517 405	747 656	134 310	7 939 128
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	2 980 284				2 980 284
Balansinių verčių skirtumas dėl bendro pavaldumo įmonių jungimo				185 524	185 524
Grynasis pelnas (nuostoliai)				634 395	634 395
Kitos bendrosios pajamos					0
Dividendai				-238 148	-238 148
Sudaryti rezervai		79 383		-79 383	0
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	9 520 041	596 788	747 656	636 698	11 501 183
Grynasis pelnas (nuostoliai)				1 247 695	1 247 695
Kitos bendrosios pajamos					0
Dividendai				-552 536	-552 536
Sudaryti rezervai		29 081		-29 081	0
Likutis 2025 m. gruodžio 31 d.	9 520 041	625 869	747 656	1 302 776	12 196 342

2025 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2026 02 17 Nr. 25-4

	Pastabos	2025 m.	2024 m.
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1 234 195	708 908
Koregavimai:		2 319 286	1 567 308
<i>Finansinių pajamų ir sąnaudų eliminavimas</i>		50 817	81 345
<i>Ilgalaikio turto perleidimo rezultato eliminavimas</i>		-110 683	-4 806
<i>Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija</i>		1 505 907	1 320 713
<i>Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas</i>		57 686	29 840
<i>Planinio periodinio remonto turto nusidėvėjimas</i>		589 309	578 148
<i>Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)</i>		196 862	-414 722
<i>Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas</i>		29 388	-23 210
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		-929 644	292 206
<i>Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas</i>		-372 226	-180 294
<i>Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas</i>		-29 151	103 378
<i>Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas</i>		-354 043	-26 276
<i>Prekybos mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)</i>		-368 007	534 308
<i>Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padid. (sumaž.)</i>		96 905	-74 761
<i>Kitų veiklos įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)</i>		96 878	-64 149
(Sumokėtas) pelno mokestis		0	-13 170
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		2 623 837	2 555 252
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		-2 257 742	-1 180 227
Planinio periodinio remonto turto (įsigijimas)		0	-836 168
Ilgal. materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		279 132	4 806
Gautos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti		95 327	12 000
Gautos palūkanos		41 568	70 343
Investicijų į finansinį turtą (padidėjimas) sumažėjimas		-89 035	968 728
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-1 930 749	-960 518
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Gauti akcininkų įnašai didinant įstatinį kapitalą		0	28 283
(Išmokėti) dividendai		-552 536	-238 148
Gautos (grąžintos) paskolos ir kiti skoliniai įsipareig.		-525 575	-472 555
(Sumokėtos) palūkanos ir su kreditais susiję mokesčiai		-92 385	-151 688
Nuomos įsipareigojimų (mokėjimas)		-49 764	-23 077
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-1 220 260	-857 184
PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		-527 173	737 550
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1 920 578	1 183 028
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1 393 405	1 920 578

2025 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

Uždaroji akcinė bendrovė „TOKSIKA“, kodas **244670310**, buveinė **Kuro g. 15, Vilnius** (toliau – **Bendrovė**), duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre. Bendrovė įregistruota **1992 m. lapkričio 10 d.**

2004 m. įvykdytas UAB „Toksika“, UAB „Alytaus regiono pavojingų atliekų aikštelė“, UAB „Klaipėdos toksika“, UAB „Švarus Vilnius“ sujungimas reorganizavimo būdu, po kurio UAB „Toksika“ tęsė savo veiklą kaip pagrindinė įmonė Vilniuje su filialais Alytuje (Takniškių km., Alytaus rajonas), Klaipėdoje (Ketvergių g. 11, Dumpių km., Priekulės seniūnija, Klaipėdos rajonas), Šiauliuose (Jurgeliškių km., Šiaulių km. sen., Šiaulių rajonas).

Bendrovės įstatinis kapitalas, perskaičiuotas į eurus pagal 2014 m. spalio 14 d. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurais ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymą Nr. XII-1223, buvo 6 539 756,65 Eur.

2019 m. Bendrovė įgyvendino valdymo struktūros pokyčius, panaikindama filialus, juos išregistravo iš Juridinių asmenų registro. Vietoje Alytaus, Klaipėdos ir Šiaulių filialų veiklą tęsia Bendrovės Alytaus ir Klaipėdos aikštelės bei Šiaulių padalinys.

Įgyvendindamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-12-20 nutarimą Nr. 991, 2024-02-02 įvykęs neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą didinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais akcininkų įnašais. Pagrindiniam akcininkui (valstybei) atstovaujanti Ekonomikos ir inovacijų ministerija už pasirašytas naujai išleidžiamas akcijas apmokėjo nepiniginiu įnašu – valstybei priklausančiomis UAB „GVT LT“ akcijomis (100 %). Pakeisti Bendrovės įstatai su padidintu įstatiniu kapitalu 2024-03-01 buvo įregistruoti Juridinių asmenų registre. Bendrovės įstatinis kapitalas po padidinimo – 9 520 041,41 Eur. Visuotinis akcininkų susirinkimas 2024-10-07 priėmė sprendimą dėl bendrovių reorganizavimo, kuris užbaigtas 2024-10-18. Užbaigus reorganizavimą, įmonių vykdoma veikla tęsiama vieno juridinio asmens (t. y. Bendrovės kuri perėmė visą „GVT LT“ turtą, teises ir pareigas) vardu. Toksikos atliekų tvarkymo infrastruktūrą papildė grunto valymo aikštelės Klaipėdos ir Jonavos rajonuose.

Bendrovės veikla, numatyta įstatuose, yra bet kokia Lietuvos Respublikos teisės aktų nedraudžiama ūkinė-komercinė veikla, įskaitant:

- pavojingųjų ir nepavojingųjų atliekų surinkimą, tvarkymą, šalinimą, perdirbimą, antrinių žaliavų atgavimą ir regeneravimą, gamtos išteklių atkūrimą;
- produktų gamyba ir žaliavų iš atliekų ruošimas;
- atliekų tvarkymo ir aplinkos valymo technologijų bei priemonių kūrimą ir tobulinimą;
- energijos iš atsinaujinančių išteklių ir atliekų gamybą bei energijos gamybos įrenginių eksploatavimą ir plėtrą;
- esant poreikiui - įsitraukimą į ekstremaliųjų įvykių padarinių šalinimą, tvarkant pavojingąsias atliekas;
- visuomenės edukaciją apie pavojingųjų ir nepavojingųjų atliekų identifikavimą ir tvarkymą.

Bendrovė veiklai vykdyti privalo turėti visus leidimus ir licencijas, kurie Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatyti kaip būtinos Bendrovės veiklos sąlygos.

2025 m. gruodžio 31 d. darbuotojų skaičius Bendrovėje buvo 100, 2024 m. gruodžio 31 d. – 95.

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais. Bendrovė funkcinė valiuta yra eurai. Šios finansinės ataskaitos sudarytos euro tikslumu. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, t. y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Bendrovės akcinis kapitalas ir nuosavybės struktūra

	2025-12-31		2024-12-31		2024-01-01	
	Turimų akcijų skaičius	Akcijų dalis, proc.	Turimų akcijų skaičius	Akcijų dalis, proc.	Turimų akcijų skaičius	Akcijų dalis, proc.
Lietuvos Respublika (valstybei atstovaujanti institucija - Ekonomikos ir inovacijų ministerija)	31 042 232	94,56%	31 042 232	94,56%	20 861 824	92,51%
<i>Likusios akcijos priklauso:</i>						
Savivaldybėms	1 272 327	3,88%	1 272 327	3,88%	1 271 870	5,64%
Juridiniams asmenims	391 706	1,19%	391 706	1,19%	336 008	1,49%
Fiziniais asmenims	121 464	0,37%	121 464	0,37%	81 183	0,36%
Iš viso:	32 827 729	100,00%	32 827 729	100,00%	22 550 885	100,00%

2. Reikšminga apskaitos principų informacija

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Bendrovė finansines ataskaitas rengia pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Šios finansinės ataskaitos yra pirmosios bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal TFAS, priimtus taikyti ES.

Už visus laikotarpius iki metų, pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d. imtinai, Bendrovė rengė finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų finansinės ataskaitos rengiamos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. 2024 m. sausio 1 d. yra perėjimo nuo LFAS prie TFAS data. Finansinėse ataskaitose už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus pateikiami palyginamieji 2024 m. sausio 1 d. finansinės būklės bei 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų finansinių ataskaitų duomenys, kurie buvo pakoreguoti taikant TFAS. Su pirmųjų finansinių ataskaitų rengimu pagal TFAS susijusių koregavimų detalus aprašymas pateikiamas šio aiškinamojo rašto 3 pastaboje.

Bendrovės turtas ir įsipareigojimai, pajamos bei sąnaudos finansinėse ataskaitose yra užskaitomi tarpusavyje tik tais atvejais, kai tai leidžia TFAS.

Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje atskirai pateikia trumpalaikį ir ilgalaikį turtą bei trumpalaikius ir ilgalaikius įsipareigojimus, išskyrus atidėtojo mokesčio turtą (įsipareigojimus).

TFAS pakeitimų įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms

Taikyti įsigalioję Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė taikė šiuos naujus ir pataisytus TFAS apskaitos standartus, kurie buvo išleisti ir patvirtinti ES, ir įsigaliojo nuo 2025 m. sausio 1 d.:

- 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pokyčių įtaka. Keičiamumo trūkumas“ pataisos.

Šių pakeitimų taikymas neturėjo reikšmingo poveikio atskleidžiamai informacijai ar šiose finansinėse ataskaitose nurodytoms sumoms.

ES priimti, bet dar neįsigalioję nauji ir persvarstyti TFAS apskaitos standartai

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė netaikė šių TFAS apskaitos standartų pakeitimų, kuriuos išleido TASV ir priėmė ES, bet kurie dar neįsigaliojo:

- 9 TFAS ir 7 TFAS pataisos. Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai (galioja 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).
- 9 TFAS ir 7 TFAS pataisos. Nuo gamtos priklausančios elektros energijos sutartys (galioja 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).

Standartai / standartų pataisos, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra priimti taikyti ES

- 1 – ojo TFAS, 7 - ojo TFAS, 9 – ojo TFAS, 10- ojo TFAS ir 7-ojo TAS pataisos. „Kasmetiniai TFAS apskaitos standartų patobulinimai – 11 dalis“. Jame pateikiami penkių standartų pakeitimai, atsirandantys dėl TASV metinio tobulinimo projekto (galioja 2026 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).
- 18 TFAS „Pateikimas ir informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose“, kuris pakeis 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (galioja 2027 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).
- 19-asis TFAS „Dukterinės įmonės, kurioms netaikoma vieša atskaitomybė: atskleidimas“, kuris leidžia dukterinei įmonei, taikant TFAS apskaitos standartus savo finansinėse ataskaitose, pateikti mažiau atskleidimų finansinėse ataskaitose (galioja 2027 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams).
- 14-asis TFAS „Reguliuojamo atidėjimo sąskaitos“ (Europos Komisija nusprendė nepradėti šio tarpinio standarto tvirtinimo proceso ir palaukti galutinio standarto).
- 10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos – Turto pardavimas ar turtinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendros įmonės (įsigaliojimo data buvo atidėta neapibrėžtam laikotarpiui, kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimų projektas).

Bendrovė nesitiki, kad aukščiau išvardytų apskaitos standartų priėmimas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms ateinančiais laikotarpiais.

Veiklos tęstinumas

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Bendro pavaldumo įmonių jungimas

Bendro pavaldumo įmonių verslo jungimas apskaitoje registruojamas įsigytosios įmonės turto ir įsipareigojimų balansines vertes pridėdant prie įsigijusiosios įmonės turto ir įsipareigojimų balansinių verčių. Jungiant šias bendro pavaldumo įmones, eliminuojamas įsigytosios įmonės nuosavas kapitalas ir įsigijusiosios įmonės balansinė tų akcijų vertė. Jei akcijų balansinė vertė buvo didesnė ar mažesnė negu jų nominali vertė, eliminuojant investiciją, susidariusiu skirtumu atitinkamai mažinamas ar didinamas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikotarpis yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptą vertės sumažėjimą, jei toks yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais
Programinė įranga	3
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir pan. teisės	4
Kitas nematerialusis turtas	3

Nematerialiojo turto amortizacija priskiriama bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį. Likvidacinė vertė nėra nustatoma.

Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laiku. Bendrovės jungimo su ne bendro pavaldumo subjektu atveju susidariusio prestižo naudingo tarnavimo laikas būtų neribotas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Vėliau patirtos išlaidos, susijusios su ilgalaikiu turtu, kapitalizuojamos didinant turto įsigijimo vertę arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tą finansinį laikotarpį, per kurį jos buvo patirtos.

Statomos patalpos, skirtos gamybos, tiekimo ar administracinėms reikmėms, apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius. Į savikainą įtraukiamos kapitalizuotos skolos aptarnavimo sąnaudos pagal Bendrovės apskaitos politiką. Šio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti, kai turtas paruoštas ir perduotas naudoti pagal paskirtį.

Turto (išskyrus nuosavybės teise valdomą žemę ir statomas patalpas) nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį. Žemė nėra nudėvima. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį. Bendrovė taiko tokius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais
Pastatai	50
Pavojingųjų atliekų deginimo įrenginys	20
Statiniai	10
Mašinos ir įrengimai	10
Kita įranga, prietaisai ir įrankiai	5
Transporto priemonės (krovininiai automobiliai, priekabos, kitos transporto priemonės)	10
Transporto priemonės (lengvieji automobiliai)	8
Baldai	10
Kompiuterinė technika ir ryšio priemonės	3
Kitas materialusis turtas	5

Gamybinės paskirties ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas priskiriamas savikainai, o administracinės paskirties turto nusidėvėjimas – bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms.

Naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas per nuomos terminą arba turto tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis. Jeigu pagal nuomos sutartį naudojimo teise valdomas turtas yra perleidžiamas nuomininkui nuomos laikotarpio pabaigoje arba yra pagrįstai tikėtina, jog nuomininkas pasinaudos teise įsigyti turtą nuomos laikotarpio pabaigoje, naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas pagal to turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas, kai jis perleidžiamas arba kai nebėra tikimasi gauti ekonominės naudos iš jo tolimesnio naudojimo. Pardavimo metu susidaręs pelnas nustatomas kaip skirtumas tarp pardavimo pajamų ir turto balansinės vertės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Atsargos

Atsargos – tai įvairus trumpalaikis turtas, kurį Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbti. Pirminio pripažinimo metu atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina, o vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte (pasirenkant tą, kuri yra mažesnė), atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO (angl. First-In-First-Out) metodu. Savikaina apima tiesiogines žaliavų ir darbo sąnaudas bei pridėtinės gamybos išlaidas, priskirtas atsižvelgiant į įprastinius gamybos pajėgumus, išskyrus skolinimosi išlaidas. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo bei galimas pardavimo išlaidas.

Atsargoms Bendrovėje priskiriamos žaliavos, medžiagos ir kitas trumpalaikis turtas, skirtas pavojingų atliekų tvarkymui, kuras, tepalai, degalai, atsarginės dalys, nepradėtas naudoti Bendrovės veikloje inventorių ir kitos medžiagos.

Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, vertinamas pagal mažesniąją iš dviejų verčių – balansinę vertę arba tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas.

Ilgalaikis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, skirtam parduoti, jeigu jo balansinė vertė bus susigrąžinta ne naudojant jį pagrindinėje veikloje, o parduodant. Ši sąlyga laikoma įvykdyta tik tada, kai pardavimas yra pagrįstai tikėtinas ir turtas yra tokios būklės, jog bet kuriuo metu galėtų būti parduotas. Vadovybė turi būti

įsipareigojusi pardavimui – sandoris turėtų įvykti per vienerius metus nuo turto priskyrimo parduoti laikomam turtui dienos

Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė. Bendrovės finansines priemones apima finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.

Finansinis turtas

Bendrovės finansiniam turtui priskiriami toliau išvardinti turto straipsniai:

- prekybos ir kitos gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- kitas finansinis turtas (terminuotieji indėliai, skolos vertybiniai popieriai)

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Bendrovė verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Šis vertinimas atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Bendrovės finansinio turto valdymo modelis apibrėžia, kaip Bendrovė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar abiem būdais.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t. y. datą, kurią Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyviųjų palūkanų normos (EPN) metodą atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar turtui nustatomas vertės sumažėjimas.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, sutarčių turtą, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko einamosiose sąskaitose ir terminuotuose indėliuose, kurių terminas neviršija 3 mėn.

Kitą finansinį turtą sudaro terminuotieji indėliai banke (virš 3 mėn. termino) ir įsigytos obligacijos. Terminuotųjų indėlių palūkanų pajamos apskaitomos taikant efektyvią palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja tikėtinus ateities pinigų išmokas arba įplaukas per finansinės priemonės naudingo tarnavimo laiką iki grynosios balansinės finansinio turto sumos. Jos įtraukiamos į finansines pajamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniams įsipareigojimams priskiriamos toliau išvardyti finansinių ataskaitų straipsniai:

- prekybos mokėtinos sumos;
- skolos kredito įstaigoms;
- sukauptos sąnaudos;
- kiti finansiniai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į vėliau apskaitomus amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju – atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas (įskaitant banko mokesčius ir kitas su paskolos sudarymu tiesiogiai susijusias išlaidas), kai tokių išlaidų poveikis finansinėms ataskaitoms yra reikšmingas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, sukauptas sąnaudas.

Po pirminio pripažinimo prekybos mokėtinos sumos, paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant EPM metodą. Trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos, neturinčios reikšmingo finansavimo komponento, apskaitomos nominalia verte, kuri atitinka jų amortizuotą savikainą. EPM metodas taikomas paskoloms ir kitiems finansiniams įsipareigojimams tais atvejais, kai jo taikymo poveikis yra reikšmingas. Efektyviosios palūkanų normos metodo taikymo rezultatas (įskaitant mokesčių, nuolaidų ar priemonių paskirstymą per laiką) pripažįstamas finansinėmis sąnaudomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai gali būti sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t. y. realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

Išankstiniai apmokėjimai - tai Bendrovės sumokėtos sumos kitiems asmenims už paslaugas, prekes ar kitą turtą, kurį tie asmenys pateiks Bendrovei vėliau. Išankstiniai apmokėjimai klasifikuojami kaip trumpalaikis

turtas. Šioms sumoms taip pat priskiriamos iš anksto sumokėtos sumos, kurios vėliau bus priskiriamos tolygiai besikaupiančioms sąnaudoms (draudimai, prenumerata, reklama, rinkliavos).

Nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

Sutarties pradžioje Bendrovė įvertina, ar sutartis yra nuoma ar ją apima. Tai reiškia, kad vertinama, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį.

Visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikes ir mažaverčio turto nuomos sutartis, Bendrovė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimą mokėti nuomos įmokas ir naudojimo teise valdomą turtą, pagal kurį suteikiama teisė naudotis nuomojamu turtu.

Naudojimo teise valdomą turtą Bendrovė pripažįsta nuo tos datos, kai pagrindinis turtas pradedamas naudoti. Naudojimo teise valdomas turtas apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Pradžios datą Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimus, apskaitomus nuomos įmokų, kurios turės būti sumokėtos per nuomos laikotarpį, dabartine verte. Nuomos įmokos apima fiksuotas įmokas (įskaitant prilygintas fiksuotoms įmokoms), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas, kintamas nuomos įmokas (kurios priklauso nuo indeksavimo ar palūkanų normos, nurodytos sutartyje) ir sumas, kurios turėtų būti sumokėtos pagal likvidacinės vertės garantijas. Jei minėtos palūkanų normos negalima nustatyti pagal nuomos sutartį, Bendrovė naudoja savo papildomą paskolų normą. Bendrovė kaip papildomą paskolų normą naudoja oficialias Lietuvos banko palūkanų normas tam laikotarpiui ir skolintojo kategorijai, kuri atitiktų nuomos sutarties sąlygas.

Nuomos įmokos taip pat apima pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos, ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Kintamos nuomos įmokos, kurios nepriklauso nuo indeksavimo ar palūkanų normos, pripažįstamos sąnaudomis laikotarpį, kurį įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai. Susijusios įmokos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai įvyksta įvykis arba sąlyga, sukeliančia šias įmokas, ir įtraukiamos į eilutę „Bendrosios ir administracinės sąnaudos“ pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Jei nuomos sutartis modifikuojama ir nuomos modifikacija nėra apskaitoma kaip atskira nuoma, tokiu atveju nuomos įsipareigojimas perskaičiuojamas pagal modifikuotos nuomos termino trukmę, diskontuojant atnaujintas nuomos įmokas pagal atnaujintą diskonto normą modifikacijos įsigaliojimo dieną.

Naudojimo teise pagrįstas turtas nudėvimas per trumpesnį laikotarpį – nuomos termino arba turto naudingo tarnavimo laikotarpio. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo nuomos pradžios datos.

Bendrovė taiko pripažinimo išimtį savo trumpalaikei nuomai (t. y. tokia nuoma, kurios laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kuri neapima pasirinkimo teisės pirkti turtą). Taip pat išimtis taikoma

ir pripažįstant mažos vertės turto, kurio vertė yra mažesnė nei 5000 Eur, nuomą. Trumpalaikės ir mažos vertės turto nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal tiesinį metodą per nuomos laikotarpį.

Bendrovė kaip nuomotojas

Būdama nuomotoju, nuomos pradžioje Bendrovė nustato, ar sudaryta sutartis yra finansinė ar veiklos nuoma. Jeigu Bendrovė nustato, kad pagal nuomos sutartį perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokias nuomos sutartis ji priskiria finansinei nuomai. Nuomos sutartys, pagal kurias Bendrovė neperduoda iš esmės visos nuomojamo turto nuosavybei būdingos rizika ir naudos, priskiriamos veiklos nuomai.

Bendrovės turtas, kuris yra nuomojamas klientams pagal veiklos nuomos sutartis, yra priskiriamas ilgalaikiam materialiam turtui ir nudėvimas per naudingą tarnavimo laiką, kuris yra taikomas tai turto grupei.

Pajamos iš nuomos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo pajamų straipsnyje.

Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – 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) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis. Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas Bendrovės finansinių ataskaitų finansinės būklės straipsnyje „Dotacijos ir subsidijos“.

Išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams pagal oficialius susitarimus tarp Bendrovės ir darbuotojo bei išmokas, kylančias iš Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų. Bendrovė moka toliau išvardytas išmokas darbuotojams:

- trumpalaikės išmokos pagal oficialius susitarimus su darbuotojais – išmokos darbuotojams, kurias Bendrovė turi sumokėti per dvylika mėnesių nuo metinio ataskaitinio laikotarpio, per kurį darbuotojas atliko darbą, pabaigos. Pagrindinės Bendrovės mokamos trumpalaikės išmokos darbuotojams yra darbo užmokestis už darbo laiką ir ne darbo laiką, įskaitant pastovią ir kintamąją atlygio dalis bei kitą piniginį atlygį (priemokas, premijas ir kitas išmokas) pagal

- Bendrovės atlygio politiką ir su darbuotojais sudarytas darbo sutartis. Taip pat Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas už darbuotojus, remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais;
- išmokos darbuotojams pagal apibrėžtųjų įmokų planus – papildomo savanoriško pensijų kaupimo III pakopos pensijų fonduose įmokos darbuotojų naudai;
 - išmokos darbuotojams pagal apibrėžtųjų išmokų planus – Bendrovės mokamos išmokos darbuotojams, išeinantiems iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais (žr. „Pensijų rezervas“);
 - nepiniginės išmokos darbuotojams – savanoriškas sveikatos draudimas.
 - išaitinės išmokos darbuotojams pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Bendrovė kaupia kompensacijų už kasmetines atostogas sąnaudas (atostogų rezervas), Bendrovės vadovo kintamosios atlygio dalies už ataskaitinius metus sąnaudas (KAD rezervas), premijavimo už Bendrovės metinius veiklos rezultatus sąnaudas (metinių premijų rezervas) ir išmokų darbuotojams, išeinantiems iš darbo sulaukus pensinio amžiaus sąnaudas (pensijų rezervas). Bendrovė apskaito įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje bei pripažįsta kaupinių sąnaudas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 1 mėn. arba 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka. Pensijų išmokų darbuotojams rezervas pripažįstamas kaip įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitoje bei sąnaudos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kai apskaičiuojamas pasikeitimas.

Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjinio suma yra geriausias įvertis išlaidų, kurios bus patirtos siekiant įvykdyti esamą įsipareigojimą ataskaitinės datos metu, atsižvelgiant į su įsipareigojimu susijusią riziką ir neapibrėžtumą. Jei atidėjinys vertinamas naudojant pinigų srautus, prognozuojamus įvykdyti esamą įsipareigojimą, jo balansinė vertė yra tų pinigų srautų dabartinė vertė (kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas).

Kai tikimasi, kad dalis arba visas ekonominės naudas, reikalingas atidėjimui padengti, bus galima susigrąžinti iš trečiosios šalies, atsižvelgiant į tai, kad kompensacija beveik tikrai bus gauta ir ją galima patikimai įvertinti, pripažįstamas gautinas turtas.

Bendrovės įvertinamus atidėjinius apima:

- atidėjiniai atliekų sutvarkymo įsipareigojimams įvykdyti;
- atidėjiniai atliekų sąvartynų uždarymo ir paskesnio monitoringo įsipareigojimams įvykdyti;
- atidėjiniai saulės parko parduotos dalies išmontavimo ir utilizavimo įsipareigojimams įvykdyti.

Atidėjiniai atliekų sutvarkymo įsipareigojimams formuojami priėmus atliekas iš kliento. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė įvertina atidėjinį atsižvelgdama į turimų pavojingųjų atliekų kiekį ir jų

tvarkymo būdą. Kai atidėjiny, atlikus periodinį vertinimą, padidėja ar sumažėja, pokyčio efektas pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip pardavimo savikaina.

Atidėjiniai atliekų sąvartyno uždarymo ir paskesnio monitoringo įsipareigojimams pradedami kaupiti nuo sąvartyno eksploataavimo pradžios ir yra kaupiami visą sąvartyno eksploatacijos laikotarpį. Atidėjiny pripažįstamas tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį atliekos šalinamos sąvartyne.

Atidėjiny saulės parko parduotos dalies išmontavimo ir utilizavimo įsipareigojimui formuojamas saulės parko dalies pardavimo momentu, kai toks įsipareigojimas prisiimamas pagal saulės parko pirkimo – pardavimo sutartį.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Šiose finansinėse ataskaitose apskaitytos pelno mokesčio sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką (išskyrus verslo sujungimą). Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose. Be to, atidėtas mokestis nepripažįstamas, jei laikinas skirtumas atsiranda pradinio prestižo pripažinimo metu.

Pardavimo pajamos

Bendrovės pajamų pripažinimas, remiantis TFAS 15, apima toliau išvardintus žingsnius:

- sutarties su klientu identifikavimas;
- visų veiklos įsipareigojimų (klientui sutartyje pažadėta prekė ar paslauga) identifikavimas sutartyje;
- nustatoma sandorio kaina pagal sutartį su klientu;
- sandorio kaina priskiriama konkrečiam veiklos įsipareigojimui pagal sutartį su klientu;
- veiklos įsipareigojimo įvykdymo nustatymas. Bendrovės veiklos įsipareigojimas pagal sutartis su klientais yra įvykdomi tam tikru momentu, o ne per tam tikrą laikotarpį

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos tada ir tik tada, kai Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą, t. y. kai prekė ar paslauga perduodama klientui. Pajamos pripažįstamos ta suma, kuri yra identifikuojama sutartyje su klientu ir priskiriama konkrečiam įsipareigojimo įvykdymui. Pardavimo pajamų suma nustatoma įvertinus (jei tokių yra) kintamo atlygio už suteiktas paslaugas elementus, nepiniginio

atlygio ar reikšmingus finansavimo elementus ir klientui mokėtiną atlygį. Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos be pridėtinės vertės mokesčio.

Bendrovė pripažįsta tokias pajamas už teikiamas paslaugas:

- pavojingųjų ir nepavojingųjų atliekų surinkimas (įskaitant pervežimą, laboratorinius tyrimus ir kt.);
- kitos su atliekų tvarkymo veikla susijusios paslaugos (atliekų saugojimas ar kt.);
- saulės parko nuoma ir priežiūra.

Bendrovė pripažįsta tokias pajamas už parduodamas prekes:

- teigiamą vertę turinčių atliekų pardavimas;
- pagamintos elektros energijos iš atliekų pardavimas;
- saulės parko dalies pardavimas.

Bendrovė pripažįsta pajamas iš sutarčių su klientais atliekų priėmimo momentu, tuo pačiu pripažindama atidėjinį atliekų sutvarkymo įsipareigojimą. Nuomos pajamos, gautos pagal veiklos nuomos sutartis, yra pripažįstamos pajamomis per visą nuomos laikotarpį.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos. Kai sąnaudos yra tiesiogiai susiejamos su uždirbamomis pajamomis, jos pripažįstamos tą patį laikotarpį, kaip ir pajamos (pavyzdžiui, parduodamos prekės nurašomos iš atsargų į pardavimo savikainą). Naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija pripažįstami tą patį laikotarpį, kai naudojamas turtas. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM). Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Bendrovės pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimo savikainą bei bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Pardavimo savikainai priskiriamos sąnaudos, kurios yra susijusios su pagrindinės veiklos pardavimo pajamomis:

- darbuotojų darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos;
- atidėjinių pavojingų atliekų tvarkymui, sąvartynų uždarymo ir monitoringo įsipareigojimams, parduotos saulės parko dalies demontavimo įsipareigojimams sąnaudos;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- pavojingųjų atliekų deginimo įrenginio remonto ir eksploatacijos sąnaudos;
- krovininio transporto remonto ir eksploatacijos sąnaudos;
- kito gamybinės paskirties turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos;
- turto, krovininių automobilių (KASKO, civilinės atsakomybės) draudimo sąnaudos;
- pavojingųjų atliekų perdavimo kitiems tvarkytojams ir pervežimo sąnaudos;
- saulės elektrinės dalies pardavimo savikaina ir elektrinės priežiūros sąnaudos;
- kitos sąnaudos.

Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriama:

- administracijos darbuotojų darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos;
- administracinės paskirties turto remonto, eksploatavimo ir nuomos sąnaudos;
- administracinės paskirties turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
- veiklos, lengvųjų automobilių (KASKO, civilinės atsakomybės) ir kitos draudimo sąnaudos;
- taršos, nekilnojamojo turto ir kitų mokesčių bei rinkliavų sąnaudos;
- audito, teisinės ir konsultacijų sąnaudos;
- reklamos ir skelbimų sąnaudos;
- kitos sąnaudos (įskaitant banko paslaugų mokesčių sąnaudas).

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudas sudaro kita nepagrindinė Bendrovės veikla, įskaitant pelną iš ilgalaikio turto perleidimo, kitas pajamas, susijusias su nepagrindine veikla. Kitos veiklos sąnaudų straipsnyje parodomas per ataskaitinį laikotarpį patirtas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis, kitos sąnaudos, susijusios su nepagrindine veikla.

Bendrovės finansinės ir investicinės veiklos pajamoms ir sąnaudoms yra priskiriamos palūkanų pajamos ir sąnaudos, sutarčių su kredito įstaigomis administravimo ir įsipareigojimo mokesčių sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos ir pajamos. Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tą laikotarpį, kai pajamos uždirbamos ir sąnaudos patiriamos.

Apskaitiniai įvertinimai

Tvarkant apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Bendrovės apskaitiniai įvertinimai apima:

- ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko įvertinimą;
- turto vertės sumažėjimo įvertinimą, jei būtų požymių ar sąlygų, jog turtas galėjo nuvertėti;
- prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo įvertinimą;
- atidėjinių, tarp kurių ir neapibrėžtieji įsipareigojimai, įvertinimą. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, kuriomis vadovaujantis buvo atlikti šie įvertinimai. Tokių pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Santykiai su susijusiomis šalimis

Susijusiomis su Bendrove šalimis pripažįstamos Lietuvos Respublikos valstybės valdomos įmonės, institucijos, vadovaujančias pareigas Bendrovėje užimantys darbuotojai, valdybos nariai, jų artimieji, turintys santykį su Bendrove, galiojant sąlygai, kad šis santykis suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis atskleidžiami aiškinamojo rašto 26 pastaboje „Informacija apie susijusius asmenis ir įmonės vadovus“.

3. TFAS taikymo pirmą kartą ir apskaitos politikos keitimo įtaka

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d yra pirmos Bendrovės ataskaitos parengtos pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Finansines ataskaitas už laikotarpius iki 2024 m. gruodžio 31 d. imtinai Bendrovė rengė pagal LFAS.

2024 m. sausio 1 d. yra perėjimo nuo LFAS prie TFAS, priimtų taikyti Europos Sąjungoje taikymo, data. Finansinėse ataskaitose pateikiami palyginamieji 2024 m. sausio 1 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės bei 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų duomenys, kurie buvo pakoreguoti taikant TFAS bei įgyvendinant kitus apskaitos politikos pakeitimus. Toliau paaiškinami pagrindiniai koregavimai, kuriuos Bendrovė atliko pertvarkydama savo finansinės ataskaitas.

Taikytos išimtys

1-asis TFAS leidžia pirmą kartą TFAS standartus taikančioms įmonėms l netaikyti tam tikrų TFAS reikalavimų retrospektyviai. Bendrove pritaikė žemiau išvardintas išimtis:

- 1-asis TFAAK aiškinimas: aiškiniame „Veiklos nutraukimo, atnaujinimo ir panašių įsipareigojimų pokyčiai“ reikalaujama konkrečius nustatytus nutraukimo, atnaujinimo ar panašius įsipareigojimų pokyčius pridėti arba atimti iš turto, su kuriuo jie susiję, savikainos; patikslinta nudėvimoji turto suma yra nudėvima per likusį turto naudingo tarnavimo laiką. Bendrovė taikydama TFAS pirmą kartą pasinaudojo išimtimi tokių įsipareigojimų, kurie atsirado prieš TFAS taikymo pradžios datą, pokyčiams. Naudodamasi išimti Bendrovė:
 - Vadovaudamasi 37-uoju TAS, vertino įsipareigojimą taip, kaip jis buvo vertinamas TFAS taikymo pradžioje;
 - tiek, kiek įsipareigojimui taikomas TFAAK 1-asis aiškinimas, įvertino sumą, kuri būtų įtraukta į susijusio turto savikainą įsipareigojimo pirminio atsiradimo metu, diskontuojant įsipareigojimą iki jo atsiradimo datos remdamasi geriausiu ankstesnių dėl rizikos patikslintų diskonto normų, kurios būtų taikomos įsipareigojimui tarpiniu laikotarpiu, įvertinimu ir
 - apskaičiavo sukauptą tos sumos nusidėvėjimą TFAS taikymo pradžios datą, remdamasi turto naudingo tarnavimo laiko dabartiniu įvertinimu ir taikydama TFAS atitinkančią nusidėvėjimo politiką.
- 16-asis TFAS: Bendrovė įvertino visas 2024 m. sausio 1 d. galiojusias sutartis, kad nustatytų, ar tai yra nuomos sutartis 2024 m. sausio 1 d. Bendrovė standartą taikė nuo perėjimo datos, o ne retrospektyviai (kaip sandorio pradžios datą naudojo perėjimo datą sutartims, kurios galiojo iki perėjimo datos).

Įvertinimai

2024 m. sausio 1 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. įverčiai atitinka tų pačių datų įverčius, atliktus pagal LFAS (atlikus koregavimus, atspindinčius apskaitos politikos skirtumus) išskyrus nuomą (įskaitant papildomas skolinimosi palūkanų normas, nuomos terminą ir kt.). Bendrovės naudojami įvertinimai, pateikiant šias sumas pagal TFAS, atspindi sąlygas, egzistavusias 2024 m. sausio 1 d., t. y. perėjimo prie TFAS datą, ir 2024 m. gruodžio 31 d.

**Uždaroji akcinė bendrovė „TOKSIKA“, kodas 244670310, buveinė Kuro g. 15, Vilnius
2025 M. FINANSINĖS ATASKAITOS (eurais, jei nurodyta kitaip)**

Bendrovė netaikė jokių kitų retrospektyvaus taikymo išimčių.

Finansinės būklės 2024-01-01 pokyčių suderinimas

	Iki pokyčių (LFAS)	Pokyčiai 2024-01-01						Iš viso	Po pokyčių (TFAS)
		A	B	C	D	E	F		
Nematerialusis turtas	78 492							78 492	78 492
Materialusis turtas	23 708 934						-13 957	-13 957	23 694 977
Naudojimo teise valdomas turtas	0			270 693				270 693	270 693
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	211 176						23 278	23 278	234 454
Kitas ilgalaikis turtas	0					18 268		18 268	18 268
Ilgalaikio turto iš viso	23 998 602	0	0	270 693	0	18 268	9 321	298 282	24 296 884
Atsargos	569 832								569 832
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	145 530								145 530
Prekybos ir kitos gautinos sumos	879 838								879 838
Išankstiniai apmokėjimai	136 320								136 320
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	253 887					-18 268		-18 268	235 619
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	175 087								175 087
Trumpalaikio turto iš viso	2 160 494	0	0	0	0	-18 268	0	-18 268	2 142 226
Turto iš viso	26 159 096	0	0	270 693	0	0	9 321	280 014	26 439 110
Įstatinis kapitalas	6 539 757								6 539 757
Privalomasis rezervas	517 405								517 405
Kiti rezervai	747 656								747 656
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	317 531			0	-150 172	-33 049		-183 221	134 310
Nuosavo kapitalo iš viso	8 122 349	0	0	0	-150 172	0	-33 049	-183 221	7 939 128
Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti	12 533 178								12 533 178
Ilgalaikiai atidėjiniai	0				150 172		5 011	155 183	155 183
Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms	2 203 088								2 203 088
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	0			248 607				248 607	248 607
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	14 736 266	0	0	248 607	150 172	0	5 011	403 790	15 140 056
Atidėjiniai	1 407 838								1 407 838
Skolos kredito įstaigoms	487 890								487 890
Nuomos įsipareigojimai	0			22 086				22 086	22 086
Prekybos mokėtinos sumos	555 509								555 509
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	546 946						37 359	37 359	584 305
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	302 298								302 298
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	3 300 481	0	0	22 086	0	0	37 359	59 445	3 359 926
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	26 159 096	0	0	270 693	0	0	9 321	280 014	26 439 110

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų už 2024 metus suderinimas

	Iki pokyčių (LFAS)	Pokyčiai 2024 metais						Iš viso	Po pokyčių (TFAS)
		A	B	C	D	E	F		
Pajamos pagal sutartis su klientais	10 014 988		-433 748					-433 748	9 581 240
Pardavimo savikaina	-5 594 180		514 514		-8 662			505 852	-5 088 328
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	4 420 808	0	80 766	0	-8 662	0	0	72 104	4 492 912
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	-3 747 911	70 592		11 721		-47 940	-3 372	31 000	-3 716 911
Kitos veiklos rezultatai	37 330								37 330
Veiklos pelnas (nuostoliai)	710 227	70 592	80 766	11 721	-8 662	-47 940	-3 372	103 104	813 331
Finansinės pajamos	70 343								70 343
Finansinės sąnaudos	-199 628			-18 484	-4 450	47 940	-144	24 862	-174 766
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	580 942	70 592	80 766	-6 763	-13 111	0	-3 516	127 966	708 908
Pelno mokestis	675						-75 189	-75 189	-74 514
Grynasis pelnas (nuostoliai)	581 617	70 592	80 766	-6 763	-13 111	0	-78 705	52 778	634 395

Finansinės būklės 2024-12-31 pokyčių suderinimas

	Iki pokyčių (LFAS)	Pokyčiai 2024-12-31						Iš viso	Po pokyčių (TFAS)
		A	B	C	D	E	F		
Nematerialusis turtas	845 968	-776 506						-776 506	69 462
Materialusis turtas	24 126 318					145 530	-21 612	123 917	24 250 235
Naudojimo teise valdomas turtas	0		207 239					207 239	207 239
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	225 021						122 656	122 656	347 677
Kitas ilgalaikis turtas	4 000								4 000
Ilgalaikio turto iš viso	25 201 307	-776 506	0	207 239	0	145 530	101 044	-322 694	24 878 613
Atsargos	762 813								762 813
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	145 530					-145 530		-145 530	0
Prekybos ir kitos gautinos sumos	1 051 115								1 051 115
Išankstiniai apmokėjimai	80 654								80 654
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	307 976					-46 368		-46 368	261 608
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 489 696					-569 118		-569 118	1 920 578
Kitas finansinis turtas	0					615 486		615 486	615 486
Trumpalaikio turto iš viso	4 837 784	0	0	0	0	-145 530	0	-145 530	4 692 254
Turto iš viso	30 039 091	-776 506	0	207 239	0	0	101 044	-468 224	29 570 867
Įstatinis kapitalas	9 520 041								9 520 041
Privalomasis rezervas	596 788								596 788
Kiti rezervai	747 656								747 656
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	581 617	-776 506	954 717	-6 763	-163 284		46 916	55 081	636 698
Nuosavo kapitalo iš viso	11 446 102	-776 506	954 717	-6 763	-163 284	0	46 916	55 081	11 501 183
Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti	11 323 923								11 323 923
Ilgalaikiai atidėjiniai	0				163 284		5 156	168 439	168 439
Ilgalaikės skolos kredito įstaigoms	1 772 718								1 772 718
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	0		203 630					203 630	203 630
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	0					29 774		29 774	29 774
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	13 096 641	0	0	203 630	163 284	29 774	5 156	401 844	13 498 485
Atidėjiniai	1 494 374		649 267					649 267	2 143 641
Skolos kredito įstaigoms	445 705								445 705
Nuomos įsipareigojimai	0			10 372				10 372	10 372
Prekybos mokėtinos sumos	1 101 968								1 101 968
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	598 314						48 972	48 972	647 286
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 855 987		-1 603 985			-29 774		-1 633 759	222 228
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	5 496 348	0	-954 717	10 372	0	-29 774	48 972	-925 148	4 571 200
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	30 039 091	-776 506	0	207 239	0	0	101 044	-468 224	29 570 867

Pokyčių suderinimo pastabos

A. Bendro pavaldumo įmonės UAB „GVT LT“ įsigijimo apskaitos koregavimas

2024 m. kovo 1 d. Bendrovė (valstybės valdoma bendrovė) įgijo 100 % UAB „GVT LT“ (taip pat valstybės valdomos bendrovės) akcijų. Apskaitydama bendro pavaldumo įmonės įsigijimą Bendrovė 2024 metais pripažino prestižą, t. y. taikė įsigijimo metodą. Perėjimo datą (2024-01-01) Bendrovė dar nebuvo pripažinusi prestižo. Prestižas ir amortizacijos sąnaudos buvo parodytos 2024-12-31 pasibaigusiu metų finansinėse ataskaitose.

Pereinant nuo LFAS prie TFAS Bendrovė pasirinko taikyti balansinės vertės metodą. Pagal pakeistą apskaitos politiką bendro pavaldumo įmonių verslo jungimas apskaitoje registruojamas įsigytosios įmonės turto ir įsipareigojimų balansines vertes pridėdant prie įsigijusiosios įmonės turto ir įsipareigojimų balansinių verčių. Jungiant šias bendro pavaldumo įmones, eliminuojamas įsigytosios įmonės nuosavas kapitalas ir įsigijusiosios įmonės balansinė tų akcijų vertė. Jei akcijų balansinė vertė buvo didesnė ar mažesnė negu jų nominali vertė, eliminuojant investiciją, susidariusiu skirtumu atitinkamai mažinamas ar didinamas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Pereinant nuo LFAS prie TFAS prestižo pripažinimas nutraukiamas ir nebėra atskleidžiamas 2024 m. finansinėse ataskaitose. Susidariusiu skirtumu eliminuojant prestižą iš balanso ir amortizaciją iš pelno (nuostolių) ataskaitos yra koreguojami nepaskirstytojo pelno (nuostolio) likučiai perėjimo datą.

B. Naftos produktais užterštų atliekų tvarkymo pajamų pripažinimo koregavimas

Nuo bendro pavaldumo įmonės UAB „GVT LT“ jungimo dienos Bendrovė perėmė iš UAB „GVT LT“ pajamas generuojančią veiklą (naftos produktais užteršto grunto, dumblo ir vandens tvarkymą) ir toliau taikė UAB „GVT LT“ taikytą šios veiklos pajamų pripažinimo būdą – sąskaitos faktūros išrašymo momentu pajamų pripažinimas buvo atidedamas iki atliekų galutinio sutvarkymo momento, iš klientų gautas sumas pagal sąskaitas faktūras rodant balanso „Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų“ dalyje „Ateinančių laikotarpių pajamų“ grupėje.

Pereinant prie TFAS buvo atlikta analizė ir padaryta išvada, kad atliekų tvarkymo pajamos turėtų būti pripažintos atliekų surinkimo (priėmimo) momentu, tuo pačiu momentu pripažįstant atidėjinį galutiniam atliekų sutvarkymui. Tokia pajamų pripažinimo praktika Bendrovėje buvo taikoma visoms pavojingosioms ir nepavojingosioms atliekoms, išskyrus (nuo 2024 m. kovo 1 d.) naftos produktais užteršto grunto, dumblo ir vandens atliekas. Atsižvelgiant į tai, pereinant prie TFAS buvo atliktas pajamų iš naftos produktais užteršto grunto, dumblo ir vandens tvarkymo veiklos pripažinimo koregavimas.

Atliekant koregavimą jungimo datai, „ateinančių laikotarpių pajamų“ suma pripažinta pardavimo pajamomis, uždirbtomis iki jungimo datos, tuo pačiu pripažintas atidėjinio įsipareigojimas atliekų galutiniam sutvarkymui, o skirtumas (teigiamas) atspindėtas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje. 2024 metais koregavimas atliktas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, straipsniuose „pajamos pagal sutartis su klientais“ (sumažėjo) ir „pardavimo savikaina“ (sumažėjo), o skirtumas (teigiamas) parodytas kaip tų metų grynojo pelno padidėjimas.

C. Naudojimo teise valdomo turto ir nuomos įsipareigojimų pripažinimas

Pagal LFAS nuoma klasifikuojama kaip finansinė arba veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pripažįstamos veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį. Pagal TFAS nuomininkas visoms nuomos sutartims taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą, išskyrus trumpalaikę (trumpesnė nei 12 mėn.) nuomą ir mažos vertės (iki 5 000 Eur) turto nuomą, ir pripažįsta nuomos įsipareigojimus nuomos įmokoms ir naudojimo teise valdomą turtą, reiškiančią teisę naudoti pagrindinį turtą.

Perėjimo prie TFAS dieną Bendrovė įvertino savo (o bendro pavaldumo įmonės jungimo dieną – bendro pavaldumo įmonės) naudojimo teise valdomą turtą suma, lygia nuomos įsipareigojimams, diskontuotiems taikant papildomą nuomininko skolinimosi normą perėjimo prie TFAS (bendro pavaldumo įmonės jungimo) dieną. 2024 metais pasirašytoms nuomos sutartims naudojimo teise valdomas turtas buvo įvertintas suma, lygia nuomos įsipareigojimams, diskontuotiems taikant papildomą nuomininko skolinimosi normą sutarties pasirašymo dieną.

Pripažintas naudojimo teise valdomas turtas atspindimas finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Naudojimo teise valdomas turtas“, o nuomos įsipareigojimai – eilutėse „Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai“ (ilgalaikė dalis) ir „Nuomos įsipareigojimai“ (trumpalaikė dalis). Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas laikomas savikainos sąnaudomis arba bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis (priklausomai nuo turto naudojimo paskirties), nuomos palūkanos – finansinės veiklos sąnaudomis, o faktiškai sumokėtos nuomos paslaugų sąnaudos (kurios pagal LFAS buvo pripažintos savikainos sąnaudomis arba bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis) – eliminuojamos.

D. Atidėjinių atliekų sąvartynų uždarymui ir monitoringui pripažinimas

Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą po atliekų sąvartyno eksploatacijos pabaigos uždaryti sąvartyną veiklos leidimų ir teisės aktų nustatyta tvarka bei atlikti jo monitoringą visą teisės aktuose nustatytą laikotarpį (ne trumpiau nei 30 metų po uždarymo). Dėl to Bendrovė prisiima įsipareigojimą, ir šiam įsipareigojimui įvykdyti ateityje: (a) bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir (b) įsipareigojimo sumą galima patikimai įvertinti. Todėl atidėjinys šiam įsipareigojimui pagal TFAS rengiamose finansinėse ataskaitose.

Perėjimo prie TFAS dieną koregavimas atliekamas finansinės būklės ataskaitos straipsniuose „ilgalaikiai atidėjiniai“ (padidėjo) ir nepaskirstytasis pelnas (sumažėjo). 2024 metais koregavimas atliktas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, straipsniuose „pardavimo savikaina“ (padidėjo) ir „finansinės sąnaudos“ (padidėjo), o galutinis pokyčio rezultatas (neigiamas) parodytas kaip tų metų grynojo pelno sumažėjimas.

E. Turto, įsipareigojimų, sąnaudų perklasifikavimas

Pateikimo tikslais kai kurios Finansinės būklės ataskaitos bei Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos eilutės buvo perklasifikuotos arba išskaidytos be įtakos bendrai turto balansinei vertei ir nuosavam kapitalui 2024-01-01 ir 2024-12-31, taip pat be įtakos grynojo pelno (nuostolių) sumai 2024 metais.

Svarbiausi atlikti pokyčiai:

- 1) ateinančių laikotarpių sąnaudų, susijusių su reguliacinių prievolių įvykdymo užtikrinimo (bankų garantijų) paslaugomis laikotarpiui po vienerių metų, perklasifikavimas iš ilgalaikių ateinančių laikotarpių sąnaudų į trumpalaikes ateinančių laikotarpių sąnaudas;
- 2) terminuotųjų indėlių, kurių trukmė ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo didesnė nei 3 mėn. ir mažesnė nei 12 mėn., perklasifikavimas iš „pinigų ir pinigų ekvivalentų“ į „kitą finansinį turtą“, taip pat perklasifikuojant ir sukauptas šių indėlių palūkanas iš „sukauptų pajamų“ į „kitą finansinį turtą“ (aktualu tik 2024-12-31);
- 3) pardavimui laikomo ilgalaikio turto (saulės parko dalies) perklasifikavimas į „ilgalaikį materialųjį turtą“ (aktualu tik 2024-12-31);
- 4) su veiklos nutraukimu susijusių reguliacinių prievolių įvykdymo užtikrinimo paslaugų (banko garantijų, laidavimo draudimų ir pan.) įsigijimo sąnaudų perklasifikavimas iš finansinės veiklos į įprastinę veiklą (aktualu 2024 metais).

F. Kiti koregavimai

Atlikti kiti mažiau reikšmingi pokyčiai apima pokyčius dėl:

- 1) išeitinių išmokų rezervo pensinio amžiaus sulaukusiems darbuotojams (pensijų rezervo), kuris apskaitomas finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“, o pokytis – bendrosiose ir administracinėse sąnaudose (aktualu visais laikotarpiais);
- 2) atidėtojo pelno mokesčio turto pasikeitimo, kuris susijęs su šios pastabos B ir D dalyse aprašytais atidėjinių pokyčiais (aktualu visais laikotarpiais);
- 3) lengvųjų automobilių nusidėvėjimo normatyvų pokyčiais, atsižvelgiant perėjimo metu atliktos analizės padarytas išvadas bei pagal jas pakeistą apskaitos politiką (aktualu visais laikotarpiais).

4. Bendro pavaldumo įmonės įsigijimas

2024 m. kovo mėn. Bendrovė (kuri yra valstybės valdoma bendrovė) įsigijo nuosavybės teise 100 proc. UAB „GVT LT“ (kuri taip pat yra valstybės valdoma bendrovė) akcijų. Bendro pavaldumo įmonės įsigijimas apskaitomas balansinėmis vertėmis. Toliau pateikiamos UAB „GVT LT“ identifikuojamo turto ir įsipareigojimų balansinės vertės įsigijimo dieną bei apskaičiuotas skirtumas tarp įsigytos bendro pavaldumo įmonės turto ir įsipareigojimų balansinių verčių skirtumo įsigijimo datą bei akcijų įsigijimo savikainos, apskaitytas nepaskirstytame pelne (nuostoliuose).

Skirtumo tarp įsigytos bendro pavaldumo įmonės turto ir įsipareigojimų balansinių verčių skirtumo įsigijimo datą bei akcijų įsigijimo savikainos skaičiavimas

	Balansinė vertė įsigijimo datą
Turtas	4 516 304
Nematerialusis turtas	5 511
Materialusis turtas	1 486 092
Naudojimo teise valdomas turtas	40 858
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	174 567
Atsargos	12 687
Prekybos ir kitos gautinos sumos	145 001
Išankstiniai apmokėjimai	32 897
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	22 536
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 007 941
Kitas finansinis turtas	1 588 214
Įsipareigojimai	1 378 779
Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti	10 394
Nuomos įsipareigojimai	40 858
Atidėjiniai	1 163 781
Prekybos mokėtinos sumos	12 151
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	137 742
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	13 854
Įsigytos bendro pavaldumo įmonės turto ir įsipareigojimo balansinių verčių skirtumas įsigijimo datą	3 137 525
Įsigytos bendro pavaldumo įmonės akcijų įsigijimo savikaina	-2 952 001
Skirtumas tarp įsigytos bendro pavaldumo įmonės turto ir įsipareigojimų balansinių verčių skirtumo įsigijimo datą bei akcijų įsigijimo savikainos, apskaitytas nepaskirstytame pelne (nuostoliuose)	185 524

5. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas 2024-12-31

	Programinė įranga	Patentai, licencijos	Kita	Iš viso
Išsigijimo savikaina 2024-01-01	48 426		87 340	135 766
Bendro pavaldumo įmonės turto išsigijimo savikaina	8 700	1 980	1 176	11 856
Turto išsigijimas	10 501	-538		9 963
Perleistas ir nurašytas turtas				
Išsigijimo savikaina 2024-12-31	67 627	1 442	88 516	157 585
Sukaupta amortizacija 2024-01-01	27 213		30 061	57 274
Bendro pavaldumo įmonės turto sukaupta amortizacija	5 192	443	710	6 345
Metinė amortizacija	15 590	-383	9 297	24 504
Amortizacijos atstatymas dėl perleidimo				
Sukaupta amortizacija 2024-12-31	47 995	60	40 068	88 123
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-01-01	21 213	0	57 279	78 492
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-12-31	19 632	1 382	48 448	69 462

Ilgalaikis nematerialusis turtas 2025-12-31

	Programinė įranga	Patentai, licencijos	Kita	Iš viso
Išsigijimo savikaina 2024-12-31	67 627	1 442	88 516	157 585
Turto išsigijimas	12 561			12 561
Perleistas ir nurašytas turtas	-8 899		-39 346	-48 245
Išsigijimo savikaina 2025-12-31	71 289	1 442	49 170	121 901
Sukaupta amortizacija 2024-12-31	47 995	60	40 068	88 123
Metinė amortizacija	19 112	361	9 227	28 700
Amortizacijos atstatymas dėl perleidimo	-8 899		-1 176	-10 075
Sukaupta amortizacija 2025-12-31	58 209	421	48 119	106 749
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-12-31	19 632	1 382	48 448	69 462
LIKUTINĖ VERTĖ 2025-12-31	13 081	1 021	1 051	15 153

6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas 2024-12-31

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba	Transporto priemonės	Kita įranga	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2024-01-01	115 597	38 144 422	1 678 310	19 801	1 717 384	2 871 261	44 546 775
Bendro pavaldumo įmonės turto įsigijimo savikaina		862 556	549 538	15 052	150 981	227 006	1 805 133
Turto įsigijimas		1 097 513	-7 885	419 284	61 653	435 866	2 006 431
Perleistas ir nurašytas turtas		-125 330	-47 052		-118 249	-241 570	-532 201
Perklasifikavimas		145 530					145 530
Įsigijimo savikaina 2024-12-31	115 597	40 124 691	2 172 911	454 137	1 811 769	3 292 563	47 971 668
Sukauptas nusidėvėjimas 2024-01-01		17 239 448	768 607		961 169	1 882 574	20 851 798
Bendro pavaldumo įmonės turto sukauptas nusidėvėjimas		107 920	130 383		22 044	58 694	319 041
Nusidėvėjimas per metus		2 291 517	167 423		122 551	371 697	2 953 188
Nusidėvėjimo atstatymas dėl perleidimo			-47 049		-114 422	-241 123	-402 594
Perklasifikavimas							
Sukauptas nusidėvėjimas 2024-12-31		19 638 885	1 019 364		991 341	2 071 842	23 721 432
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-01-01	115 597	20 904 974	909 703	19 801	756 215	988 687	23 694 977
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-12-31	115 597	20 485 806	1 153 547	454 137	820 428	1 220 721	24 250 235

Ilgalaikis materialusis turtas 2025-12-31

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba	Transporto priemonės	Kita įranga	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2024-12-31	115 597	40 124 691	2 172 911	454 137	1 811 769	3 292 563	47 971 668
Turto įsigijimas		140 204	181 009	686 002	422 013	832 777	2 262 005
Ruošiamo naudoti turto įsigijimas						35 491	35 491
Perleistas ir nurašytas turtas		-492 753	-17 951	-1 754	-162 094	-46 226	-720 778
Perklasifikavimas		1 031 294		-1 031 294			
Įsigijimo savikaina 2025-12-31	115 597	40 803 435	2 335 969	107 091	2 071 688	4 114 605	49 548 385
Sukauptas nusidėvėjimas 2024-12-31		19 638 885	1 019 364		991 341	2 071 842	23 721 432
Nusidėvėjimas per metus		2 527 710	191 421		114 387	441 091	3 274 610
Nusidėvėjimo atstatymas dėl perleidimo		-69 955	-17 232		-97 192	-42 292	-226 671
Perklasifikavimas							
Sukauptas nusidėvėjimas 2025-12-31		22 096 640	1 193 553		1 008 537	2 470 641	26 769 371
LIKUTINĖ VERTĖ 2024-12-31	115 597	20 485 806	1 153 547	454 137	820 428	1 220 721	24 250 235
LIKUTINĖ VERTĖ 2025-12-31	115 597	18 706 795	1 142 416	107 091	1 063 151	1 643 963	22 779 014

7. Naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai

Naudojimo teise valdomas turtas

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Kitas turtas	Iš viso
Balansinė vertė 2024-01-01	161 665	109 027	0	270 693
Įsigijimai	40 858			40 858
Sutarčių modifikavimo įtaka		-74 471		-74 471
Nusidėvėjimas	-3 488	-26 352		-29 840
Balansinė vertė 2024-12-31	199 035	8 204	0	207 239
Įsigijimai		309 685		309 685
Sutarčių modifikavimo įtaka				0
Nusidėvėjimas	-3 488	-54 198		-57 686
Balansinė vertė 2025-12-31	195 547	263 691	0	459 238

Nuomos įsipareigojimų analizė pagal mokėjimų terminą

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Nuomos mokėjimai per 1 metus	83 930	23 595	38 823
Nuomos mokėjimai 1-5 metų laikotarpyje	283 187	55 537	137 336
Nuomos mokėjimai po 5 metų	794 344	808 228	725 831
Nuomos palūkanos	-687 539	-673 358	-631 296
Nuomos įsipareigojimų balansinė vertė	473 923	214 002	270 693

Nuomos įsipareigojimų balansinės vertės ir judėjimas per laikotarpį

	2025 m.	2024 m.
Balansinė vertė laikotarpio pradžioje	214 002	270 693
<i>Trumpalaikė dalis</i>	<i>10 372</i>	<i>22 086</i>
<i>Ilgalaikė dalis</i>	<i>203 630</i>	<i>248 607</i>
Įsigijimas	309 685	40 858
Modifikavimas		-74 471
Palūkanų sukauptimas	23 112	18 484
Mokėjimai	-72 876	-41 561
Balansinė vertė laikotarpio pabaigoje	473 923	214 002
<i>Trumpalaikė dalis</i>	<i>59 815</i>	<i>10 372</i>
<i>Ilgalaikė dalis</i>	<i>414 108</i>	<i>203 630</i>

Nuomos sąnaudos, pripažintos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

	2025 m.	2024 m.
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas (Bendrosios ir administracinės sąnaudos)	57 686	29 840
Nuomos palūkanos (Finansinės veiklos sąnaudos)	23 112	18 484
Mažos vertės turto nuoma (Bendrosios ir administracinės sąnaudos)	0	0
Iš viso	80 797	48 325

Informacija apie lizingo įsipareigojimus ir palūkanas atskleista pastabose Nr. 16 ir 24.

8. Atsargos

Atsargos

	Balansinė vertė
Atsargų likutis 2024-01-01	569 832
Bendro pavaldumo įmonės atsargos	12 687
Gauta atsargų 2024 m.	1 357 305
Panaudota atsargų 2024 m.	1 177 011
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės 2024 m.	0
Atsargų likutis 2024-12-31	762 813
Gauta atsargų 2025 m.	1 321 993
Panaudota atsargų 2025 m.	949 767
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės 2025 m.	0
Atsargų likutis 2025-12-31	1 135 039

2024-12-31 ir 2025-12-31 Bendrovė neturėjo nei įkeistų atsargų, nei atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis. Atsargų vertė, pripažinta ataskaitinių metų pardavimo savikainos sąnaudomis – 278 285 Eur, 2024 metų savikainos sąnaudomis – 218 476 Eur.

9. Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Pastatai ir statiniai: nekilnojamasis turtas	256 000		
Pastatai ir statiniai: saulės parkas (244/3859 dalis)			145 530
Iš viso	256 000	0	145 530

10. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitos gautinos sumos 2025-12-31

	Iš viso	Nepra- delstos	Pradelstos, bet nenuvertėjusios			Nuvertė- jusios
			iki 30 d.	31-90 d.	virš 90 d.	
Pirkėjų skolos	1 391 754	1 199 896	173 351	10 952	7 555	
Kitos gautinos sumos	13 404	13 404				
Iš viso	1 405 158	1 213 300	173 351	10 952	7 555	0

Prekybos ir kitos gautinos sumos 2024-12-31

	Iš viso	Nepra- delstos	Pradelstos, bet nenuvertėjusios			Nuvertė- jusios
			iki 30 d.	31-90 d.	virš 90 d.	
Pirkėjų skolos	1 036 825	902 811	119 133	8 407	6 474	
Kitos gautinos sumos	14 290	14 290				
Iš viso	1 051 115	917 101	119 133	8 407	6 474	0

Prekybos ir kitos gautinos sumos 2024-01-01

	Iš viso	Nepra- delstos	Pradelstos, bet nenuvertėjusios			Nuvertė- jusios
			iki 30 d.	31-90 d.	virš 90 d.	
Pirkėjų skolos	839 591	704 756	115 067	17 046	2 722	
Kitos gautinos sumos	40 247	40 247				
Iš viso	879 838	745 003	115 067	17 046	2 722	0

Bendrovė atliko finansinio turto tikėtinų kredito nuostolių vertinimą, remdamasi istorinių kredito nuostolių patirtimi ir vadovybės profesiniu vertinimu. Atlikto vertinimo rezultatai parodė, kad tikėtini kredito nuostoliai yra nereikšmingi finansinių ataskaitų kontekste, todėl nuvertėjimo nuostoliai finansinėse ataskaitose nepripažinti.

Prekybos ir kitų gautinų sumų judėjimas per laikotarpį

	Balansinė vertė
Prekybos ir kitų gautinų sumų likutis 2024-01-01	879 838
Bendro pavaldumo įmonės prekybos ir kitos gautinos sumos	145 001
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis per 2024 m.	26 276
Prekybos ir kitų gautinų sumų likutis 2024-12-31	1 051 115
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis per 2025 m.	354 043
Prekybos ir kitų gautinų sumų likutis 2025-12-31	1 405 158

11. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstiniai apmokėjimai

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	51 935	80 376	63 166
Avansu sumokėtas pelno mokestis	278	278	73 154
Grąžintinas iš biudžeto PVM			
Iš viso	52 213	80 654	136 320

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Būsimųjų laikotarpių draudimo sąnaudos	246 785	231 276	216 360
Būsimųjų laikotarpių su veiklos nutraukimu susijusių prievolių užtikrinimo sąnaudos	40 922	18 268	16 687
Būsimųjų laikotarpių kitos sąnaudos	4 096	10 183	1 959
Būsimųjų laikotarpių prenumeratos sąnaudos	2 813	1 881	613
Iš viso	294 616	261 608	235 619

Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų judėjimas per laikotarpį

	Išankstiniai apmokėjimai	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 2024-01-01	136 320	235 619
Bendro pavaldumo įmonės išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	32 897	22 536
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis per 2024 m.	-88 563	3 453
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 2024-12-31	80 654	261 608
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis per 2025 m.	-28 441	33 008
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 2025-12-31	52 213	294 616

12. Pinigai, pinigų ekvivalentai ir kitas finansinis turtas

Pinigai ir pinigų ekvivalentai (pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose, įskaitant terminuotųjų (iki 3 mėn.) ir vienos nakties indėlių sąskaitose)

	Balansinė vertė
Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2024-01-01	175 087
Bendro pavaldumo įmonės pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 007 941
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pokytis per 2024 m.	737 550
Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2024-12-31	1 920 578
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pokytis per 2025 m.	-527 173
Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2025-12-31	1 393 405

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Pinigų ir pinigų ekvivalentų balansinė vertė atspindi tikrąją vertę.

Kitas finansinis turtas

	Skolos vertybiniai popieriai - juridinio asmens obligacijos	Terminuotieji indėliai (virš 3 mėn.), įskaitant sukauptas palūkanas	Kito finansinio turto iš viso
Kito finansinio turto likutis 2024-01-01	0	0	0
Bendro pavaldumo įmonės kitas finansinis turtas		1 588 214	1 588 214
Kito finansinio turto pokytis per 2024 m.		-972 728	-972 728
Kito finansinio turto likutis 2024-12-31	0	615 486	615 486
Kito finansinio turto pokytis per 2025 m.	4 000	89 035	93 035
Kito finansinio turto likutis 2025-12-31	4 000	704 521	708 521

2024 metais Bendrovė, pritarus valdybai, per UAB „Žalvaris“ viešą obligacijų platinimą už bendrą 4 000 Eur sumą įsigijo 4 vnt. 1 000 Eur nominalios vertės 2 metų trukmės obligacijų. Obligacijoms taikoma 9,5 % metinė palūkanų norma. 2024 m. gruodžio 31 d. obligacijos buvo apskaitytos kito ilgalaikio turto straipsnyje. Ataskaitinio laikotarpio palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos (24 pastaba).

Terminuotiems indėliams taikoma 1,5-2,5 % palūkanų norma. Ataskaitinio laikotarpio palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos (23 pastaba).

13. Nuosavas kapitalas

UAB „Toksika“ įstatinio kapitalo dydžio ir akcijų nominalios vertės išraiška litais į išraišką eurais pakeista vadovaujantis 2014 m. spalio 14 d. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurais ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymu Nr. XII-1223.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 32 827 729 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 0,29 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas yra visiškai apmokėtas. Paprastųjų akcijų savininkai turi vieno balso už vieną akciją teisę Bendrovės akcininkų susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju.

2025 m. balandžio 24 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu nuspręsta paskirstyti 2024 m. pelną sekančiai: 29 081 Eur skirti į privalomąjį rezervą, 552 536 Eur – dividendams išmokėti. 2024 m. nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis po paskirstymo – 55 081 Eur.

2025 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 625 869 Eur. Kiti rezervai 747 656 Eur. Pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą kasmet turi būti pervedama ne mažiau kaip 5 proc. bendrovės grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2025 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas nebuvo pilnai suformuotas.

Ankstesnių metų nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis po paskirstymo – 55 081 Eur. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) – 1 247 695 Eur. Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje – 1 302 776 Eur.

Pelno paskirstymo projektas

	Suma
Ankstesnių metų nepaskirstyto pelno (nuostolių) likutis po paskirstymo	55 081
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	1 247 695
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	1 302 776
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Pelnas paskirstymui	1 302 776
Pelno paskirstymas:	
į įstatymo numatytus rezervus	326 135
į kitus rezervus (investicijoms)	129 837
dividendai	846 804
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	0

Paskirsčius pelną pagal pelno paskirstymo projektą, privalomasis rezervas sudarytų 952 004 Eur, t. y. pasiektų 10 proc. įstatinio kapitalo ir būtų visiškai suformuotas.

14. Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti

Gautinos dotacijos pripažįstamos, kai pagrįstai tikimasi jas gauti ir manoma, kad Bendrovė atitinka joms gauti keliamus reikalavimus. Dotacijos patirtoms sąnaudoms kompensuoti apskaitoje pripažįstamos panaudotos tokia dalimi, kiek patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti jos skirtos, ir tokia pat dalimi mažinama pelno (nuostolių) ataskaitos kompensuojamų sąnaudų straipsnio suma.

Ilgalaikiam turtui įsigyti gautos dotacijos pripažįstamos panaudotomis proporcingai įsigyto turto nusidėvėjimui, t. y. dotacijos sumos mažinamos ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tiek, kiek to turto nudėvima (amortizuojama) ir kokia nusidėvėjimo (amortizacijos) suma pripažįstama sąnaudomis.

Dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti

	Balansinė vertė
Dotacijų likutis 2024-01-01	12 533 178
Bendro pavaldumo įmonės dotacijos	10 394
Gautos dotacijos 2024 m.	12 000
Panaudotos dotacijos 2024 m.	1 231 649
Dotacijų likutis 2024-12-31	11 323 923
Gautos dotacijos 2025 m.	95 327
Panaudotos dotacijos 2025 m.	1 234 218
Dotacijų likutis 2025-12-31	10 185 032

15. Atidėjiniai

Atidėjinių balansinė vertė laikotarpio pabaigoje

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Atidėjiny atliekų sąvartynų uždarymui ir tolimesnei priežiūrai	180 009	163 283	150 172
Atidėjiny saulės parko paruosotos dalies išmontavimui ir utilizavimui	5 304	5 156	5 011
Ilgalaikiai atidėjiniai iš viso	185 313	168 439	155 183
Atidėjiny atliekų sutvarkymui	2 323 629	2 143 641	1 407 838
Trumpalaikiai atidėjiniai iš viso	2 323 629	2 143 641	1 407 838
Atidėjiniai iš viso	2 508 942	2 312 080	1 563 021

Atidėjinių judėjimas per laikotarpį

	Atidėjiny atliekų sutvarkymui	Atidėjiny atliekų sąvartynų uždarymui ir tolimesnei priežiūrai	Atidėjiny saulės parko paruosotos dalies išmontavimui ir utilizavimui
Likutis 2024 m. sausio 1 d.	1 407 838	150 172	5 011
Bendro pavaldumo įmonės atidėjiny	1 163 781		
Atidėjiny pokytis per 2024 m.	-427 979	13 112	145
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	2 143 640	163 284	5 156
Atidėjiny pokytis per 2025 m.	179 989	16 725	148
Likutis 2025 m. gruodžio 31 d.	2 323 629	180 009	5 304

16. Skolos kredito įstaigoms

Visi įsipareigojimų kredito įstaigoms

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Ilgalaikės paskolos: ilgalaikė dalis	1 233 130	1 434 033	1 681 488
Lizingo įsipareigojimai: ilgalaikė dalis	178 073	338 685	521 600
Ilgalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms iš viso	1 411 203	1 772 718	2 203 088
Ilgalaikės paskolos: einamųjų metų dalis	200 904	247 454	254 526
Lizingo įsipareigojimai: einamųjų metų dalis	80 741	198 251	233 364
Trumpalaikės paskolos	0	0	0
Trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms iš viso	281 645	445 705	487 890

Toliau pateikiamas įsipareigojimų kredito įstaigoms detalizavimas.

Ilgalaikės paskolos

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Ilgalaikė paskola saulės parko įrengimui	1 434 034	1 634 937	1 785 616
Ilgalaikė paskola aikštelių statybai	0	46 550	150 398
Ilgalaikių paskolų iš viso	1 434 034	1 681 487	1 936 014
<i>Einamųjų metų dalis</i>	<i>200 904</i>	<i>247 454</i>	<i>254 526</i>
<i>Ilgalaikė dalis</i>	<i>1 233 130</i>	<i>1 434 033</i>	<i>1 681 488</i>

Trumpalaikės paskolos

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Kredito linija apyvartinėms lėšoms	0	0	0
Trumpalaikių paskolų iš viso	0	0	0

Lizingo įsipareigojimai

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Lengvasis krovininis elektromobilis (Artea bankas)	12 528	20 045	27 562
Lengvasis krovininis elektromobilis (Artea bankas)	12 528	20 045	27 562
Lengvasis krovininis elektromobilis (Artea bankas)	15 330	23 329	31 327
Saulės elektrinė (OP bank)	82 551	104 564	126 577
Mažas elektrinis keleivinis autobusas (Artea bankas)	60 098		
Lengvasis elektromobilis (SEB bankas)	13 872	18 627	29 972
Lengvasis elektromobilis (SEB bankas)	17 460	26 344	
Lengvasis elektromobilis (SEB bankas)	17 460	26 344	
Lengvasis elektromobilis (Artea bankas)	26 987		
Kiti lizingo įsipareigojimai		297 638	511 964
Lizingo įsipareigojimų iš viso	258 814	536 936	754 964
<i>Einamųjų metų dalis</i>	<i>80 741</i>	<i>198 251</i>	<i>233 364</i>
<i>Ilgalaikė dalis</i>	<i>178 073</i>	<i>338 685</i>	<i>521 600</i>

Paskolų ir lizingo įsipareigojimų analizė pagal mokėjimų terminą

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Kreditų grąžinimo ir palūkanų mokėjimai per 1 metus	344 591	543 293	628 330
Kreditų grąžinimo ir palūkanų mokėjimai 1-5 m. laikotarpyje	1 477 818	1 949 990	2 515 928
Kreditų grąžinimo ir palūkanų mokėjimai po 5 metų			17 623
Paskolų ir lizingo palūkanos	-129 561	-274 860	-470 903
Įsipareigojimų kredito įstaigoms balansinė vertė	1 692 848	2 218 423	2 690 978

Įsipareigojimų pagal paskolų sutartis vykdymas

Laikotarpiu, apimančiu šių finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat po ataskaitinio periodo, nebuvo paskolų sutarties pažeidimų.

Įkeistas turtas

2025 m. gruodžio 31 d. AB „Artea“ bankui prievolių užtikrinimui pagal paskolos sutartį įkeistas turtas, kurio balansinė vertė 12 187 347 Eur, įkeitimo terminas – iki 2028-03-29.

2024 m. gruodžio 31 d. AB „Artea“ bankui prievolių užtikrinimui pagal paskolos sutartis buvo įkeistas turtas, kurio balansinė vertė 13 530 114 Eur, įkeitimo terminas – iki 2028-03-29.

2024 m. sausio 1 d. AB „Artea“ bankui prievolių užtikrinimui pagal paskolos sutartis buvo įkeistas turtas, kurio balansinė vertė 14 881 116 Eur, įkeitimo terminas – iki 2028-03-29.

17. Kiti ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Gauti išankstiniai apmokėjimai, užstatai	21 097	29 774	
Iš viso	21 097	29 774	0

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Gauti išankstiniai apmokėjimai	30 875,00	6 220	15 861
Mokėtinas PVM	146 201,00	91 631	193 010
Mokėtini taršos mokesčiai	130 419,00	85 970	83 286
Kiti mokėtini mokesčiai	413,00	668	
Kitos mokėtinos sumos	19 876,00	37 739	10 141
Iš viso	327 784	222 228	302 298

Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų judėjimas per laikotarpį

	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
Kitų įsipareigojimų likutis 2024-01-01	0	302 298
Bendro pavaldumo įmonės įsipareigojimai		13 854
Įsipareigojimų pokytis 2024 m.	29 774	-93 924
Kitų įsipareigojimų likutis 2024-12-31	29 774	222 228
Įsipareigojimų pokytis 2025 m.	-8 677	105 556
Kitų įsipareigojimų likutis 2025-12-31	21 097	327 784

18. Prekybos mokėtinos sumos

	Balansinė vertė
Mokėtinų sumų tiekėjams likutis 2024-01-01	555 509
Bendro pavaldumo įmonės atsargos	12 151
Mokėtinų sumų tiekėjams pokytis per 2024 m.	534 308
Mokėtinų sumų tiekėjams likutis 2024-12-31	1 101 968
Mokėtinų sumų tiekėjams pokytis per 2025 m.	-368 007
Mokėtinų sumų tiekėjams likutis 2025-12-31	733 961

Bendrovės prekybos skoloms palūkanos nėra taikomos ir jos paprastai apmokamos per 30–90 dienų.

19. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2025-12-31	2024-12-31	2024-01-01
Mokėtinas darbo užmokestis	1 212	234	1 136
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	0	0	94
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	135 475	123 750	93 626
Atostogų kaupiniai	495 151	387 460	355 697
Mokėtinos papildomo pensijų kaupimo įmokos	32 204	24 258	22 684
Iškeitinių išmokų pensijinio amžiaus darbuotojų kaupiniai (pensijų rezervas)	48 012	48 972	37 359
Kiti kaupiniai	32 137	62 612	73 709
Iš viso:	744 191	647 286	584 305

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų judėjimas per laikotarpį

	Balansinė vertė
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų likutis 2024-01-01	584 305
Bendro pavaldumo įmonės įsipareigojimai	137 742
Įsipareigojimų pokytis 2024 m.	-74 761
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų likutis 2024-12-31	647 286
Įsipareigojimų pokytis 2025 m.	96 905
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų likutis 2025-12-31	744 191

20. Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais

	2025 m.	2024 m.
Pavojingųjų ir nepavojingųjų atliekų surinkimo pajamos	9 130 599	7 667 723
Naftos produktais užteršto grunto surinkimo pajamos	1 722 276	947 331
Teigiamos vertės atliekų pardavimo pajamos	107 454	142 140
Atliekų pervežimo paslaugų pajamos	136 766	130 743
Pagamintos elektros energijos iš atliekų pardavimo pajamos	197 455	176 851
Saulės parko dalies nuomos ir priežiūros paslaugų pajamos	386 763	386 763
Kitos pajamos pagal sutartis su klientais	118 818	129 689
Iš viso:	11 800 131	9 581 240

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė gavo 11,80 mln. Eur pardavimo pajamų (23% daugiau nei per praeitą ataskaitinį laikotarpį). Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė priėmė tvarkymui 40 464 t pavojingų ir nepavojingųjų atliekų, įskaitant naftos produktais užterštą gruntą, dumblą ir vandenį (2024 metais – 30 919 t). 2024 metų pabaigoje prie Bendrovės prijungus UAB „GVT LT“, Bendrovė perėmė visą UAB „GVT LT“ veiklą ir išplėtė teikiamų paslaugų spektrą.

21. Pardavimo savikaina

Pardavimo savikaina

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	2 452 979	2 333 213
Atidėjinių pavojingųjų atliekų tvarkymui, sąvartynų uždarymui ir priežiūrai bei saulės parko parduotos dalies išmontavimui pokytis	191 841	-419 317
Nusidėvėjimo sąnaudos, sumažintos panaudota dotacija	1 051 134	929 050
Pavojingųjų atliekų perdavimo kitiems tvarkytojams ir pervežimo sąnaudos	775 693	514 700
Krovininių automobilių ir gamybinės technikos eksploatacijos, remonto ir nuomos sąnaudos	382 016	285 658
Saulės parko priežiūros sąnaudos	23 154	23 756
Pavojingųjų atliekų deginimo įrenginio remonto sąnaudos	948 130	834 532
Kitos pardavimo savikainai priskiriamos sąnaudos	522 565	586 736
Iš viso:	6 347 512	5 088 328

Ataskaitinio laikotarpio pardavimo savikaina 24,7 % arba 1 259 184 eurų didesnė, palyginti su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu. Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimą lėmė augantis vidutinis darbo užmokestis rinkoje, taip pat didėjo pagal darbuotojų atlygio politikoje nustatytus kriterijus skaičiuojama darbuotojų kintamoji atlygio dalis, susieta su darbo našumu ir veiklos rezultatais.

Praeitų metų pabaigoje ir ataskaitiniu laikotarpiu naujai įsigytas ilgalaikis turtas padidino nusidėvėjimo sąnaudas. Didėjant surenkamiems pavojingųjų ir nepavojingųjų atliekų kiekiams padidėjo ir atliekų pervežimo, perdavimo kitiems tvarkytojams, atliekų surinkimui ir tvarkymui naudojamos technikos remonto ir eksploatacijos sąnaudos.

2025 m. ataskaitinio laikotarpio savikainos padidėjimą lyginant su praeitų metų atitinkamu laikotarpiu taip pat lėmė teigiamas atidėjinių pavojingųjų atliekų sutvarkymui pokytis, didesnės pavojingųjų atliekų deginimo įrenginio bei krovininio transporto remonto ir eksploatacijos sąnaudos.

22. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir papildomo pensijų kaupimo sąnaudos	1 782 861	1 641 749
Turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	593 737	419 868
Nusidėvėjimo sąnaudos, sumažintos panaudota dotacija	454 773	391 663
Turto, veiklos ir kitos draudimų sąnaudos	303 278	274 066
Taršos, žemės nuomos, nekilnojamojo turto ir kitų mokesčių bei rinkliavų sąnaudos	146 986	95 160
Reklamos, skelbimų, ryšių su visuomene sąnaudos	71 119	69 404
Trumpalaikio turto nurašymo sąnaudos	122 077	91 554
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	813 948	733 447
Iš viso:	4 288 779	3 716 911

2025 m. Bendrovės bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo 15,4 proc. arba 571 868 Eur lyginant su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu. Išaugus darbuotojų skaičiui ataskaitiniu laikotarpiu didėjo ir darbo užmokesčio sąnaudos. Taip pat ataskaitiniu laikotarpiu išaugo turto remonto ir eksploatacijos, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, turto ir veiklos draudimų sąnaudos, taršos mokesčių bei kitos sąnaudos.

23. Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos rezultatai

	2025 m.	2024 m.
Ilgalaikio turto perleidimo pajamos	109 593	0
Kitos veiklos pajamos	100 531	75 995
Iš viso kitos veiklos pajamų	210 124	75 995
Iš viso kitos veiklos sąnaudų	60 819	38 665
Kitos veiklos rezultatai	149 305	37 330

Reikšmingą 2025 metų kitos veiklos rezultatų padidėjimą lėmė veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto (administracinių komercinių patalpų) pardavimo pajamos.

24. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos bei sąnaudos

Finansinės ir investicinės pajamos bei sąnaudos

	2025 m.	2024 m.
Palūkanų pajamos	40 937	70 294
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	631	49
Iš viso finansinės ir investicinės veiklos pajamų	41 568	70 343
Palūkanų sąnaudos	117 087	171 053
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	3 431	3 713
Iš viso finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų	120 518	174 766

Ataskaitiniu laikotarpiu anksčiau laiko grąžinus paskolą ir išpirkus keletą lizingo būdu įsigytų transporto priemonių, sumažėjo 2025 metų palūkanų sąnaudos.

25. Pelno mokestis ir atidėtojo pelno mokesčio turtas

Ataskaitinių metų pelno mokestis

	2025 m.	2024 m.
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	1 234 195	708 908
Apmokestinamojo pelno koregavimai dėl neleidžiamų atskaitymų, skirtingo pripažinimo sąnaudų ir kt.	247 702	1 666 033
Laikotarpio apmokestinamojo pelno suma	1 481 897	2 374 941
Apmokestinamojo pelno sumažinimas dėl investicijų	-1 230 314	-2 287 136
Laikotarpio mokesčio pelno suma	251 583	87 805
Ataskaitinių metų pelno mokestis	40 254	13 170

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

	2025 m.	2024 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas laikotarpio pradžioje	347 677	234 454
Bendro pavaldumo įmonės atidėtojo pelno mokesčio turtas		174 567
Atidėtojo pelno mokesčio turto sukaupimas per laikotarpį	53 754	-61 344
Atidėtojo pelno mokesčio turtas laikotarpio pabaigoje	401 431	347 677

Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

	2025 m.	2024 m.
Ataskaitinių metų pelno mokestis	40 254	13 170
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis (-)	-53 754	61 344
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-13 500	74 514

26. Informacija apie susijusius asmenis ir įmonės vadovus

Bendrovė 2025 metais turėjo sutartį su akcininku Vilniaus m. savivaldybės (2,285% akcijų) administracija dėl 2023 m. parduotos saulės parko dalies priežiūros paslaugų (8 990 Eur per metus), sudarytą laimėjus Vilniaus m. savivaldybės administracijos skelbtą viešąjį pirkimą. Įmonė turėjo atliktų tvarkymo paslaugų sandorių su smulkiais akcininkais Alytaus m. savivaldybe (akcijų dalis – 0,99%), MB Waste management (0,30%), Šiaulių m. savivaldybe (0,21%), UAB „Barocenas“ (0,20%), kai kuriais kitais smulkiais akcininkais (akcijų dalis < 0,20%). Visi sandoriai buvo sudaryti rinkos sąlygomis. Nė vienas iš šių akcininkų dėl mažos akcijų dalies nedaro reikšmingos įtakos įmonės valdymui.

Įmonės vadovai

Bendrovėje 2025 metais buvo 5 aukščiausiojo lygmens vadovai (2024 m. – 5). Aukščiausiojo lygmens vadovais laikomi: generalinis direktorius, vykdantysis direktorius, strategijos ir finansų vadovas, plėtros vadovas ir Šiaulių padalinio vadovas. Per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpius vadovams nebuvo išmokėta avansų, suteikta paskolų ar garantijų, taip pat nebuvo išmokėta ar priskaičiuotų kitų sumų išskyrus susijusias su darbo santykiais. Bendrovė su vadovais nebuvo ir nėra sudariusi jokių sandorių, įskaitant sandorius dėl turto įsigijimo ar perleidimo.

Vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokestis (pastovioji ir kintamoji dalis)	521 092	454 917
Premijos	42 355	83 165
Išaitinės kompensacijos	0	0
Iš viso	563 447	538 082

Valdybos nariai

Bendrovėje 2025 metais pareigas ėjo 3-5 valdybos nariai (2024 m. – 2-3). Valdybos nariai už veiklą valdyboje gauna fiksuotą mėnesinį atlygį, nustatytą 2022-10-06 įvykusio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, vadovaujantis, *Atlygio valstybės valdomų įmonių ir savivaldybių valdomų įmonių kolegialių organų nariams mokėjimo tvarkos aprašu*, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-10-14 nutarimu Nr. 1092. Atlygio dydis nėra siejamas su bendrovės veiklos rezultatais.

Per ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį valdybos nariams nebuvo išmokėta avansų, suteikta paskolų ar garantijų, taip pat nebuvo išmokėta ar priskaičiuotų kitų sumų išskyrus susijusias su veikla valdyboje. Bendrovė su valdybos nariais nebuvo ir nėra sudariusi jokių sandorių, įskaitant sandorius dėl turto įsigijimo ar perleidimo.

Valdybos nariams priskaičiuotas atlygis už darbą valdyboje

	2025 m.	2024 m.
Valdybos narių skaičius	iki 2025.07.27 - 3 nuo 2025.07.28 - 5	iki 2024.03.24 - 2 nuo 2024.03.25 - 3
Fiksuotas atlygis už veiklą valdyboje, įskaitant visus mokėtinus mokesčius ir įmokas (GPM, Sodra)	109 507	83 846
Tantjemos	0	0
Iš viso	109 507	83 846

27. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Bendrovė vykdydama veiklą susiduria su finansine rizika, t. y. kredito rizika, likvidumo rizika bei rinkos rizika (palūkanų normos rizika). Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų ir taip neigiamai paveiks Bendrovės finansinius rezultatus. Bendrovė laikosi politikos sudaryti sandorius tik su patikimais partneriais ir gauti pakankamą užtikinimą kaip nuostolių, kylančių iš finansinių įsipareigojimų nevykdymo, rizikos valdymo priemonę. Bendrovė atliko finansinio turto tikėtinų kredito nuostolių vertinimą, remdamasi istorinių kredito nuostolių patirtimi ir vadovybės profesiniu vertinimu. Atlikto vertinimo rezultatai parodė, kad tikėtini kredito nuostoliai yra nereikšmingi, todėl kredito rizika vertinama kaip nereikšminga.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Bendrovės paskolų dalį sudaro gautos paskolos ir lizingo įsipareigojimai su kintama palūkanų norma, kuri yra susieta su EURIBOR (3 arba 6 mėn.) ir sukuria palūkanų normos riziką. Toliau lentelėje atskleidžiamos Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus rodiklius laikant konstantomis. Įtakos Bendrovė nuosavam kapitalui, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas (sumažėjimas), baziniai punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius, eurais
2025 metai		
Eurais	+50	-8 834
Eurais	-50	8 834
2024 metai		
Eurais	+50	-10 156
Eurais	-50	10 156

Likvidumo rizika

Bendrovės palaiko pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus. Bendrovės likvidžiausio turto (pinigų ir pinigų ekvivalentų bei terminuotųjų indėlių) suma sudarė:

- 2025-12-31 – 2 109 926 Eur.
- 2024-12-31 – 2 536 064 Eur,

Didžiąją dalį Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų sudaro atidėjiniai, kurių įvykdymo laikas ir (ar) suma yra neapibrėžti, todėl jie nėra susiję su artimiausiu laikotarpiu mokėtinais pinigų srautais. Atsižvelgdama į tai, Bendrovė papildomai skaičiuoja koreguotą likvidumo koeficientą, eliminuodama trumpalaikius atidėjinius iš trumpalaikių įsipareigojimų sumos.

Bendrovės likvidumo rodiklio (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) ir koreguoto likvidumo rodiklio (trumpalaikis turtas / (trumpalaikiai įsipareigojimai – trumpalaikiai atidėjiniai)) reikšmės buvo:

- 2025-12-31 likvidumas – 1,16, koreguotas likvidumas – 2,40,
- 2024-12-31 likvidumas – 1,03, koreguotas likvidumas – 1,93.

28. Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymas „Kapitalas“ pagal TAS 1 sampratą atitinka nuosavą kapitalą, pateiktą finansinėse ataskaitose.

Bendrovė yra valstybės valdoma bendrovė, todėl kapitalo struktūros valdymo sprendimai yra priimami vadovaujantis galiojančiais teisės aktais bei akcininko (valstybės) sprendimais. Bendrovė savarankiškai nepriima sprendimų dėl kapitalo mažinimo, nuosavo kapitalo grąžinimo akcininkui ar naujų akcijų emisijos – tokie sprendimai priimami teisės aktų nustatyta tvarka.

Nustatant dividendams mokėti skiriamą pelno dalį vadovaujamosi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl valstybės turinių ir neturinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“. 2025 m. ir 2024 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovių nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. Bendrovė taip pat turi paskolos sutartyse su bankais numatytus kapitalo rodiklius, kuriuos 2025-12-31, 2024-12-31 ir 2024-01-01 atitiko:

- nuosavo kapitalo ir viso turto santykis 2025-12-31 – 0,42,
- nuosavo kapitalo ir viso turto santykis 2024-12-31 – 0,39,
- nuosavo kapitalo ir viso turto santykis 2024-01-01 – 0,30.

29. Neapibrėžtumai

Prievolių įvykdymo užtikrinimai

Bendrovė, vykdydama licencijuotą atliekų tvarkymo veiklą, privalo užtikrinti su veiklos nutraukimu susijusių reguliacinių prievolių įvykdymą, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatyme ir kituose galiojančiuose teisės aktuose. Šių prievolių įvykdymui naudojamos užtikrinimo priemonės nėra pripažįstamos finansinėse ataskaitose ir apskaitoje registruojamos užbalansinėse sąskaitose. Galiojančiuose veiklos nutraukimo planuose yra numatyta bendra 3 901 219 Eur reikalaujama prievolių įvykdymo užtikrinimų suma. Ataskaitiniu laikotarpiu turimi tokie prievolių įvykdymo užtikrinimai:

- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **181 750 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Vilniaus atliekų aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **90 668 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Alytaus atliekų aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **707 662 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Klaipėdos atliekų aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **1 553 936 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Šiaulių atliekų aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **532 288 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės pavojingųjų atliekų sąvartynui, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **182 874 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės pavojingųjų atliekų deginimo jėgainei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **246 707 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Jonavos grunto valymo aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.
- ADB „Compensa Vienna Insurance Group“ **405 334 Eur** laidavimo draudimo polisas Bendrovės Klaipėdos grunto valymo aikštei, išduotas Aplinkos apsaugos departamento prie LR Aplinkos ministerijos naudai. Mokėjimo garantija galioja iki 2026 m. spalio 13 d.

Sutarčių su klientais sąlygų įvykdymo užtikrinimui Bendrovė turi tokius laidavimo draudimo raštus:

- AAS „BTA Baltic Insurance Company“ išduotas 13 583 Eur sutartinių įsipareigojimų laidavimo draudimo liudijimas, skirtas Lietuvos kariuomenės Depų tarnybai.
- AAS „BTA Baltic Insurance Company“ išduotas 18 000 Eur sutartinių įsipareigojimų laidavimo draudimo liudijimas, skirtas Ignalinos atominė elektrinei.
- AAS „BTA Baltic Insurance Company“ išduotas 15 583 Eur sutartinių įsipareigojimų laidavimo draudimo liudijimas, skirtas Lietuvos kariuomenės Depų tarnybai.
- ADB Compensa Vienna Insurance Group išduotas 10 112 Eur sutartinių įsipareigojimų laidavimo draudimo liudijimas, skirtas SAM Ekstremalių sveikatai situacijų centrui.

30. Veiklos tęstinumas

Bendrovės 2025 m. finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Bendrovė artimoje ateityje tęs savo veiklą.

Bendrovėje sukurta moderni ir efektyviai funkcionuojanti pavojingųjų atliekų tvarkymo infrastruktūra, nuolat plečiamas paslaugų spektras, tobulinami veiklos procesai, vykdoma aktyvi ir kryptinga rinkodaros veikla, taikoma lanksti kainodara, didelis dėmesys skiriamas dalyvavimui perkančiųjų organizacijų skelbiamuose viešuosiuose pirkimuose, taikoma efektyvi darbuotojų skatinimo už pasiektus rezultatus. Visos šios priemonės, kryptingai vykdomos, leido pasiekti teigiamų veiklos rezultatų, augančių veiklos apimčių ir pajamų bei pelno rodiklių, gerėjančių finansinės būklės rodiklių.

Bendrovės 2025 metų pagrindiniai finansiniai rodikliai:

- pardavimo pajamos – 11,800 mln. Eur (23 % didesnės nei prieš metus);
- EBITDA – 2,767 mln. Eur (28 % didesnė nei prieš metus),
- grynasis pelnas – 1,248 mln. Eur (97 % didesnis nei prieš metus),
- nuosavo kapitalo grąža (ROE) – 10,5 % (prieš metus buvo 6,5 %),
- turto grąža (ROA) – 4,3 % (prieš metus buvo 2,3 %),
- nuosavo kapitalo ir viso turto santykis – 0,42 (prieš metus buvo 0,32),
- bendrojo likvidumo koeficientas – 1,16 (prieš metus buvo 1,03),
- koreguotas bendrojo likvidumo (kadangi didžiąją dalį Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų sudaro atidėjiniai, kurių įvykdymo laikas ir (ar) suma yra neapibrėžti, ir jie nėra susiję su artimiausiu laikotarpiu mokėtinais pinigų srautais, todėl Bendrovė papildomai skaičiuoja koreguotą likvidumo koeficientą, eliminuodama trumpalaikius atidėjinius iš trumpalaikių įsipareigojimų sumos) – 2,40 (prieš metus buvo 1,93),
- likvidžiausio turto (pinigų ir pinigų ekvivalentų bei terminuotųjų indėlių) suma metų pabaigoje – 2,110 mln. Eur.

Sėkmingai sukurta moderni ir efektyvi atliekų tvarkymo infrastruktūra, nuolat plečiama veika, nuoseklus bendradarbiavimas su suinteresuotaisias asmenimis, pelninga veikla, taikomi ypač aukšti skaidrumo standartai, labai aukštas „A“ Valdymo koordinavimo centro valdysenos vertinimas stiprina visuomenės, valdžios atstovų, akcininkų, partnerių, klientų, kredito institucijų pasitikėjimą bei teigiamą požiūrį į Bendrovės veiklą ir jos perspektyvas. Bendrovė neturi jokių pradelstų įsipareigojimų kredito įstaigoms, tiekėjams, darbuotojams ar kt. Kaip ir ankstesniais metais, Bendrovė 2026 metais planuoja išmokėti dividendus už 2025 metus. Pelno paskirstymo projektu siūloma akcininkams išmokėti 846 806 Eur dividendų – 53 proc. daugiau nei prieš metus.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo peržiūrėta Bendrovės strategija ir paruoštas strateginis veiklos planas 2026-2029 m. laikotarpiui. Bendrovė ir toliau planuoja aktyviai plėtoti pavojingųjų atliekų tvarkymo veiklą, diegti naujas pavojingųjų atliekų tvarkymo technologijas bei plėsti paslaugų spektrą. Strateginiame veiklos plane išskirtos trys strateginės kryptys: vertės kūrimas, saugi ir tvari veikla ir efektyvumo didinimas. 2026 – 2029 metų laikotarpyje suplanuotos reikšmingos plėtros investicijos bei planuojama, kad iki 2029 metų EBITDA pasieks 4,15 mln. Eur – 50 % daugiau nei 2025 metais.

Buvo įvertinta geopolitinės situacijos įtaką Bendrovės veiklos tęstinumui ir nustatyta, kad atsižvelgiant į vykdomą veiklos specifiką, Bendrovės veiklos rodiklius (tiek finansinius, tiek nefinansinius), vidinę ir išorinę aplinką, įmonės veiklos tęstinumui reikšmingos įtakos nėra.

31. Pobalansiniai įvykiai

Per 2026 metų pirmąjį ketvirtį Bendrovė viešojo aukciono būdu pardavė veikloje nenaudojamą ilgalaikį turtą – administracines komercines patalpas ir garažą Vilniuje. Notarinė pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta 2026 m. sausio 30 d. Turto pardavimo kaina – 373 428 Eur (PVM netaikomas), balansinė vertė 2025-12-31 – 256 000 Eur, gautas pelnas iš sandorio 2026 m. sausio mėn. – 117 428, gautos įplaukos iš pirkėjo už parduotą turtą sausio – vasario mėn. – 373 428 Eur.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	UAB "Toksika"
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Metinės finansinės ataskaitos už 2025 m.
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-03-24 Nr. NR-78
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	UAB "Toksika"
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Dirvinskas Generalinis direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-03-24 15:13
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-03-24 15:13
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-04-28 18:20 - 2030-04-28 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Stanislavas Zablockis Strategijos ir finansų vadovas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-03-24 15:15
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-03-24 15:15
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-04 18:37 - 2028-04-02 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Valerija Greičiuvienė Vyr.buhalteris
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-03-24 15:18
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-03-24 15:19
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-09-30 15:16 - 2029-09-29 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260312.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-03-24)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-03-24 nuorašą suformavo Stanislavas Zablockis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-03-24 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“