

PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2025 m.
gegužės 8 d. sprendimu Nr. T-95

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS IGNALINOS ŠILUMOS TINKLŲ
2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė IRINA, LUKŠIENĖ
Data: 2025-03-24 10:40:11

UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLŲ

2024 METŲ VADOVYBĖS

ATASKATA

Ataskaitinis laikotarpis 2024 01 01–2024 12 31

VADOVYBĖS PRANEŠIMAS

Uždaroji akcinė bendrovė Ignalinos šilumos tinklai pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti įmonė, kurios juridinio asmens kodas 155634880, PVM mokėtojo kodas LT556348811, registruotas buveinės adresas – Vasario 16-osios g. 41, LT-30112 Ignalina. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre. Vadovybės ataskaita už 2024 metus parengta Bendrovės vadovo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais.

UAB Ignalinos šilumos tinklai yra akcinio kapitalo ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kurios įstatinis kapitalas padalintas į dalis – akcijas. Bendrovėje yra 20 akcininkų. Pagrindinis akcininkas – Ignalinos rajono savivaldybė.

2024 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 4 234 603 Eur (paprastos vardinės akcijos 1 460 208 vnt. po 2,90 Eur).

Bendrovės akcininkai	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis %
Ignalinos rajono savivaldybė	1 458 044	99,85
Kiti akcininkai	2 164	0,15
Iš viso:	1 434 530	100,00

Bendrovės valdymo organai:

Visuotinis akcininkų susirinkimas;

Bendrovės valdyba (iki 2024 m. birželio 26 d.);

Bendrovės generalinis direktorius.

2024 m. birželio 26 d. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu kolegialaus valdymo organo - UAB Ignalinos šilumos valdybos buvo atsisakyta ir sutaupyta 8,9 tūkst. Eur.

Pagrindinė Bendrovės veikla - šilumos ir (ar) karšto vandens gamyba ir tiekimas.

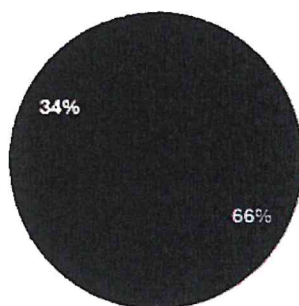
Bendrovė eksploatuoja 11 katilinių. Šilumą gamina Ignalinos centrinė katilinė, Dūkšto, Vidiškių, Dūkšto ambulatorijos, Dūkšto mokyklos, Technikos g., Kazitiškio, Ceikinių, Linkmenų, Mielagėnų ir Rimšės katilinės.

Kaip šilumos gamintoja, įmonė konkurencijos neturi, tačiau jos teikiamų paslaugų kainas reguliuoja ir kontroliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba bei pagrindinis akcininkas – Ignalinos rajono savivaldybė.

Gyventojams tiekama 66 proc., kitiems vartotojams 34 proc. šilumos, pagaminamos įmonės katilinėse. Šiuo metu šilumos energija tiekama 1 829 gyventojams ir 46 įmonėms Ignalinos mieste, 274 gyventojams ir 4 įmonėms Vidiškių kaime, 69 gyventojams ir 9 įmonėms Dūkšto mieste. Iš viso šilumos energija tiekama 2 172 gyventojams ir 59 įmonėms.

Šilumos vartotojai 2024 metais

■ Gyventojai ■ Verslo ir biudžetinės įmonės



Be pagrindinės veiklos įmonė atlieka pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą bei karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimą.

I SKYRIUS

STRATEGINIŲ IR VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Bendrovės veiklos strategijoje numatyta diegti ekonomiškai naudingas, efektyvumą didinančias priemones šilumos gamyboje ir perdavime visuose įmonės padaliniuose:

Dūkšto miesto katilinėje nuo 2024 m. rugsėjo 7 d. pradėjo veikti naujas granulėmis kūrenamas katilas, kuro bunkeris ir kuro padavimo sistema (37 tūkst. Eur). Kadangi katilas naudojamas ne šildymo sezono metu vietoje malkomis kūrenamo ir daug rankinio darbo reikalaujančio katilo, tai leido pagerinti darbo sąlygas aptarnaujančiam personalui;

Dūkšto katilinėje įrengtas dyzelinis generatorius (5,2 tūkst. Eur), kad nutrūkus elektros energijos tiekimui galima būtų palaikyti cirkuliacinių siurblių veiklą bei energiją naudoti kitiems gamybiniam poreikiams;

Siekiant padidinti strateginio objekto saugumą, Ignalinos centrinėje katilinėje buvo įrengtos teritorijos stebėjimo kameros, pakeisti langai ir įrengti taupantys elektros energiją lauko šviestuvai. Taip pat buvo įsigytas naujas serveris su programine įranga (3,7 tūkst. Eur), užtikrinantis bendrovės duomenų kibernetinį saugumą;

Bendrovė, siekdama taupyti ir efektyviai naudoti šilumos energiją, pakeitė šilumos punktus keturiuose Ignalinos miesto gyvenamuosiuose namuose (46,1 tūkst. Eur.);

Bendrovės darbuotojams buvo organizuoti darbų, civilinės ir priešgaisrinės saugos mokymai;

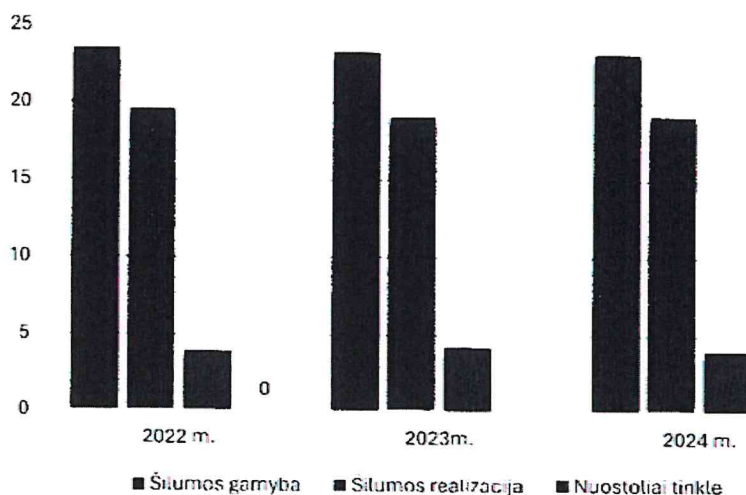
Taip pat buvo gerinamos darbuotojų darbo sąlygos, visiems darbuotojams suteikti papildomi sveikatos draudimai gydymo ir traumų išlaidoms kompensuoti, Ignalinos centrinėje katilinėje suremontuotas kabinetas. Vidiškių katilinės pastate pakeistos dvi lauko durys, virš durų įrengti stogeliai.

II SKYRIUS PROGRAMŲ ĮGYVENDINIMAS

Per 2024 m. Bendrovė pagamino ir į tinklus patiekė – 23,2 tūkst. MWh (2023 m. - 23,5 tūkst. MWh, 2022 m. - 23,3 tūkst. MWh), realizavo – 19,2 tūkst. MWh (2023 m. – 19,1 tūkst. MWh, 2022 m. – 19,2 tūkst. MWh.) šilumos energijos.

Nuostoliai šilumos tinkluose sudarė 4,0 tūkst. MWh (2023 m. - 4,2 tūkst. MWh, 2022 m. - 4,0 tūkst. MWh.) ir tai yra 17,2 % nuo bendro pagaminto energijos kiekio.

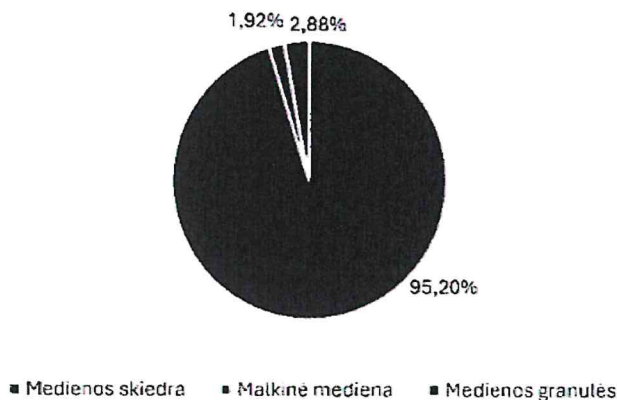
Šilumos gamyba, realizacija ir nuostoliai tinkle, MWh.



Biokuro kiekiai ir sąnaudos jam įsigyti.

Vienas iš strategijos tikslu yra tvarios energijos šaltinio - biomasės (biokuro) naudojimas šilumos energijai gaminti. 2024 metais biokuras (smulkinta mediena, malkinė mediena, medienos granulės) sudarė 100 proc. katilinėse naudoto kuro.

Naudoto biokuro rūšys ir kiekiai, %



Biokuras (išskyrus malkas) buvo perkamas tik UAB „Baltpool“ energijos išteklių biržoje žymiai pigiau nei 2022 - 2023 metais. Malkinės medienos sąnaudos buvo didesnės dėl to, kad buvo nupirkta didesnis kuro kiekis, nes 2024 m. birželio mėnesį pagal panaudos sutartį Bendrovei perduota Dūkšto mokyklos katilinė, kuri šilumai gaminti naudoja malkinę medieną.

Bendrovės sąnaudos kurui įsigyti, Eur.

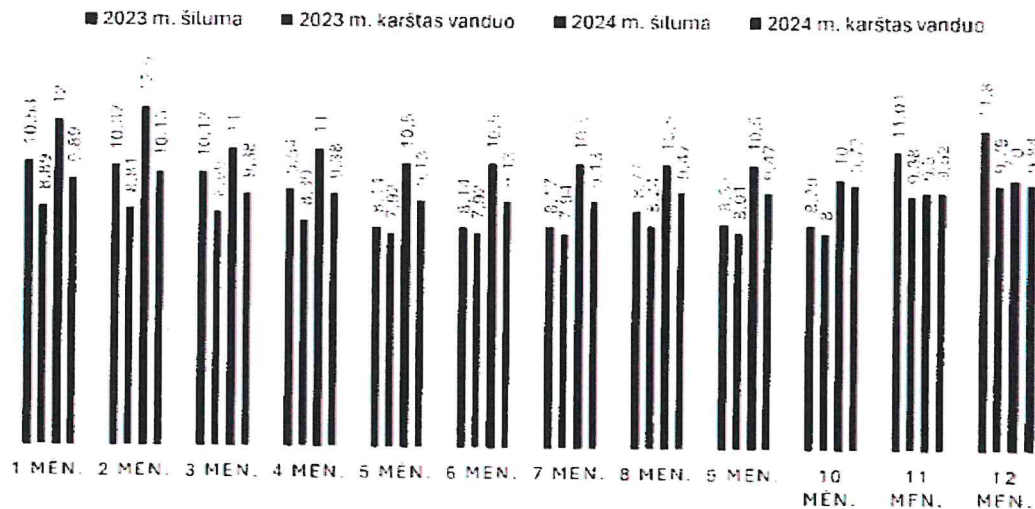
Kuro rūšis	2024 metai		2023 metai		2022 metai	
	Eur	% kuro sąnaudos	Eur	% kuro sąnaudos	Eur	% kuro sąnaudos
Skiedra	618 971	92,2	838 744	92.1	926 075	95,6
Granulės	38 799	5,8	60 968	6.7	54 067	3,0
Malkos	13 331	2,0	10 794	1.2	7 601	1,4
Iš viso:	671 101		910 506	100	987 743	100

Teikiamų paslaugų (šilumos ir karšto vandens) įkainių pokyčiai

Teikiamų paslaugų (šilumos ir karšto vandens) įkainių pokyčius per metus labiausiai lėmė kuro, elektros, vandens kainos svyravimai ir minimalios mėnesinės algos (MMA) padidėjimas.

Grafike pateikiama informacija apie šilumos ir karšto vandens kainas 2024 ir 2023 metais.

Šilumos kainos, ct/kWh ir karšto vandens kainos, EUR/m³



Pagrindiniai finansiniai-ekonominiai rodikliai

Bendrovė per 2024 metus uždirbo 5 tūkst. Eur pelno. (2023 m. – 183,2 tūkst. Eur 2022 m.- 186,5 tūkst. Eur - nuostolio). Tam įtakos turėjo pajamų padidėjimas dėl šaltos žiemos ir Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (VERT) priimti teigiami sprendimai šilumos kainų politikoje. Sąnaudų sumažėjimą lėmė kuro kainų mažėjimas.

PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS DUOMENYS (Eur)	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Pardavimo pajamos	2 228 779	2 059 575	1 940 602
Pardavimo savikaina	(1 797 800)	(1 900 889)	(1 854 263)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	430 979	158 686	86 339
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(368 530)	(305 123)	(314 177)
Kitos veiklos rezultatai	5 222	19 492	50 324
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	2 532	445	1 514
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(65 143)	(56 702)	(10 489)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	5 060	(183 202)	(186 489)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	5 060	(183 202)	(186 489)

Sąnaudų palyginimas 2024 - 2023 metais (tūkst. EUR)

Parduotų prekių ir atliktų darbų savikaina

Sąnaudų pavadinimas	2024-12-31	2023-12-31	Skirtumas (sumažėjimas)
Kuras	671,1	910,5	(239,4)
Kitos, susijusios su kuro įsigijimu sąnaudos (laboratoriniai tyrimai, atvežimo sąnaudos, Baltpool biržos mokestis)	1,0	3,6	(2,6)
Remonto sąnaudos rangos būdu	42,9	42,6	0,3
Degalai autotransportui	13,3	12,9	0,4
Žaliavos ir medžiagos	32,8	15,2	17,6
Elektros energija	51,9	53,0	(1,1)
Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti	88,2	84,9	3,3
Nusidėvimas ir amortizacija	278,7	282,2	(3,5)
Sąnaudos darbui apmokėti	564,2	454,1	110,1
Įmokos socialiniam draudimui	10,6	8,2	2,4
Kitos sąnaudos	43,1	33,7	9,4
Iš viso parduotų ir atliktų darbų savikaina:	1 797,8	1 900,9	(103,1)

Veiklos sąnaudos

Įmokų surinkimo, administravimo paslaugos	9,6	8,5	1,1
Ryšių paslaugos	2,0	2,2	(0,2)
Pašto paslaugos	0,5	0,4	0,1
Sąnaudos darbui apmokėti	192,8	159,9	32,9
Įmokos socialiniam draudimui	3,9	3,0	0,9
Medžiagos, degalai	19,5	5,9	13,6
Kitos sąnaudos	72,3	51,0	21,3
Turto mokestis	22,9	22,9	-
Žemės nuomos mokestis	2,2	2,2	-
Šaltas vanduo savo reikmėms	0,6	1	(0,4)
Kadrų kvalifikacijos kelimo paslaugos	2,5	2,5	-
Mokestis VERT	8,7	8,8	(0,1)
Audito sąnaudos	3,3	3,3	-
Valdybos narių atlygis	4,3	13,2	(8,9)
Nusidėvimas ir amortizacija	2,8	2,3	0,5
Elektros energija savo reikmėms	20,6	18,0	2,6
Iš viso veiklos sąnaudos:	368,5	305,1	63,4
Iš viso pagrindinės veiklos sąnaudos:	2.166,8	2 206,0	(39,2)

Šilumos punktų ir apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	2024-12-31	2023-12-31	Skirtumas
Šilumos skaitiklių ir manometrų patikra	1,6	11,6	(10)
Medžiagos	12,5	9,6	2,9
Nusidėvėjimas	1,7	0,4	1,3
Kitos sąnaudos	6,3	3,0	3,3
Sąnaudos darbui apmokėti	76,9	73,1	3,8
Įmokos socialiniam draudimui	1,5	1,4	(0,1)
Iš viso šilumos tinklų aptarnavimo sąnaudos:	100,5	99,1	1,4

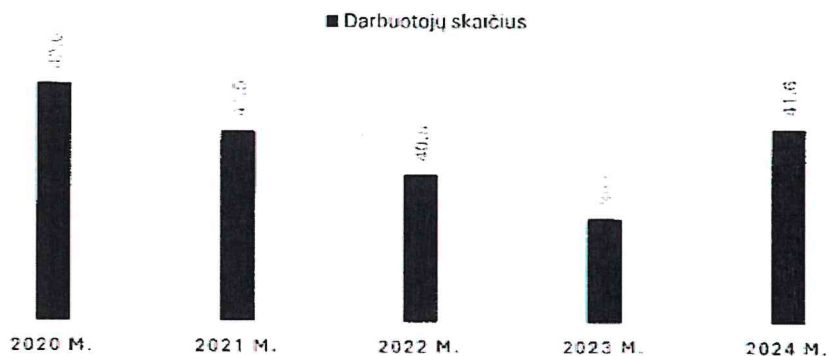
KV apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	2024-12-31	2023-12-31	Skirtumas
Medžiagos	8,2	2,5	5,7
Sąnaudos darbui apmokėti	36,6	32,2	4,4
Įmokos socialiniam draudimui	0,6	0,5	0,1
KV skaitiklių patikra	4,1	0,8	3,3
Iš viso KV apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos:	49,5	36,0	13,5
Finansinės veiklos sąnaudos (palūkanos)	65,1	56,7	8,4
IŠ VISO SĄNAUDŲ:	2 381,9	2 397,9	16

Bendrovės finansinė padėtis - stabili. Skolos tiekėjams 2024 metų pabaigoje, lyginant su 2023 metais, sumažėjo 95 440 Eur. 2024-12-31 įsiskolinimas siekė 169 032 Eur, 2023-12-31 – 264 472 Eur. Apmokėjimo terminas – 2024 m. sausio mėnuo. Pradelstų skolų Bendrovė neturi.

2024 m. gruodžio 31 d. pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas Bendrovei sudarė 272 381 Eur su priskaitymais už gruodžio mėnesį. Pirkėjų mokumas yra geras, 97,7%. Įsisenėjusių, priteistų vartotojų skolų liko 56 890 Eur.

Darbuotojų skaičiaus kitimo dinamika



Vidutinis darbuotojų atlyginimas 2024 metais (neatskaičius mokesčių) buvo 1 794 Eur/mėn. (2023 metais – 1 499 Eur/mėn.). Vidutinis atlyginimas padidėjo dėl minimalaus mėnesinio atlyginimo padidinimo.

Bendrovėje yra įteisinta ir galiojanti kolektyvinė sutartis, veikia profesinė sąjunga, kurios veikla operatyviau padeda darbuotojams spręsti aktualius darbo sąlygų, atlygio ir kitus klausimus su darbdaviu.

Bendrovė aktyviai veikia kartu su pagrindiniu įmonės akcininku – Ignalinos rajono savivaldybe, kuri dalinai padengė 2024 metais atliktas investicijas.

Savivaldybės atliktos investicijos 2024 metais

Eil. Nr.	Sprendimas	Suma (Eur)
1.	2024-05-02 Nr. T-78	74 466,20

III SKYRIUS

Numatomi įmonės tikslai ir tikslų siekimo kryptys

1. Technologinių nuostolių mažinimas ir optimalus turimų energijos gamybos šaltinių ir skirstymo įrengimų naudojimas. Naujų šilumos energiją generuojančių įrenginių įdiegimas:

1.1 Vidiškių katilinėje įrengti 0,5 MW skiedra kūrenamą katilą, kuris dirbs vasaros sezono metu, o žiemą bus rezervinis. Investicijos vertė sieks apie 100 000 Eur;

1.2 Į Dūkšto mokyklos katilinėje malkomis kūrenamą katilą įmontuoti granulinį degiklį, sumontuoti talpą granulėms ir granulių padavimo sistemą. Investicijos vertė apie 35 000 Eur.

2. Šiuolaikiškos įmonės su motyvuotais darbuotojais kūrimas. Darbo ir buities sąlygų gerinimas:

2.1 Didinti darbuotojų motyvaciją, darbo efektyvumą bei darbo užmokestį, skatinti darbuotojus mokytis, domėtis energetikos technologijų naujovėmis;

2.2 Nuo 2025 metų sausio 1 dienos 12,3 % padidinti darbuotojų darbo užmokestį;

2.3 Suteikti darbuotojams sveikatos draudimą gydymo ir traumų išlaidoms kompensuoti.



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ įm. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI

2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

AUDITO ATASKAITA

Registracijos nr. AN12228-3

Audito užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai

VILNIUS, 2025

TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
2. AUDITO APIMTIS.....	3
3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	3
4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	3
5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	6
6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	6
7. VIDAUS KONTROLĖ.....	7
8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.....	8
9. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	8
10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	8

AUDITO ATASKAITA

UAB Ignalinos šilumos tinklai
akcininkams ir administracijai

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau tekste Įmonė) 2024-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už šį finansinių ataskaitų rinkinį ir vadovybės ataskaitą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar vadovybės ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme Įmonės 2024 m. vadovybės ataskaitą su tikslu pateikti savo nuomonę dėl ataskaitos turinio atitikimo Lietuvos Respublikos įstatymams bei nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus.

Auditorių duomenys

Audito Įmonės pavadinimas UAB „Analitika“. Įmonės kodas 301492803. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427

Buveinės adresas: J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 233 5656; +370 698 30624.

Elektroninis paštas: info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Analitika“ banko rekvizitai: a/s LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas.

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

Audito darbo grupės sudėtis

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Danius Stražinskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.000496	Telefonas: +370 (699) 24258 el. paštas: info@analitika.eu
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davydov	Įrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą.	Telefonas: +370 (5) 2335656, +370 (698) 30624 el. paštas: info@analitika.eu

Auditorių nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta audita, nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

II. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio audita nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Analitika“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

UAB „Analitika“ auditoriai atliko įmonės finansinių ataskaitų rinkinio audita remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume audita taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti audita apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti audita apribojimų (LR Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo užduočių įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra: nepriklausomumas; sąžiningumas ir objektyvumas; profesinė kompetencija; konfidencialumas; atsakomybė visuomenei.

Auditorių nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jų kvalifikacija yra pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. 2024 m. finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2023 ir 2024 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Audito pradžia - 2024 m. lapkričio 20 d. Audito pabaiga - 2025 m. kovo 24 d.

Atliekamo audito tikslas yra deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
- 2) įvertinti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus;
- 3) įvertinti, ar administracijos vadovo parengtoje vadovybės ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Įmonės administracija yra atsakinga:

- 1) už tinkamą apskaitos politikos parengimą ir vykdymą;
- 2) už tinkamą vidinės kontrolės sistemos organizavimą, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

Auditorius yra atsakingas:

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus, (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų) audito atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už audito darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vykdamat auditą auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus įmonės veiklos aspektus.
 - 1) Įmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
 - 2) Įmonės veiklos pobūdis.
 - 3) Įmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
 - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų įmonės ūkinei veiklai ir iškraipymų rizikai įvykių analizė.
 - 5) Susijusių šalių identifikavimas ir ūkinių ryšių tarp jų analizė.
 - 6) Apskaitos ir kontrolės funkcijų vykdančių darbuotojų kvalifikacijos įvertinimas.
 - 7) Įmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
 - 8) Įmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Audito rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrėžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimtys nustatymas, audito procedūrų pasirinkimas, audito plano sudarymas.
5. Tiriamos audito tikslais imties atranka, imties elementų testavimas, imties elementų testavimo rezultatų vertinimas.
6. Finansinės informacijos patikrinimas: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sričių auditas. Mokesčių srities patikrinimas su tikslu įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų dėl įmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.
8. Audito darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, audito ataskaita, laiškas vadovybei ir kiti dokumentai) parengimas ir įforminimas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrįsta Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais bei bendrais apskaitos principais, darant prielaidą, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Visos audituojamo laikotarpio ūkinės operacijos nurodytos apskaitoje. Apskaitos duomenys tinkamai klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų.

Vadovybės ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas.

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

Įmonės vadovybės ataskaita atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

Audito metu nustatyta, kad Įmonės vykdoma veikla yra suderinta su LR įstatymais. Vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Įmonės valdymo organizavimas

Administracijos vadovas organizuoja įmonės veiklą ir veikia įmonės vardu esant santykiams su kitais asmenimis: sudaro sandorius, priima darbuotojus į darbą, nustato darbuotojų teises ir pareigas, darbo apmokėjimo sistemas ir normatyvus. Įmonės valdymo pagrindą sudaro darbuotojų funkcijų ir atsakomybės paskirstymas, kurį nustato Įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, administracijos darbo reglamentas, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti Įmonės reglamentais. Įmonės valdymo organizavimas ir valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

Apskaitos ir kontrolės sistema

Įmonės apskaitos informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam atskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo principu, turinio svarbos principu. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, buhalterinės apskaitos ir kontrolės informacinė sistema, kontrolės stebėseną. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

Metinė inventorizacija

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija yra pagrindinė Įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija pagal turto grupes. Inventorizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

Išvada

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą tyrėme tik tuos Įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito riziką sudaro:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškraipymų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų;
- Įmonės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje.

Audito metu nustatėme, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtino lygio audito riziką:

- **Įmonės įgimta (veiklos) rizika vertinama kaip priimtino lygio;**
- **Įmonės kontrolės rizika vertinama kaip priimtino lygio.**

VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

Auditorius Danius Stražinskas
2025 m. kovo 24 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427

