

PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m.  
gegužės 2 d. sprendimu Nr. T-108

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS IGNALINOS ŠILUMOS TINKLŲ 2023 METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**



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

2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

## AUDITORIAUS IŠVADA

Registracijos nr. AN12228-2

Audito užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai

VILNIUS, 2024

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

### **UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI AKCININKAMS IR ADMINISTRACIJAI**

#### **Nuomonė**

Mes atlikome UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

***Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.***

#### **Pagrindas nuomonei pareikšti**

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

#### **Kita informacija**

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

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

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

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

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

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

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

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

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

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

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

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

*Auditorius Danius Stražinskas*

*2024 m. kovo 22 d.*

*J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius*

*Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496*

*UAB „Analitika“*

*Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427*



UAB Ignalinos šilumos tinklai 155634880

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vasario 16-osios 41, LT-30112 Ignalina

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

Vasario 16-osios 41, LT-30112 Ignalina

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

(Tvirtinimo žyma)

## 2023 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2024 m. kovo 22 d. Nr. 1  
(ataskaitos sudarymo data)

2023 metai

EUR

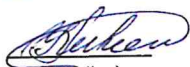
(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>4209733</b>	<b>4475821</b>
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	-	-
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	4203744	4469832
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		613507	634390
2.3.	Mašinos ir įranga		3437826	3665802
2.4.	Transporto priemonės		55135	65826
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		97276	103814
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)			
3.	FINANSINIS TURTAS		5989	5989
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas	2.6	5989	5989
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>649212</b>	<b>772260</b>
1.	ATSARGOS		89983	174055
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		89983	174055
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai			
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		401480	468098

2.1.	Pirkėjų skolos	4	270168	241727
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos	5	131312	226371
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	6	157749	130107
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		1813	1055
	TURTO IŠ VISO		<b>4860758</b>	<b>5249136</b>
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		<b>2264168</b>	<b>1944817</b>
1.	KAPITALAS		4160137	3657584
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	7	4160137	3657584
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	8	-	89347
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			89347
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	9	(1895969)	(1802114)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(183202)	(186489)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(1712767)	(1615625)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		<b>819099</b>	<b>900914</b>
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		<b>1773121</b>	<b>2398064</b>
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1356732	1431328
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	10	1356732	1431328
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		416389	966736
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	10	74596	169039
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams	11	264472	581520
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		69186	60244
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		8135	155933
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		4370	5341
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		<b>4860758</b>	<b>5249136</b>

Generalinė direktorė  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Irina Lukšienė  
(vardas ir pavardė)

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

  
(parašas)

Kristina Aladaitė  
(vardas ir pavardė)

## Pelno (nuostolių) ataskaitos forma

UAB Ignalinos šilumos tinklai 155634880

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vasario 16-osios 41, LT-30112 Ignalina

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

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

(Tvirtinimo žyma)

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

2024 m. kovo 22 d. Nr. 1  
(ataskaitos sudarymo data)

2023

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		2059575	1940602
2.	Pardavimo savikaina		(1900889)	(1854263)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		<b>158686</b>	<b>86339</b>
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(305123)	(314177)
7.	Kitos veiklos rezultatai		19492	50324
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	13	445	1514
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	13	(56702)	(10489)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		<b>(183202)</b>	<b>(186489)</b>
14.	Pelno mokestis			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		<b>(183202)</b>	<b>(186489)</b>

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

Generalinė direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

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

(parašas)

Irina Lukšienė  
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Kristina Aladaitė  
(vardas ir pavardė)



	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								(186489)	(186489)	
10. Dividendai										-
11. Kitos išmokos										-
12. Sudaryti rezervai										-
13. Panaudoti rezervai										-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	400298									400298
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
16. Įnašai nuostoliams padengti										-
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	3657584		-	-	-	89347	-	(1802114)		1944817
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										-
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								(183202)	(183202)	

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
23. Dividendai										-
24. Kitos išmokos										-
25. Sudaryti rezervai										-
26. Panaudoti rezervai						(89347)		89347		-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	502553									502553
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
29. Įnašai nuostoliams padengti										-
<b>30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>4160137</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>(1895969)</b>	<b>2264168</b>

  
(parašas)

Irina Lukšienė  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Kristina Aladaite  
(vardas ir pavardė)

Generalinė direktorė  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

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



## **UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI**

**Įmonės kodas 155634880**

**Vasario 16-osios g.41, Ignalina**

**PATVIRTINTA**

**Protokolo Nr.**

### **2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

#### **I. Bendra informacija**

UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau "Bendrovė") įregistruota 2000 m. rugpjūčio 17 d. Lietuvos Respublikos Ignalinos rajono savivaldybės įmonių rejestre, registracijos Nr. AB 2003-9.

- Įmonės kodas - 155634880;
- Įmonės buveinė – Vasario 16-osios g. 41, Ignalina, Lietuvos Respublika;
- Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.;
- Bendrovė neturi filialų, atstovybių, dukterinių ar asocijuotų įmonių;
- Pagrindinė bendrovės ūkinės veiklos rūšis – garų ir karšto vandens gamyba ir tiekimas;
- Šilumos tiekimo licencija išduota 2004-03-18 valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Licencijos Nr.L4-ŠT-32;
- 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 43 darbuotojai (2022 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 40 darbuotojų);
- Nuo 2015 m. sausio 1 d. įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu;
- Bendrovė, pagal įmonių Finansinės atskaitomybės įstatymą, atitinka mažos įmonės kategoriją.

#### **II Apskaitos politika**

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant 2023 metų finansines ataskaitas, yra šie:

##### **1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymu, Įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, visais bendraisiais apskaitos principais bei laikantis įmonės veiklos tęstinumo principo.

##### **2. Svarbiausių apskaitos principų apibūdinimas**

###### **2.1. Užsienio valiuta**

Operacijos užsienio valiuta 2023 metais nebuvo vykdomos

## 2.2 Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialus turtas (taip pat ir įsigyto išperkamosios nuomos būdu) yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos metodą per visą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką. Programinė įranga yra amortizuojama per 5 metų laikotarpį.

## 2.3. Ilgalaikis materialus turtas

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

Ilgalaikis materialus turtas (taip pat ir įsigyto išperkamosios nuomos būdu) yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialaus turto naudingo tarnavimo laiką, kuris pagrindinėms ilgalaikio materialaus turto klasėms vidutiniškai toks:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	60
Mašinos ir įrengimai	25
Transporto priemonės	10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	8
Kitas materialus turtas	8

## 2.4 Ilgalaikis materialaus turto grupės, jų įvertinimas, nusidėvėjimo skaičiavimo metodai

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė už 434 Eur. Likvidacinė vertė nustatyta 0,29 Eur.

Turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms, o turto pardavimo nuostolis kitos veiklos sąnaudoms. Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolio) ataskaitoje.

## 2.5. Ilgalaikio turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita

Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina.
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

## 2.6. Ilgalaikis finansinis turtas

Bendrovės ilgalaikis finansinis turtas – tai investicijos į šiuos ūkio subjektus: UAB “Šilumos ūkio servisas” – 390 akcijų 1 016 Eur sumai, UAB Sveikatos centras „Energetikas“ – 1 717 akcijų 4 973 Eur sumai. Iš viso investicijų suma – 5 989 Eur. Ataskaitiniais metais ilgalaikio finansinio turto suma nesikeitė.

## **2.7. Atsargos**

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant gamybai ir paslaugų teikimui sunaudotas ar parduotas atsargas, įmonė taiko FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos atsargos).

## **2.8. Gautinos sumos**

Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia verte, atėmus atidėjimus abejotinioms gautinoms sumoms.

## **2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai - pinigai bankų sąskaitose bei pinigai kelyje.

## **Akcinis kapitalas ir rezervai**

### **2.10. Įstatinis kapitalas**

Įstatinio kapitalo dydis lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama kontrarinėje sąskaitoje, įstatinio kapitalo daliai.

### **2.11. Kiti rezervai**

Kiti rezervai sudaromi tik Bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

### **2.12. Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)**

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata.

### **2.13. Pelno paskirstymas**

Pelno paskirstymas apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis uždirbtas.

### **2.14. Dotacijų apskaita**

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t. y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Gauta dotacija pripažįstama panaudota dalimis, t. y. mažinamas balanso straipsnis "Dotacijos ir subsidijos" tiek, kiek tas turtas nusidėvi ir mažinamas atitinkamas sąnaudų straipsnis. Nepanaudota dotacijų dalis rodoma balanso straipsnyje "Dotacijos, subsidijos".

### **2.15. Bankų paskolos**

Bankų paskolos apskaitomos nominalia verte.

### **2.16. Mokėtinos sumos**

Mokėtinos sumos yra apskaitomos nominalia verte.

## **2.17. Mokesčiai**

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuotos taikant pelno mokesčio normą, galiojusią balanso sudarymo dieną.

Į šią finansinę atskaitomybę įtrauktos su apmokestinimu susijusios sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

## **2.18. Pajamos**

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokesčiai, kadangi tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

## **2.19. Sąnaudos**

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

## **2.20. Susijusios šalys**

Susijusiomis laikomos šalys, kai viena šalių turi galimybę kontroliuoti kitą šalį ar turi žymią įtaką kitos šalies priimamiems finansiniams ir kitiems veiklos sprendimams. Susijusiomis šalimis laikomi akcininkai, darbuotojai, valdybos nariai.

## **2.21. Įstatymų numatyti reikalavimai**

Įmonė vadovaujasi Lietuvos Respublikos Šilumos ūkio bei Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymais.

## **2.22. Skolinimosi kaštai**

Palūkanos už gautas paskolas, už lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytą turtą ir kitos su skolinimusi susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos susidaro.

### III. Aiškinamojo rašto pastabos

#### 1. Nematerialus turtas

Per finansinius metus ilgalaikio nematerialaus turto įsigyta nebuvo. Finansiniais metais priskaičiuota amortizacijos nebuvo. Ilgalaikis nematerialus turtas pilnai nusidėvėjęs. Finansinių metų pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė lygi nuliui.

Rodikliai	Licenzijos	Programinė įranga	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina</b>			
2021 m. sausio 1 d. likutis	2 918	5 329	8 247
2022 m. gruodžio 31 likutis	2 918	5 329	8 247
<b>Sukaupta amortizacija</b>			
2021 m. sausio 1 d. likutis	2 828	5 329	8157
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	2 918	5 329	8 247
2022 gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	-	-
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>			
2022 m. sausio 1 d. likutis	2 918	5 329	8 247
Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimas	-	-	-
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 likutis	2 918	5 329	8 247
<b>b) Sukaupta amortizacija</b>			
2022 m. sausio 1 d. likutis	2 918	5 329	8 247
Finansinių metų pokyčiai:			
- amortizacija per metus	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 likutis	2 918	5 329	8 247
<b>d) 2023 gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	-	-	-

#### 2. Materialus turtas

2023 metais įvyko turto pokyčių, kurie parodomi lentelės dalyje “Įsigijimo savikaina”:

2023 metais Bendrovė įsigijo naują vandens šildymo biokuro katilą „Kalvis 500M1“ su papildoma įranga Dūkšto katilinėje, kurio vertė 74 469 Eur. Taip pat buvo įsigytas Hidraulinis kuro padavimo įrenginys Ignalinos miesto centrinėje katilinėje, kurio vertė 21 000 Eur ir kitos įrangos, kito materialaus turto už 5 420 Eur. (2022 metais Bendrovė įsigijo naujus biokuro 4,8 MW ir 1,25 MW galios vandens šildymo katilus su papildoma įranga Ignalinos miesto centrinėje katilinėje, kurių vertė 1 093 800 Eur. Taip pat buvo įsigytas naujas teleskopinis krautuvai Manitou MLT 737-130PS+, kurio vertė 59 500 Eur ir du kompiuteriai, kurių vertė 1 102 Eur.)

2023 metais nurašyta nusidėvėjusio ir nenaudojamo ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertė už 419 418 Eur, mašinos ir įrengimai – 415 515 Eur, kitos įrangos ir prietaisų 3 903 Eur (2022 metais – 130 775 Eur, mašinos ir įrengimai – 129 777 Eur, kitos įrangos ir prietaisų 998 Eur).

2023 finansinių metų pabaigoje buhalterinės apskaitos registruose sukauptos nusidėvėjimo sumos pagal turto grupes parodomos lentelės dalyje “Nusidėvėjimas”. 2023 finansiniais metais priskaičiuota nusidėvėjimo viso: 366 696 Eur (2022 – 308 481 Eur). Bendrovės 2023 m. pelno nuostolių ataskaitoje 282 181 Eur, 2 327 Eur ir 373 Eur yra įtraukta atitinkamai į pardavimo savikainą, veiklos ir kitos veiklos sąnaudas, sumažinus jas 81 815 Eur dotacijų, gautų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, nusidėvėjimo suma.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai	Kitas mat. turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina</b>						
<b>2022 m. sausio 1 d. likutis</b>	<b>1 288 164</b>	<b>7 692 435</b>	<b>60 452</b>	<b>370 643</b>	<b>23 964</b>	<b>9 435 658</b>
- turto įsigijimas	-	1 093 800	59 500	-	1 102	1 154 402
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	129 777	-	998	-	130 775
<b>2022 m. gruodžio 31 likutis</b>	<b>1 288 164</b>	<b>8 656 458</b>	<b>119 952</b>	<b>369 645</b>	<b>25 066</b>	<b>10 459 285</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>						
<b>2022 m. sausio 1 d. likutis</b>	<b>632 891</b>	<b>4 849 578</b>	<b>46 533</b>	<b>261 594</b>	<b>172 610</b>	<b>5 807 857</b>
- nusidėvėjimas per metus	20 883	266 966	7 593	11 689	1 350	308 481
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	125 887	-	998	-	126 885
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	(1)	-	-	1	-
<b>2022 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>653 774</b>	<b>4 990 656</b>	<b>54 126</b>	<b>272 285</b>	<b>18 612</b>	<b>5 989 453</b>
<b>2022 gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>634 390</b>	<b>3 665 802</b>	<b>65 826</b>	<b>97 360</b>	<b>6 454</b>	<b>4 469 832</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	1 288 164	8 656 458	119 952	369 645	25 066	10 459 285
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-	95 469	-	4 092	1 328	100 889
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	415 515	-	3 903	-	419 418
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>1 288 164</b>	<b>8 336 412</b>	<b>119 952</b>	<b>369 834</b>	<b>26 394</b>	<b>10 140 756</b>
<b>b) Perkainojimas</b>	-	-	-	-	-	-
<b>c) Nusidėvėjimas</b>	-	-	-	-	-	-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	653 774	4 990 656	54 126	272 285	18 612	5 989 453
Finansinių metų pokyčiai:						
- nusidėvėjimas per metus	20 883	323 164	10 691	10 506	1 452	366 696
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	415 235	-	3 903	-	419 137
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>674 657</b>	<b>4 898 586</b>	<b>64 817</b>	<b>278 888</b>	<b>20 064</b>	<b>5 937 012</b>
<b>d) Vertės sumažėjimas</b>	-	-	-	-	-	-
<b>e) 2023 gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>613 507</b>	<b>3 437 826</b>	<b>55 135</b>	<b>90 946</b>	<b>6 330</b>	<b>4 203 744</b>

## 2.1 Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

Dalis ilgalaikio materialus turto įkeista LR Finansų ministerijai (718 tūkst. Eur) ir AB "Citadele" bankui (367 tūkst. Eur), kreditinės linijos prievolių įvykdymui užtikrinti.

## 2.2 Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis turtas

Įmonė savo veikloje naudoja nusidėvėjusį ilgalaikį turtą. Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas:

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina
Pastatai ir statiniai	21 653
Mašinos ir įrengimai	1 130 437
Transporto priemonės	32 102
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	130 145
Kitas materialus turtas	11 727
Nematerialus turtas	8 247

### 3. Atsargos

Bendrovės atsargų detalizavimas:

	2023	2022
Kuras	51 370	134 954
Medžiagos ir kitos atsargos	38 613	39 101
	<b>89 983</b>	<b>174 055</b>

Bendrovės atsargų vertė reikšmingai sumažėjo, dėl biokuro kainų kritimo.

### 4. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimo detalizavimas 2023-12-31 ir 2022-12-31 tūkst. Eur.

	2023	2022
Gyventojai	210,5	172,8
Įstaigos ir įmonės	59,6	68,9
	<b>270,1</b>	<b>241,7</b>

Iš pirkėjų gaunamos sumos yra be palūkanų ir paprastai apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

	Nesuejęs apmokėjimo terminas	Pradelstas apmokėjimas (dienomis)					Iš viso įsiskolinimas
		30 - 60	60 - 90	90 - 180	180 - 360	virš 360	
2023 m.	243,6	2,9	0,9	5,3	7,2	10,2	<b>270,1</b>
2022 m.	212,2	7,9	1,0	1,3	5,3	14,0	<b>241,7</b>

### 5. Kitos gautinos sumos

	2023	2022
Biudžeto skola įmonei	28 400	119 800
Kitos gautinos sumos	102 913	106 608
	<b>131 313</b>	<b>226 408</b>

### 6. Pinigai banke

	2023	2022
Pinigai banke	150 637	124 287
Pinigai kelyje	7 112	5 820
	<b>157 749</b>	<b>130 107</b>

### 7. Kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2023-12-31 lygus 4 160 137 Eur, padalintas į 1 434 530 paprastąsias 2,90 Eur vertės akcijas.

(2022-12-31 – 3 657 584,40 Eur, padalintas į 1 261 236 paprastąsias 2,90 Eur vertės akcijas).

Naujos akcijų emisijos per 2023 metus buvo išplatintos:

- 2023 m. sausio 16 d., išleidžiant 51 724 paprastąsias vardines 2,90 Eur nominalios vertės akcijas, kurias įsigijo Ignalinos rajono savivaldybė.
- 2023 m. vasario 23 d., išleidžiant 121 570 paprastąsias vardines 2,90 Eur nominalios vertės akcijas, kurias įsigijo Ignalinos rajono savivaldybė.

	2023		2022	
	Akcijų skaičius	%	Akcijų skaičius	%
Ignalinos rajono savivaldybės administracija	1 432 366	99,85	1 259 072	99,83
Fiziniai asmenys	2 164	0,15	2 164	0,17
Iš viso	<b>1 434 530</b>	<b>100</b>	<b>1 261 236</b>	<b>100</b>

## 8. Rezervai

Įstatymo numatyti pelno rezervai sudaromi pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą. 5% metinių pervedimų nuo grynojo pelno atliekami tol, kol rezervas pasiekia 10% įstatinio kapitalo. Šie rezervai yra nepaskirstytinieji. Atskaitymas į privalomąjį rezervą tiesiogiai nukreipiamas nuostolių padengimui.

## 9. Pelno paskirstymo projektas

Nepaskirstytasis rezultatas nuostolis 2022-12-31 - (1 712 767) Eur. Per 2023 finansinius metus įmonė uždirbo (183 202) Eur nuostolio. 89 347 Eur privalomasis rezervas tiesiogiai nukreiptas nuostolių padengimui. Nepaskirstytinas pelnas (nuostolis) – finansinių metų pabaigoje – (1 895 969) Eur. Akcininkų įnašų nuostoliams padengti nebuvo.

	2023	2022
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – 2021 m. gruodžio 31 d.	(1 712 767)	(1 615 625)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(183 202)	(186 489)
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – 2022 m. gruodžio 31 d.	(1 895 969)	(1 802 114)
Pervedimai iš rezervų	-	89 347
Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	(1 895 969)	(1 712 767)
Peno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus	-	-
- dividendai	-	-
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – 2023 m. gruodžio 31 d.	(1 895 969)	(1 712 767)

## 10. Paskolos

	2023	2022
<b>Ilgalaikės paskolos</b>		
Paskolos iš Lietuvos kredito institucijų	1 356 732	1 431 328
<b>Trumpalaikės paskolos</b>		
Ilgalaikių paskolų einamoji metų dalis	74 596	169 039
	<b>1 431 328</b>	<b>1 600 367</b>

Paskolos	Palūkanos
LR Finansų ministerija	1,02%
Citadele, AB	4,5% banko marža + 6 mėn. EURIBOR
AB Šiaulių bankas	3% banko marža + 6 mėn. EURIBOR

## 11. Skolos tiekėjams

	2023	2022
Tiekėjams už investicijas ir remontus	93 928	227 300
Kuro tiekėjams	143 374	262 789
Kitiems paslaugų ir prekių tiekėjams	27 170	91 431
	<b>264 472*</b>	<b>581 520</b>

\*Nesųjęs terminas mokėti

## 12. Informacija apie verslo ir geografinius segmentus

Bendrovė vykdo vieną – šilumos tiekimo veiklą Ignalinos rajono teritorijoje, todėl informacija apie verslo ir geografinius segmentus neteikiama.

## 13. Finansinės veiklos rezultatai

Straipsniai	2023	2022
<b>Finansinės veiklos pajamos</b>	<b>445</b>	<b>1 514</b>
Gauti delspinigiai iš šilumos vartotojų	445	260
Kiti	-	4
Grąžintos administravimo išlaidos	-	1 250
<b>Finansinės veiklos sąnaudos</b>	<b>(56 682)</b>	<b>(10 489)</b>
Administravimo išlaidos	448	(1 652)
Kiti	-	(158)
Palūkanos	(59 440)	(15 193)
Delspinigiai	2 310	6 514
<b>Finansinės investicinės veiklos rezultatas</b>	<b>(56 237)</b>	<b>(8 975)</b>

Pagal Bendrovės patvirtintą apskaitos politiką banko paslaugos surenkant mokesčius 2023 m. yra priskirtos gamybos bei pardavimo sąnaudoms.

## IV. Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

Bendrovė vadovybė mano, kad nėra pagrindo jokioms abejonėms dėl Bendrovės veiklos tęstinumo. Pagrindinis faktorius, įtakojantis veiklos stabilumą, tai šilumos ir karšto vandens kaina. 2024 m. kovo 15 d. VERT sprendimu Nr. O3E-301 buvo padidinta šilumos kaina. Tai reiškia, kad Bendrovės pajamos padidės.

Teisminiai nagrinėjimai – 2023 m. Bendrovė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

## Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

	2023	2022
Išmokos Bendrovės vadovybei susijusios su darbo santykiais	78 307	99 433
Kitiems susijusiems asmenims	13 200	9 200
	<b>91 507</b>	<b>109 634</b>

Bendrovės vadovybe yra laikoma generalinis direktorius, inžinierius ir Vyriausiasis buhalteris. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų ar turto perleidimo.

## V. Informacija apie klaidų taisymą

Sudarant 2023 m. finansinę atskaitomybę reikšmingų klaidų nepastebėta.

Generalinė direktorė



Irina Lukšienė

Vyriausioji buhalterė

Kristina Aladaitė



# UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI

## 2023 m. METINIS PRANEŠIMAS

### 1. BENDROVĖS IR JOS VADOVO ORGANIZACINĖ VEIKLA

#### 1.1. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla yra centralizuotas šilumos ir karšto vandens tiekimas. Bendrovė eksploatuoja 10 katilinių. Šilumą gamina Ignalinos centrinė katilinė, Dūkšto, Vidiškių, Dūkšto ambulatorijos, Technikos g., Kazitiškio, Ceikinių, Linkmenų, Mielagėnų, Rimšės katilinės.

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

Atsakingas ir profesionalus darbuotojų požiūris į vykdomą pagrindinę veiklą per 2023 metus užtikrino įrengimų, užtikrinančių šilumos ir karšto vandens tiekimą klientams, darbą be avarijų.

## Vadovo iniciatyvos

Ypatingas dėmesys skirtas visų įmonės darbuotojų įsitraukimui į numatytų užduočių įgyvendinimą. Komandinis darbas, patikimas ir kokybiškas paslaugų tiekimo klientams užtikrinimas, šilumos energijos gamybos ir tiekimo sąnaudų optimizavimas, bendras tikslų siekimas su klientais ir bendrovės akcininkais, šios vertybės ir užduotys yra labiausiai akcentuojamos kiekvienam įmonės darbuotojui.

Daug dėmesio skirta specialistų švietimui ir kvalifikacijos tobulinimui. Tai dalyvavimas mokymuose ir konferencijose: viešųjų pirkimų, darbo su klientais, technologinių procesų optimizavimo, finansų ir įmonės dokumentacijos valdymo temomis prisidėjo prie bendrovės darbo efektyvumo didinimo.

Buvo gerinamos darbuotojų darbo sąlygos, visiems darbuotojams suteikti papildomi sveikatos draudimai gydymo ir traumų išlaidų kompensavimui.

## BENDROVĖS VEIKLOS PRISTATYMAS IR RODIKLIAI

### 2.1. Trumpas bendrovės pristatymas

Uždaroji akcinė bendrovė Ignalinos šilumos tinklai, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti įmonė, kurios juridinio asmens kodas 155634880, PVM mokėtojo kodas LT556348811, registruota buveinė yra Vasario 16-osios g. 41, LT-30112 Ignalina. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre. Metinis pranešimas už 2023 metus parengtas 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, kurio įstatinis kapitalas padalintas į dalis- akcijas. Bendrovėje yra 20 akcininkų. Pagrindinis akcininkas – Ignalinos rajono savivaldybė.

2023 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas yra 4 160 137 Eur (paprastos vardinės akcijos 1 434 530 vnt. po 2,90 Eur).

Bendrovės akcininkai	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis %
Ignalinos rajono savivaldybė	1 432 366	99,85
Kiti akcininkai	2 164	0,15
Iš viso:	1 434 530	100,00

### Bendrovės valdymo organai:

Visuotinis akcininkų susirinkimas  
Bendrovės valdyba  
Bendrovės generalinis direktorius

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias bendrovės valdymo organas. Jame sprendžiamuoju balsu turi teisę dalyvauti visi asmenys, susirinkimo dieną esantys akcijų savininkais.

Bendrovės valdybą, kolegialų bendrovės valdymo organą, renka visuotinis akcininkų susirinkimas, ji sudaroma iš 3 narių. Bendrovės veiklai vadovauti valdyba skiria generalinį direktorių, kuris yra vienasmenis valdymo organas.

2023 metais valdybą sudarė 3 asmenys: pirmininkas ir du valdybos nariai.

## 2.2. Bendrovės 2023 metų veiklos rezultatai

Pagrindinė Bendrovės veikla - šilumos ir (ar) karšto vandens gamyba ir tiekimas. Be to, įmonė prižiūri pastatų šilumos punktus, vykdo šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų techninę priežiūrą.

UAB Ignalinos šilumos tinklai yra vienintelis šilumos ir karšto vandens tiekėjas Ignalinos ir Dūkšto miestuose bei Vidiškių kaime. Nepriklausomų šilumos tiekimo įmonių centralizuotame tinkle nėra. Kaip šilumos gamintoja, įmonė konkurencijos neturi, tačiau jos teikiamų paslaugų kainas reguliuoja ir kontroliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba bei pagrindinis akcininkas - Ignalinos rajono savivaldybė.

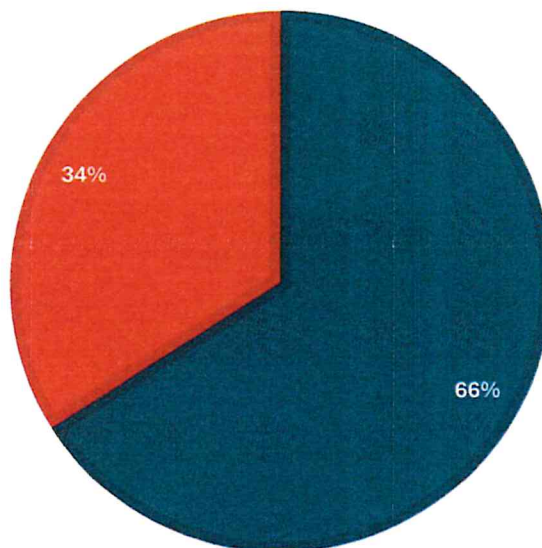
Gyventojams tiekama 66 proc., kitiems vartotojams 34 proc. šilumos, pagaminamos įmonės katilinėse. Šiuo metu šilumos energija tiekama 1 829 abonentams ir 46 įmonėms Ignalinos mieste, 274 abonentams ir 4 įmonėms Vidiškių kaime, 69 abonentams ir 9 įmonėms Dūkšto mieste. Iš viso šilumos energija tiekama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

### Vartotojų pasiskirstymas 2023 metais iš atskirų įmonės šilumą generuojančių šaltinių

Centralizuotos šilumos gamybos šaltinis	Daugiabučiai namai (vnt.)	Privatūs namai (vnt.)	Verslo įmonių ir kiti pastatai (vnt.)	Biudžetinių organizacijų pastatai (vnt.)	Iš viso (vnt.)
Ignalinos centrinė katilinė	96	10	16	20	142
Vidiškių katilinė	16	-	-	2	18
Dūkšto katilinė	7	2	2	4	15
Kitos	-	-	-	6	6
<b>Iš viso:</b>	<b>119</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>32</b>	<b>181</b>

### Šilumos vartotojai 2023 metais

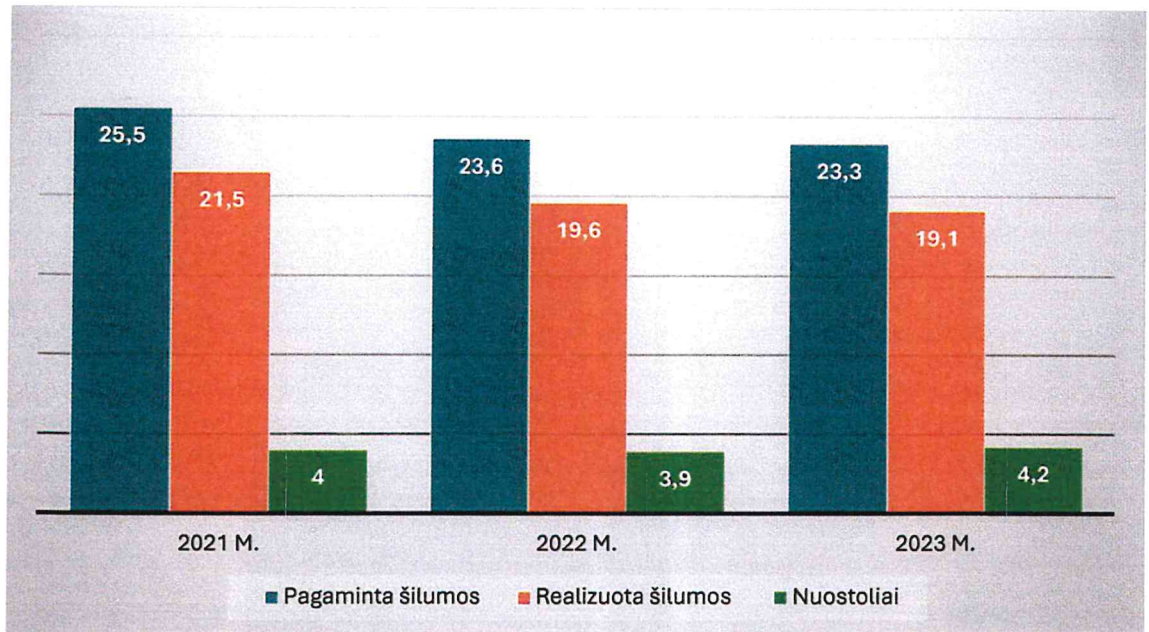
■ Gyventojai ■ Verslo ir biudžetinės įmonės



Per 2023 m. Bendrovė į tinklus patiekė – 23,3 tūkst. MWh (2022 m.-23,6 tūkst. MWh, 2021 m. – 25,5 tūkst. MWh), pardavė – 19,1 tūkst. MWh (2022m. - 19,6 tūkst. MWh, 2021 m. – 21,5 tūkst. MWh) šilumos energijos.

Nuostoliai šilumos tinkluose sudarė 4,2 tūkst. MWh (2022 m. - 3,9 tūkst. MWh, 2021 m. - 4,0 tūkst. MWh) ir tai yra 17,9 % nuo bendro pagaminto energijos kiekio.

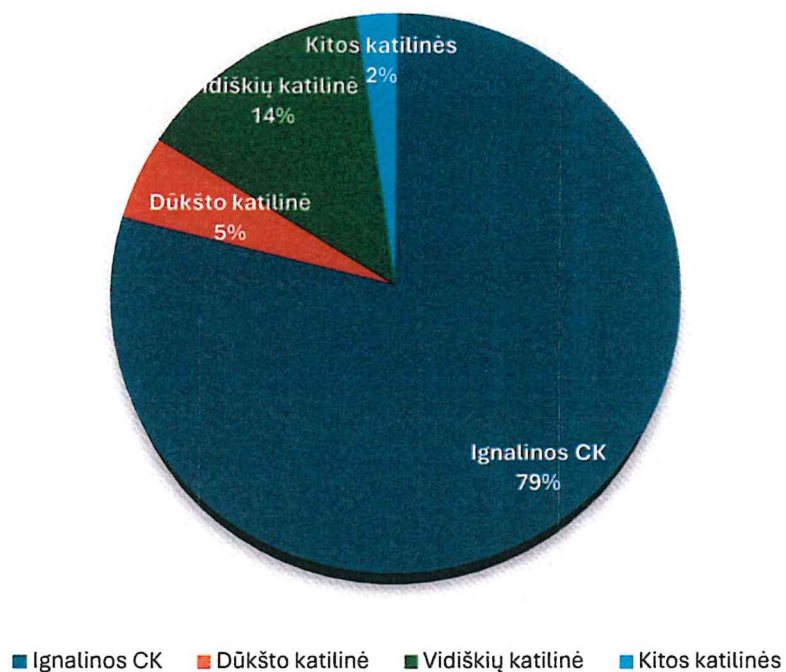
### Šilumos gamyba, realizacija ir nuostoliai, MWh



### 2023 metais pagamintas ir realizuotas šilumos energijos kiekis pagal katilines

Katilinės pavadinimas	Šilumos gamyba MWh	Šilumos realizacija MWh	Nuostoliai šilumos tinkluose MWh	Nuostoliai šilumos tinkluose %
Ignalinos CK	18 374,417	15 162,28	3 212,137	17,5
Ceikinių katilinė	87,771	87,771	0	0,0
Dūkšto katilinė	1 149,932	883,231	266,701	23,2
Dūkšto ambulatorijos katilinė	7,634	7,634	0	0,0
Kazitiškio katilinė	13,588	13,588	0	0,0
Linkmenų katilinė	202,555	202,555	0	0,0
Mielagėnų katilinė	152,801	152,801	0	0,0
Rimšės katilinė	39,204	39,204	0	0,0
Technikos g-vės katilinė	63,655	63,655	0	0,0
Vidiškių katilinė	3 196,927	2 499,195	697,732	21,8
<b>Iš viso:</b>	<b>23 288,484</b>	<b>19 111,914</b>	<b>4 176,570</b>	<b>17,9</b>

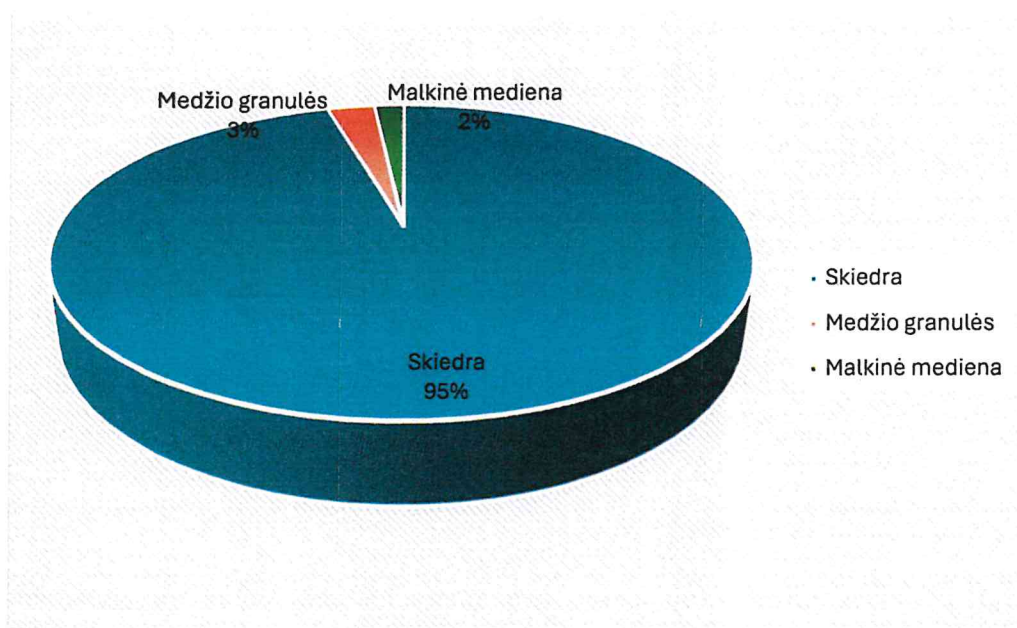
## Pagamintos šilumos energijos kiekis (%) atskirose katilinėse



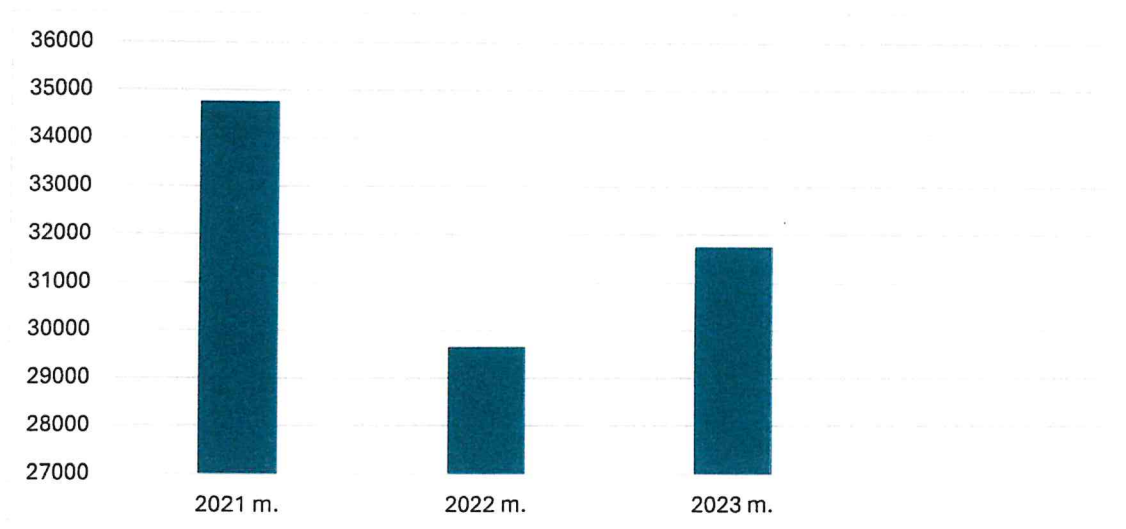
## Biokuro kiekiai ir sąnaudos jam įsigyti

Šilumai gaminti katilinėse yra naudojamas biokuras. 2023 metais biokuras (smulkinta mediena, malkinė mediena, medienos granulės) sudarė 100 proc. katilinėse naudoto kuro.

## Naudoto biokuro rūšys ir kiekiai, %



### Snaudoto biokuro kiekiai, MWh



Per 2023 metus biokuro sunaudota 31 755 MWh (2022 m. – 29 655 MWh , 2021 m. – 34 772 MWh)  
Biokuras (išskyrus malkas) buvo perkamas tik UAB Baltpool energijos išteklių biržoje.

### Bendrovės sąnaudos kurui įsigyti

Kuro rūšis	2023 metai		2022 metai		2021 metai	
	Eur	% kuro sąnaudos	Eur	% kuro sąnaudos	Eur	% kuro sąnaudos
Skiedra	838 744	92.1	926 075	95,6	556 999	96,1
Granulės	60 968	6.7	54 067	3,0	29 957	0,9
Malkos	10 794	1.2	7 601	1,4	3 236	3,0
<b>Iš viso:</b>	<b>910 506</b>	<b>100</b>	<b>987 743</b>	<b>100</b>	<b>590 192</b>	<b>100</b>

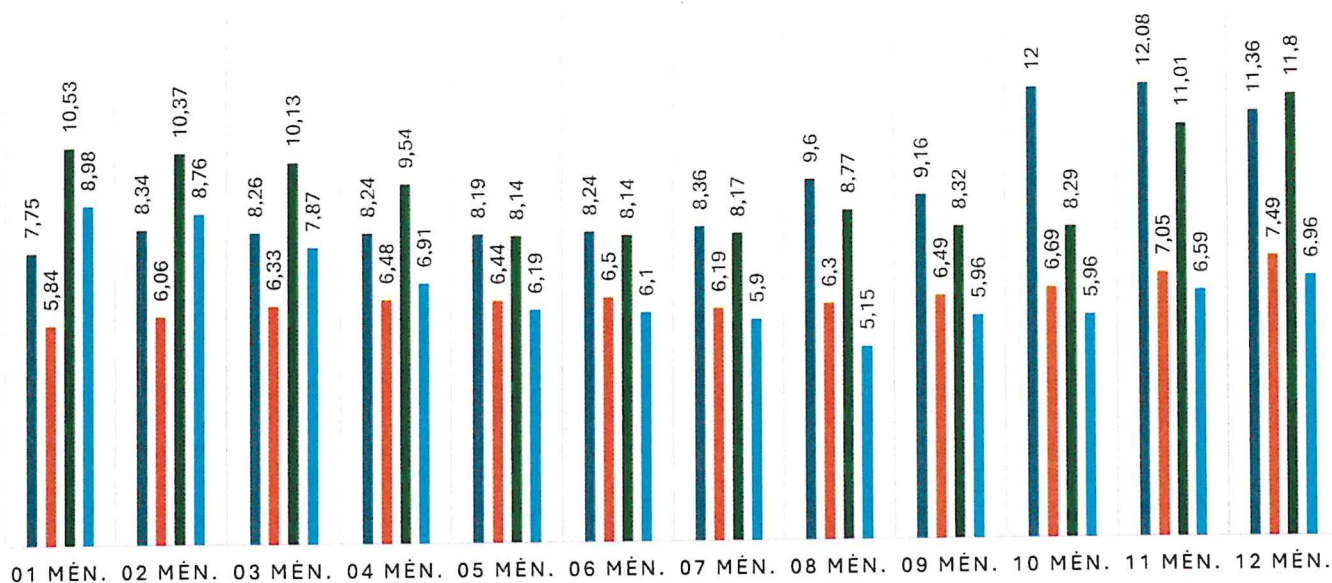
## Teikiamų paslaugų įkainiai klientams

Teikiamų paslaugų (šilumos ir karšto vandens) įkainių pokyčius per metus labiausiai lėmė kuro, elektros ir vandens kainos.

Grafikuose pateikiama informacija apie šilumos ir karšto vandens kainas 2023 ir 2022 metais bei palyginama su Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos skelbiamais Lietuvos CŠT įmonių šilumos vidutiniais šilumos kainų rodikliais.

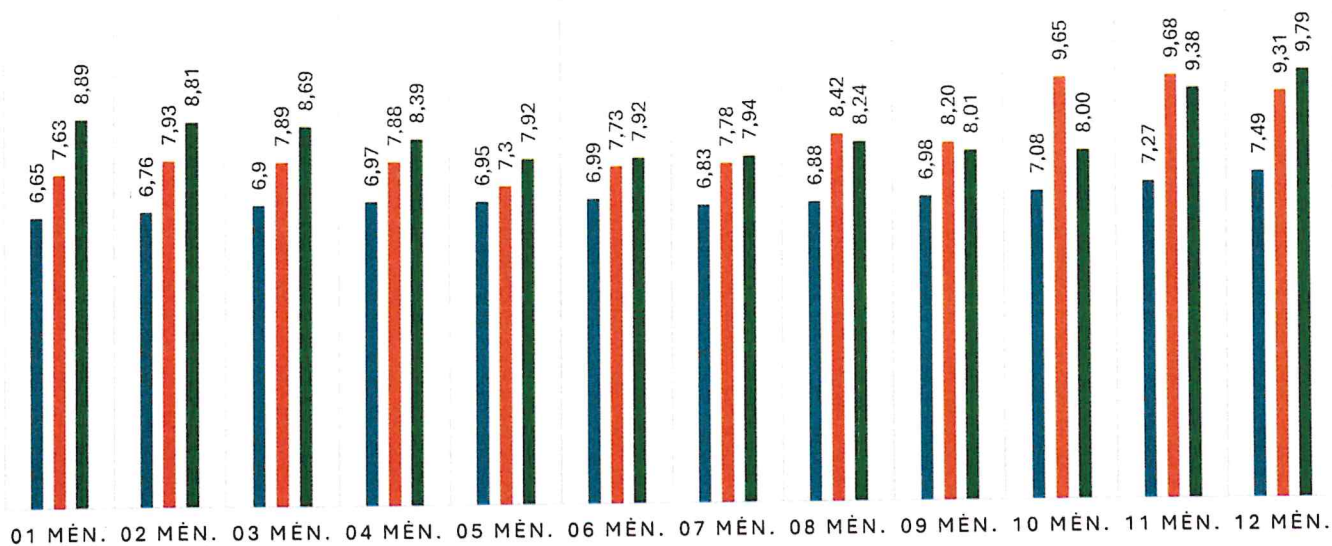
### Šilumos kainos, ct/kWh

■ 2022 m. IŠT ■ 2022 m. VERT ■ 2023 m. IŠT ■ 2023 m. VERT



### Karšto vandens kainos, EUR/m<sup>3</sup>

■ 2021 m. ■ 2022 m. ■ 2023 m.



### 2.3. Pagrindiniai finansiniai - ekonominiai rezultatai

Per 2023 m. šilumos ir karšto vandens tiekimo pardavimo pajamos sudarė 2 059,6 tūkst. Eur (2022 m.- 1 940,6 tūkst. Eur, 2021 m. –1 525,9 tūkst. Eur), sąnaudos 2 206,0 tūkst. Eur (2022 m.- 2 168,4 tūkst. Eur, 2021 m. – 1 633,5 tūkst. Eur). Bendrovė 2023 m. taip pat gavo pajamų iš kitos veiklos (karšto vandens prietaisų pardavimas, šilumos įrenginių eksploatavimas, finansinė veikla ir t. t.) 155,2 tūkst. Eur (2022 m.-161,0 tūkst. Eur, 2021 m. – 141,0 tūkst. Eur), sąnaudų iš kitos veiklos patyrė 191,8 tūkst. Eur (2022 m.-119,7 tūkst. Eur, 2021 m. – 157,9 tūkst. Eur).

Bendrovė per 2023 metus patyrė 183,2 tūkst. Eur (2022 m.- 186,5 tūkst. Eur, 2021 m. -124,4 tūkst. Eur) nuostolį.

<b>PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS DUOMENYS (Eur)</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Pardavimo pajamos	2 059 575	1 940 602	1 525 935
Pardavimo savikaina	(1 900 889)	(1 854 263)	(1 386 654)
<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>158 686</b>	<b>86 339</b>	<b>139 281</b>
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(305 123)	(314 177)	(246 810)
Kitos veiklos rezultatai	19 492	50 324	40 769
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	445	1 514	3 435
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(56 702)	(10 489)	(61 114)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>(183 202)</b>	<b>(186 489)</b>	<b>(124 439)</b>
Pelno mokestis	-	-	-
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>(183 202)</b>	<b>(186 489)</b>	<b>(124 439)</b>

### Sąnaudų palyginimas 2023 - 2022 metais (tūkst. EUR)

#### Parduotų prekių ir atliktų darbų savikaina

<b>Sąnaudų pavadinimas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Skirtumas</b>
Kuras	910,5	987,7	-77,2
Kitos, susijusios su kuro įsigijimu sąnaudos (laboratoriniai tyrimai, atvežimo sąnaudos, Baltpool biržos mokestis)	3,6	3,3	0,3
Remonto sąnaudos rangos būdu	42,6	28,6	14,0
Degalai autotransportui	12,9	14,0	-1,1
Žaliavos ir medžiagos	15,2	13,6	1,6
Elektros energija	53,0	98,4	-45,4
Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti	84,9	75,1	9,8
Nusidėvėjimas ir amortizacija	282,2	224,2	58,0
Sąnaudos darbui apmokėti	454,1	388,4	65,7
Įmokos socialiniam draudimui	8,2	7,1	1,1
Kitos sąnaudos	33,7	13,9	19,8
<b>Iš viso parduotų ir atliktų darbų savikaina:</b>	<b>1 900,9</b>	<b>1 854,3</b>	<b>46,6</b>

## Veiklos sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	2023	2022	Skirtumas
Įmokų surinkimo, administravimo paslaugos	8,5	8,5	0,0
Ryšių paslaugos	2,2	1,8	0,4
Pašto paslaugos	0,4	0,4	0,0
Sąnaudos darbui apmokėti	159,9	174,2	-14,3
Įmokos socialiniam draudimui	3	3,3	-0,3
Medžiagos, degalai	5,9	6,3	-0,4
Kitos sąnaudos	51	38,0	13,0
Turto mokestis	22,9	22,9	0,0
Žemės nuomos mokestis	2,2	2,1	0,1
Šaltas vanduo savo reikmėms	1	0,6	0,4
Kadrujų kvalifikacijos kėlimo paslaugos	2,5	1,8	0,7
Mokestis VERT	8,8	8,1	0,7
Audito sąnaudos	3,3	2,3	1,0
Valdybos narių atlygis	13,2	9,2	4,0
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2,3	2,2	0,1
Elektros energija savo reikmėms	18	32,5	-14,5
<b>Iš viso veiklos sąnaudos:</b>	<b>305,1</b>	<b>314,2</b>	<b>-9,1</b>
<b>Iš viso pagrindinės veiklos sąnaudos:</b>	<b>2 206,0</b>	<b>2 168,4</b>	<b>37,6</b>

## Šilumos punktų ir apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos

Sąnaudų pavadinimas	2023	2022	Skirtumas
Šilumos skaitiklių ir manometrų patikra	11,6	6,4	5,2
Medžiagos	9,6	3,9	5,7
Nusidėvėjimas	0,4	0,2	0,2
Kitos sąnaudos	3,0	2,5	0,5
Sąnaudos darbui apmokėti	73,1	64,8	8,3
Įmokos socialiniam draudimui	1,4	1,3	0,1
<b>Iš viso šilumos tinklų aptarnavimo sąnaudos:</b>	<b>99,1</b>	<b>79,1</b>	<b>20,0</b>

## KV apskaitos prietaisų aptarnavimo

Sąnaudų pavadinimas	2023	2022	Skirtumas
Medžiagos	2,5	1,3	1,2
Sąnaudos darbui apmokėti	32,2	26,7	5,5
Įmokos socialiniam draudimui	0,5	0,5	0,0
KV skaitiklių patikra	0,8	1,6	-0,8
<b>Iš viso KV apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos:</b>	<b>36,0</b>	<b>30,1</b>	<b>5,9</b>

Finansinės veiklos sąnaudos (palūkanos)	2023	2022	Skirtumas
	56,7	10,5	46,2

<b>IŠ VISO SĄNAUDŲ:</b>	<b>2 397,9</b>	<b>2 288,1</b>	<b>109,8</b>
-------------------------	----------------	----------------	--------------

## 2.4. Darbas su Tiekėjais

Daug dėmesio ir pastangų įdėta mažinant trumpalaikius įsipareigojimus tiekėjams siekiant pakelti įmonės kreditingumo lygį. Tai labai svarbu numatytų investicijų finansavimo gavimui iš kredito įstaigų. Skolos tiekėjams 2023 metų pabaigai sumažėjo 317 048 eurai (2022 m. gruodžio 31 d. buvo 581 520 Eur, 2023 m. gruodžio 31 d. - 264 472 Eur).

## 2.5. Darbas su skolininkais

Didelę įtaką įmonės veiklos rezultatams turi klientų atsiskaitymas už suteiktas paslaugas. 2023 m. gruodžio 31 d. klientų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas bendrovei sudarė 270 168 Eur.

Mokėtojų grupės	Skolos dydis (Eur)
Verslo įmonės	35 552
Biudžetinės įstaigos	10 511
Savivaldybės įmonės	13 565
Gyventojai	210 540
<b>IŠ VISO:</b>	<b>270 168</b>

2023 metais gyventojų (privatorių butų) skolos sudarė didžiausią įsiskolinimų dalį.

## 2.6. Investavimas į bendrovę

Bendrovė aktyviai veikia kartu su pagrindiniu įmonės akcininku – Ignalinos rajono savivaldybe, kuri dalinai dengia ankstesnes ir 2022 metais atliktas investicijas.

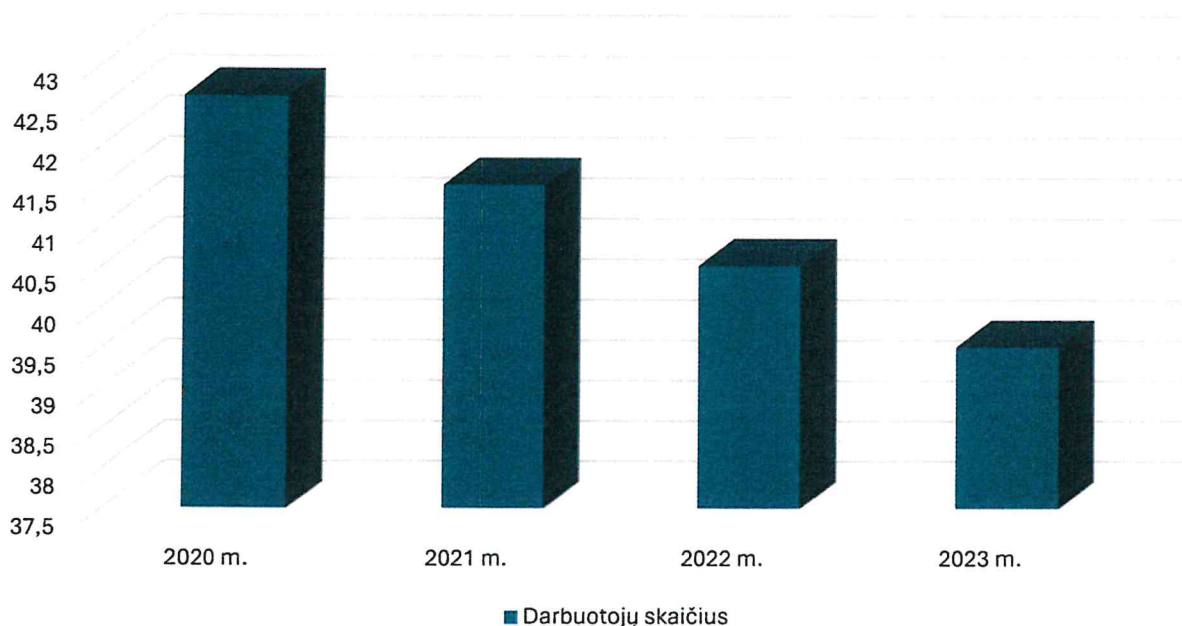
### Savivaldybės atliktos investicijos 2023 metais

Eil. Nr.	Sprendimas	Suma (Eur)
1.	2023-02-23 T-19	352 553,00

### 3. Personalias

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo – 39,5 (2022 m. 40,5).

#### Darbuotojų skaičiaus kitimo dinamika



Vidutinis darbuotojų atlyginimas 2023 metais (neatskaičius mokesčių) buvo 1 498,78 Eur/mėn., (2022 metais – 1 291,96 Eur/mėn.). Vidutinis atlyginimas padidėjo dėl minimalaus 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.

#### 4. Numatomi įmonės planai ir veiklos kryptys

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Diegti ekonomiškai naudingas, efektyvumą didinančias priemones šilumos gamyboje ir perdavime visuose įmonės padaliniuose.</li></ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Didinti darbuotojų motyvaciją, darbo efektyvumą bei darbo užmokestį, skatinti darbuotojus domėtis energetikos technologijų naujovėmis ir teikti vadovybei veiklos ir gamybos nuostolių mažinimui naudingus siūlymus.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Siekti vidutinių Lietuvos centrinio šildymo tiekimo bendrovių šilumos ir karšto vandens kainų klientams.</li></ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Įmonėje rengti reikiamas programas, tvarkas (planus), kurios ateityje veiksmingai prisidėtų prie atsinaujinančių energijos šaltinių aktyvesnio naudojimo, numatytų Lietuvos Respublikos bei pasaulinių organizacijų teisės aktuose, siekiant spręsti klimato kaitos problematiką.</li></ul> |

Generalinė direktorė

Irina Lukšienė



ANALITIKA  
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ jm. 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

2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

## AUDITO ATASKAITA

Registracijos nr. AN12228-2

Audito užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai

VILNIUS, 2024

## TURINYS

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

# AUDITO ATASKAITA

UAB Ignalinos šilumos tinklai  
akcininkams ir administracijai

## I. IŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau tekste Įmonė) 2023-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 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 metinį pranešimą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme UAB Ignalinos šilumos tinklai 2023 m. metinį pranešimą (veiklos ataskaitą) su tikslu pateikti savo nuomonę dėl pateiktos informacijos 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.**

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

### **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**

<b>Pareigos</b>	<b>Vardas, pavardė</b>	<b>Atestatai</b>	<b>Kontaktinė informacija</b>
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

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

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

**III. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS**

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

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti auditą apribojimų (LR Finansinių ataskaitų audito 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.

Audito pradžia: 2023 m. gruodžio 12 d.

Audito pabaiga: 2024 m. kovo 22 d.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

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

**V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA**

**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 parengtame metiniame pranešime (veiklos 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.

**Vykdamt 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 iškreipimo 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 iškreipimų 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 atskaitos 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.**

## **VI. 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 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.*

## **VII. 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.

## **VIII. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

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

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

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 metinis pranešimas (veiklos ataskaita) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

## **IX. 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 ūkinės operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkinės operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkinės 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 ūkinės 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 iškreipimų, 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.***

**X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI**

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

**XI. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Nėra.

**XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Nėra.

2024 m. kovo 22 d., Vilnius  
UAB „Analitika“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427  
UAB „Analitika“ direktorius  
auditorius Danius Stražinskas  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

