

# **ANALITIKA**

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

---

Konstitucijos pr.12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu  
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

***UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI*  
2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS**

**A U D I T O R I A U S I Š V A D A**

*Registracijos Nr. AN11926-1*

*Audito užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai*

---

**VILNIUS, 2020**

# **ANALITIKA**

## **UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info@analitika.eu  
LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

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

#### **Nuomonė**

Mes atlikome UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau – įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

***Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.***

#### **Pagrindas nuomonei pareikštis**

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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### **Dalyko pabrėžimas**

Atkreipiame dėmesį į įmonės finansinės veiklos rezultatą, kuris yra 257 661 EUR nuostolis. Sukauptas nuostolis sudaro (-1 241 536) EUR - 46,66 % įstatinio kapitalo, kurio vertė yra 2 660 663 EUR. Įmonė turi sunkumų atsiskaitant su kreditoriais.

Paminėtos aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl įmonės galimybų testi veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė lieka besąlyginė.

#### **Kitą informaciją**

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, pagrsta finansinių ataskaitų auditu 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 atskomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje 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 testi veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tēstinumu ir veiklos tēstinumo 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 atskomybė 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 priemėme 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, klaudingas 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 tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrastos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, iškaitant 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, iškaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kurie galėjo būti nustatyti audito metu.

Auditorius Darius Stražinskas

2020 m. kovo 13 d.

Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Analitika“

Auditų įmonės pažymėjimo Nr. 001427

UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI, 155634880

VASARIO 16-OSIOS G.41, IGNALINA

PATVIRTINTA

## 2019 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2020.01.28

2019-01-01 2019-12-31

EUR

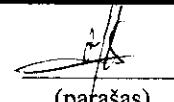
(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta

Eil. Nr.	Straipsnai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4265066	4417220
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		210	331
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		210	331
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		4258867	4410900
2.1.	Zemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		697038	717920
2.3.	Mašinos ir įranga		3401132	3514714
2.4.	Transporto priemonės		19832	25350
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		140865	152916
2.6.	Investicinius turtas		-	-
2.6.1.	Zémé			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)			
3.	FINANSINIS TURTAS		5989	5989
3.1.	Imonių 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 vienų metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas		5989	5989
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		533315	584204
1.	ATSARGOS		84587	108750
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		84587	108750
1.2.	Nebajtga 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		325096	331124
2.1.	Pirkėju skolos		196055	200901
2.2.	Imonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		129041	130223
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Imonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		123632	144330

C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		38	
	TURTO IŠ VISO		4798419	5001424
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1508474	1556137
1.	KAPITALAS		2660663	2450665
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		2660663	2450665
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	89347	89347	
4.1.	Privalomas rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	89347	89347	
4.2.	Savoms akcijoms įsigytų			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(1241536)	(983875)	
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	(257661)	(258414)	
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(983875)	(725461)	
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	1104333	1182320	
F.	ATIDĖJINIAI	-	-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	2185612	2262967	
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĒTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	1159846	1192899	
1.1.	Skolinių įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	1159846	1192899	
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokētinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokētinos sumos			
1.8.	Kitos mokētinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĒTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	1025766	1070068	
2.1.	Skolinių įsipareigojimai	-	-	
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	215826	264849	
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams	621780	542974	
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokētinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokētinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	48162	52247	
2.10.	Kitos mokētinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	139998	209998	
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIU PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	4798419	5001424	

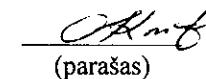
GEN.DIREKTORIUS  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

MINDAUGAS LAPĖNAS  
(vardas ir pavardė)

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



(parašas)

ONA KUZNECOVA  
(vardas ir pavardė)

UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI, 155634880

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

VASARIO 16 OSIOS G.41,IGNALINA Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.  
(buveinė (adresas), registratorius, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

PATVIRTINTA

**2019 M. GRUODŽIO 31 D.PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

2020.01.28

(ataskaitos sudarymo data)

**2019-01-01 2019-12-31**

EUR

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		1321180	1430253
2.	Pardavimo savikaina		1302175	(1417545)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		19005	12708
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinių sąnaudos		(246295)	(226506)
7.	Kitos veiklos rezultatai		28743	38144
8.	Investicijų į patronuojančias, patronuojamujų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		2603	3455
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(61717)	(86215)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(257661)	(258414)
14.	Pelno mokesčiai			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(257661)	(258414)

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

GENERALINIS DIREKTORIUS

(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

MINDAUGAS LAPĖNAS

(vardas ir pavardė)

VYR.BUHALTERĖ(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio  
tvarkytą apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

ONA KUZNECOVA

(vardas ir pavardė)

**2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I. Bendra informacija**

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

- Įmonės kodas - 1156334880
- 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.
- 2019 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 48 darbuotojai (2018 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 54 darbuotojai.)
- Nuo 2015 m. sausio 1 d. įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės atskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu.
- Bendrovė, pagal įmonių Finansinės atskaitomybės įstatymą, atitinka mažos įmonės kategoriją.

**II Apskaitos politika:**

Apskaitos politika įmonėje patvirtinta 2008-05-22 direktoriaus įsakymu Nr.12. Rengiant 2019 metų finansinę atskaitomybę vadovautasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

**1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Pateiktos finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalerinės apskaitos įstatymu, įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei Verslo apskaitos standartais.

**2. Svarbiausių apskaitos principų apibūdinimas:**

**2.1. Užsienio valiuta**

Operacijos užsienio valiuta vykdomas grąžinant ilgalaikę finansinę skolą SEK AB Turto bankas. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiama į pelno (nuostolio) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimų, konvertuojant piniginį turą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiama į metinę pelno (nuostolio) ataskaitą.

**2.2 Ilgalaikis nematerialus turtas**

Ilgalaikis nematerialus turtas (taip pat ir įsigytu išperkamosios nuomos būdu) yra apskaitomas įsigijimo vertė, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcinę (tiesinį) amortizacijos metodą per visą nematerialaus turto naudingą tarnavimo laiką, kuris pagrindinėms ilgalaikio materialaus turto klasėms yra apytiksliai tokis:

Ilgalaikio nematerialaus turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	5

### 2.3. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas (taip pat ir įsigytu išperkamosios nuomas būdu) yra apskaitomas įsigijimo vertė, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialaus turto naudingą tarnavimo laiką, kuris pagrindinėms ilgalaikio materialaus turto klasėms yra apytiksliai tokis:

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

### 2.4 IMT grupės, jų įvertinimas, nusidėvėjimo skaičiavimo metodai

Turtas priskiriamas ilgalaikiams turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė nemažesnė už 290 Eur. Likvidacinių vertė nustatyta 0 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Minimali vertė	Įvertinimas	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas
Pastatai ir statiniai	290	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Mašinos ir įrengimai	290	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Transporto priemonės	290	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	290	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Nebaigtą statybą	0	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kitas materialus turtas	290	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)

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 naudingą 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 naudingą tarnavimo laiką.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

### 2.6. Ilgalaikis finansinis turtas

UAB "Ignalinos šilumos tinklai" ilgalaikis finansinis turtas – tai investuotos akcijos į kitus ūkio subjektus: į UAB "Šilumos ūkio servisą" – 390 akcijų 1 016,00 Eur sumai, UAB Sveikatos centrą „Energetikas“ – 1717 akcijų 4 973, Eur sumai. Iš viso investicijų suma – 5 989,00 Eur. Ataskaitiniai metais ilgalaikio finansinio turto suma nesikei

## **2.7. Atsargos**

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

UAB "Ignalinos šilumos tinklai" taikomi šie atsargų įkainojimo būdai:

Atsargų grupės ir įvertinimo būdai

Grupė	Būdas
Atsargos	FIFO

## **2.8. Gautinos sumos**

Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia vertė, atėmus atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms.

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

Pinigai - pinigai bankų sąskaitose.

## **Akcinių kapitalas ir rezervai**

### **2.10. Istatinio kapitalas**

Istatinio kapitalo dydis lygus visų bendrovės pasirašytių akcijų nominalių verčių sumai. Istatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik Istatinio kapitalo dydis lygus visų bendrovės pasirašytių akcijų nominalių verčių sumai. Istatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik Istatinio kapitalo dydis lygus visų bendrovės pasirašytių akcijų nominalių verčių sumai. Istatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas Istatinio kapitalas registruojamas Istatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas Istatinio kapitalas registruojamas Istatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas Istatinio kapitalas registruojamas Istatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į akcijų nominalioji vertė. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje Istatinio kapitalo daliai. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje Istatinio kapitalo daliai. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje Istatinio kapitalo daliai.

### **2.11. Kiti rezervai**

Kiti rezervai sudaromi tik UAB "Ignalinos šilumos tinklai" įstatu 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) registrujant esminiu kladu taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

### **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 apskaitomas kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažystamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Gauta dotacija pripažystama 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 vertė.

### **2.16. Mokėtinės sumos**

Mokėtinės sumos yra apskaitomos nominalia vertė.

### **2.17. Mokesčiai**

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

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

## **2.18. Pajamos**

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

## **2.19. Sąnaudos**

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

## **2.20. Susijusios šalys**

Susijusioms laikomos šalys, kai viena šalių turi galimybę kontroliuoti kitą šalį ar turi žymią įtaką kitos šalies priimamieims finansiniams ir kitiems veiklos sprendimams. Susijusioms šalimis laikomi akcinkinkai, darbuotojai, valdybos narai.

## **2.21. Įstatymu numatyti reikalavimai**

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

## **2.22. Skolinimosi kaštai**

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

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS:**

### **1. Nematerialus turtas (Eur)**

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

### **ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS**

Rodikliai	Licensijos	Programinė įranga	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	331	0	331
a) Įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2918	5 329	8247
Finansinių metų pokyčiai:			
- turto įsigijimas			
- perleistas ir nurašytas turtas(-)			
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)			
Finansinių metų pabaigoje	2 918	5 329	8 247
b) Nusidevėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2587	5329	7916
Finansinių metų pokyčiai:			
- finansinių metų nusidevėjimas	121	0	121
- atstatantys įrašai (-)			
- kitieims asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidevėjimas(-)			
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)			
Finansinių metų pabaigoje	2708	5 329	8037
c) Vertės sumažėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
Finansinių metų pokyčiai:			
- finansinių metų vertės sumažėjimas			
- atstatantys įrašai (-)			

- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)			
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)			
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>			
d)Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) -(c)	210	0	210

## 2. Materialus turtas (LT)

2019 metais įvyko turto pokyčių, kurie parodomai lentelės dalyje "Įsigijimo savikaina":  
 Įsigytų šilumos skaitikliai, katilas ABK-950, kompiuteris su operacine sistema, šilumos punktai, ekonomiizeris EK-250. Iš viso ilgalaikio materialaus turto įsigijimas finansiniai metais – 186 430,00Eur.  
 Nurašytu ilgalaikio materialaus turto įsigijimo verte už 35 214,00 Eur: mašinos ir įrengimai – 31 057,00 Eur, transporto priemonės – 2896,00 Eur, kitos įrangos ir prietaisų – 1261,00 Eur.

2019 finansinių metų pabaigoje buhalterinės apskaitos registruose sukauptos nusidėvėjimo sumos pagal turto grupes parodomos lentelės dalyje "Nusidėvėjimas". Priskaičiuota nusidėvėjimo 2019 finansiniai metais viso: 333 512,00 Eur. Pagal grupes: pastatai ir statiniai – 20 883,00 Eur, mašinos ir įrengimai – 292 966,00 Eur, transporto priemonės – 4527,00 Eur, kita įranga,prietaisai – 13 435,00 Eur, kitas materialus turtas – 1 701,00 Eur.

### ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita iganga, prietaisai,	Nebaigta statyba	Kitas mat. turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>		<b>717920</b>	<b>3514714</b>	<b>25350</b>	<b>143021</b>	<b>0</b>	<b>9895</b>	<b>4410900</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		<b>1288164</b>	<b>7550860</b>	<b>61899</b>	<b>372658</b>		<b>23800</b>	<b>9297381</b>
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas			183345		2150		935	186430
- perleistas ir nurašytas turtas(-)			31057	2896	1261			35214
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)					-1			+1
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>		<b>1288164</b>	<b>7703148</b>	<b>59002</b>	<b>373547</b>	<b>0</b>	<b>24736</b>	<b>9448597</b>
<b>b) Perkainojimas</b>								0
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + /(-)								0
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)								0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>								0
<b>c) Nusidėvėjimas</b>								0
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		<b>570244</b>	<b>4036146</b>	<b>36549</b>	<b>229637</b>	<b>0</b>	<b>13905</b>	<b>4886481</b>
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		20883	292966	4527	13435		1701	333512
- atstatantys įrašai (-)								
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			27095	1907	1261			30263
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)				-1				+1
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>		<b>591127</b>	<b>4302016</b>	<b>39169</b>	<b>241811</b>	<b>0</b>	<b>15607</b>	<b>5189730</b>
<b>d) Vertės sumažėjimas</b>								0
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								

- finansinių metų vertės sumažėjimas							0
- atstatantys įrašai (-)							0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)							0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)	-1	1					0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>					<b>0</b>
<b>e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)</b>	<b>697038</b>	<b>3401131</b>	<b>19833</b>	<b>131736</b>	<b>0</b>	<b>9129</b>	<b>4258867</b>

### 3. Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

Ilgalaikis materialus turtas įkeistas AB "Citadele" bankas Panevėžio filialas, kreditinės linijos prievolių įvykdymui užtikrinti.

### 4. Naudojamas nusidevėjęs ilgalaikis turtas

Įmonė savo veikloje naudoja nusidevėjusį ilgalaikį turą.

Naudojamas nusidévėjęs ilgalaikis materialus turtas (Eur)

Turto grupės pavadinimas		Įsigijimo savikaina
Žemė		0
Pastatai ir statiniai		21 653
Mašinos ir įrengimai		521 719
Transporto priemonės		20 853
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		94148
Kitas materialus turtas		8 050
Nematerialus turtas		7 646

### 5. Atsargos

Įmonės atsargų įsigijimo savikaina 2018-12-31 finansinių metų pabaigoje -108 750,35 Eur. I grupes atsargos buvo suskirstyti taip:

- Kuras – 72 490,89 Eur;
- Medžiagos -11 105,35 Eur;
- Mažavertis inventorius – 24 938,47 Eur;
- Degalai –215,64 Eur.

Ataskaitinių 2019 m. finansinių metų pabaigoje atsargų įsigijimo vertė buvo 84 587 Eur:

- Kuras -47 986,14 Eur;
- Medžiagos – 12 375,56 Eur;
- Mažavertis inventorius – 24 131,17 Eur;
- Degalai – 94,18 Eur

### 6. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimas 2018-12-31 sudarė 200 901,00 Eur , 2019 m.12-31 d. sudarė 196 055,00 Eur. Palyginus su praėjusiais finansiniais metais pirkėjų įsiskolinimas sumažėjo 4 846,00 Eur .

Debitorinio įsiskolinimo detalizavimas

Tūkst.Eur

Eil. Nr.	Debitorių pavadinimas	Nesuėjęs apmokėjimo terminas	Pradedotas apmokėjimas					Iš viso įsiskolinimas
			30 - 60 dienu	60 - 90 dienu	90 - 180	180 - 360	virš 360 dienu	
1	Gyventojai	114,5	4,0	1,4	1,6	8,4	18,00	147,9
2	Istaigos ir imones	0	0,5	2,2	18,2	27,2	0,1	48,2
IŠ VISO:		114,5	4,5	3,6	19,8	35,6	18,01	196,1

**7. Kitos gautinos sumos** Iš viso kitos gautinos sumos 2019-12-31 d. 129 041,00 Eur.

Bendrovės gautinos sumos Eur

Gautinos sumos	Bendra suma	Abejotinos gautinos sumos	Balansinė vertė
Biudžeto skola įmonei			
Kitos gautinos sumos	129 041		129 041
Iš viso	129 041		129 041

#### **8. Pinigai banke ir kasoje (Eur)**

Straipsniai	2018	2019
Pinigai banke	144 330	123 632
Pinigai kasoje		
Iš viso	144 330	123 632

#### **9. Kapitalas**

Įmonės išstatinis kapitalas lygus 2 660 663 Eur, padalintas į 917 470 paprastąsias 2,90 Eur vertės akcijas . 915 306 akcijos priklauso Ignalinos rajono savivaldybės Tarybai. 2 164 akcijos priklauso fiziniams asmenims, šilumos tinklų darbuotojams.

Įmonės akcininkai yra šie:

	Akcijų skaičius	%
Ignalinos rajono savivaldybės administracija	915 306	99,76
Fiziniai asmenys	2 164	0,24
Iš viso	917 470	100

#### **10. Rezervai**

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

#### **11. Pelno paskirstymo projektas (Eur)**

Nepaskirstytasis rezultatas nuostolis 2018-12-31 d. - 983 875 Eur. Per 2019 finansinius metus įmonė uždirbo 257 661 Eur nuostolio. Nepaskirstytinas pelnas(nuostolis) –finansinių metų pabaigoje – 1 241 536 Eur. Akcinių įnašų nuostoliams padengti nebuvo.

	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-983 875
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	257 661
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-1 241 536
Akcinių įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	-1 241 536
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytais rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-1 241 536

#### **12. Kiti įsipareigojimai (Eur)**

Įmonė turi tokius ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus:

- AB Citadele bankas, Panevėžio filialas, suteikta Dūkšto miesto katalinės, šilumos trąšų ir šilumos punktų įrengimui ir rekonstrukcijai 506 574 Eur .
- Lietuvos Respublikos finansų ministerija, paskola 735 347,86 Eur. Suteikta paskola investicijų projektui „Ignalinos miesto ir Vidiškių kaimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija“ finansuoti.
- Skolos tiekėjams 621 780 Eur;
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 48 162 Eur.

Finansiniai įsipareigojimai kredito įstaigoms Eur.

**UAB Ignalinos šilumos tinklų turimos paskolos 2019-12-31 d.**

Eil. Nr.	Kreditorius	Paimtos paskolos dydis Eur	Paskolos naudojimo tikslas	Paskol os trukmė	Paskolos suteikimo data	Paskolos galutinis grąžinimo terminas	Palū kanų dydis (proc . )	Per 2019 metus grąžinta paskola Eur	Per 2019 metus sumokėta palūkanų Eur	Negražinta pa suma 2019-12 Eur
1.	AB "Citadele bankas" Panevėžio filialas. Sutartis Nr.KS05/1238	693 945,96	Suteiktas kreditas paskolos refinansavimui AB "Turto banko"	7 metai	2015-06-30	2022-04-01	3,9 %	115 657,68	12 849,86	276 420,36
2.	LR Finansų ministerija. Sutartis Nr.616	1 078 510,19	Ignalinos miesto ir Vidiškių kaimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija	16 metų	2010-05-21 Atidėtas mok.6 metams	2034-03-15	1,01 7 %	49 023,19	30 966,97	735 347,86
3.	AB "Citadele bankas" Panevėžio filialas. Sutartis Nr.KS05/1154	502 928,83	Dūkšto miesto katilinės, šilumos trasų ir šilumos punktų įrengimui ir rekonstrukcijai	10 metų	2014-03-27	2024-03-25	4,53 %	51 145,32	10 791,78	230 153,80
4.	AB Šiaulių bankas, Visagino KAC	133 750,00	Apyvarinių lėšų finansavimui,(1 MW galios biokuro katilui Vidiškių katilinėje)	4 metai	2019-12-11	2023-12-10	3,7 %	-	5,64	133 750,00
			IŠ VISO:					215 826.19	54 614.25	1 375 672.02

**13. Informacija apie verslo ir geografinius segmentus**

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

**14. Finansinės veiklos rezultatai (Eur)**

Straipsniai	2018	2019
Finansinės veiklos pajamos	3 455	2 603
Gauti delspinigiai iš šilumos vartotojų	1 507	886
Teigiamą valiutos kurso pasikeitimo įtaka		
Kiti		
valiutų skirtumas		
Grąžintos administravimo išlaidos	1 948	1 717
Finansinės veiklos sąnaudos	86 215	61 716
Administravimo išlaidos	2 125	2 057
Kiti	12 454	2 335
Palūkanos	66 146	54 614
valiutos kurso pasikeitimo įtaka	5 490	2 710
Delspinigiai	-82 760	-59 113
<b>Finansinės investicinės veiklos rezultatas</b>		

Pagal patvirtintą UAB Ignalinos šilumos tinklai apskaitos politiką banko paslaugos surenkant mokesčius 2019 m. yra priskirtos gamybos bei pardavimo sąnaudoms.

**15. Ypatingieji straipsniai (Eur)**

2019 m. įmonė ypatingų pajamų ar sąnaudų neturėjo.

#### **IV.GALIMI BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI IR PASIŽADĖJIMAI (Eur)**

Teisminiai nagrinėjimai – 2019 m. gruodžio 31 d. įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms atskaitoms.

#### **Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Eur)**

	2019	2018	2017
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims	61 065,00	43 314,00	47 131,00
B. Įmonės suteiktos paskolos: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos: Iš vadovų Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims			
E. Sutelktos įvairios garantijos įmonės vardu: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei: Vadovų Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas: Vadovams Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3	2

#### **V. Informacija apie klaidų taisymą (Eur)**

Sudarant 2019 m. finansinę atskaitomybę reikšmingų klaidų nepastebėta.

Generalinis direktorius

Mindaugas Lapėnas

Vyr.buhalterė

Ona Kuznecova

**UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI**  
Vasario 16-osios g.41, Ignalina 155634880  
**EILINIO VISUOTINIO AKCININKŲ SUSIRINKIMO**

**S P R E N D I M A S**

Dėl UAB Ignalinos šilumos tinklai 2019 m.  
Pelno (nuostolio) paskirstymo

Ignalina, 2020 m. balandžio d.

Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 59 straipsniu, taip pat atsižvelgiant 8-ajį Verslo apskaitos standartą, visuotinis akcininkų susirinkimas tvirtina ši 2019 m. pelno (nuostolių) paskirstymą:

	<b>Straipsniai</b>	<b>Suma (Eur)</b>
1.	Nepaskirstytasis rezultatas-pelnas ( nuostolis)-praėjusių finansinių metų pabaigoje	<b>-983 875</b>
2.	Grynasis finansinių metų rezultatas –pelnas ( nuostoliai )	<b>-257 661</b>
3.	Paskirstytinas rezultatas – pelnas ( nuostoliai)- finansinių metų pabaigoje = (1-2)	<b>-1241536</b>
4.	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
5.	Pervedimai iš rezervų	
6.	Paskirstytinas pelnas = (3+4+5)	<b>-1241536</b>
	Pelno paskirstymas: - iš įstatymo numatytais rezervus - iš kitus rezervus - dividendai - kiti	
7.	Nepaskirstytasis rezultatas- pelnas ( nuostoliai)- finansinių metų pabaigoje	<b>-1241536</b>

**Gen.direktorius**

**Mindaugas Lapėnas**

**Vyr.buhalterė**

**Ona Kuznecova**



**UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI**

**2019 m.**

**METINIS PRANEŠIMAS**

**Generalinis direktorius Mindaugas Lapėnas**

**2020 m. Ignalina**

## **1. VADOVO ORGANIZACINĖ VEIKLA**

### **1.1. Bendrovės vidaus administravimas**

Bendrovės pagrindinė veikla yra centralizuotas šilumos ir karšto vandens tiekimas. Bendrovė eksploatuoja 9 katinines, iš kurių šiluma tiekiama: Ignalinos miesto, Dūkšto miestelio, Vidiškių kaimo, Technikos g. 10 ir 10A gyvenamiesiems namams bei Linkmenų, Ceikinių, Mielagėnų, Rimšės, Kazitiškio seniūnijų pastatams.

Bendrovė 2019 metais struktūroje turėjo 3 struktūrinius padalinius. Bendrovės vadovas pavaduotojų neturi. Bendrovės veikla vykdoma vadovaujantis kiekvieno darbuotojo pareigybiniemis instrukcijomis bei raštiškais ir žodiniais vadovo nurodymais. Kiekvienu savaitę bendrovėje vyksta gamybiniai pasitarimai su struktūriniių padalinii vadovais ir specialistais, taip pat kiekvienu dieną vyksta operatyviniai pasitarimai.

### **1.2. Vadovo iniciatyvos**

Vadovas visus metus ėmėsi iniciatyvos bendrovės darbuotojų mikroklimato gerinimui, įmonės veiklos pelningumui didinti bei šilumos kainos mažinimui. Buvo vykdomi asmeniniai pokalbiai su darbuotojais siekiant išsiaiškinti darbuotojų problemas, rūpesčius bei individualiai sprendžiamos su kiekvienu darbuotoju susijusios problemos.

Bendrovės pelningumo užtikrinimui buvo ieškoma pagrįstų, įmonei nešančių maksimalią naudą, sprendimų. Vykdami viešuosius pirkimus stengiamės sudaryti sąlygas pirkimuose dalyvauti kuo didesniams tiekėjų skaičiui. Taip skatiname konkurenciją tarp tiekėjų ir siekiame gauti geriausią prekių ir paslaugų kainą. Siekiant sumažinti šilumos kainą, 2019 metais buvo ieškoma galimybų didinti bendrovės darbo efektyvumą, konkurencingomis kainomis pirkti biokurą. Taip pat stengiamės išlaikyti stabilias kainas, nors šilumos energijos kaina didėja visoje Lietuvoje. Biokuro kainos yra pagrindinis išorinis veiksnyς, kuris šiuo metu daro įtaką ir ateityje darys įtaką bendrovės parduodamos šilumos savikainai.

Taip pat svarbu paminėti, kad įgyvendinome projektus, modernizavome nusidėvėjusias trasas, įrengėme šilumos punktus, vykdome plėtrą ir keičiame nusidėvėjusią įrangą.

*I lentelė Bendrovės vadovo:*

<b>Vizija</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Moderni, efektyviai veikianti, vartotojų poreikius tenkinanti šilumos gamybos ir tiekimo įmonė.</li></ul>
<b>Misija</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą ekonomiškai pagrįstomis kainomis.</li></ul>
<b>Tikslai</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Efektyvi veikla;</li><li>Optimali struktūra;</li><li>Patikima organizacija.</li></ul>
<b>Vertybės</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Pažanga;</li><li>Skaidrumas;</li><li>Atsakomybė.</li></ul>

Per 2019 metus bendrovėje buvo vykdomas prevencinis darbas darbų saugos, priešgaisrinės apsaugos, darbuotojų apmokymo ir kvalifikacijos kėlimo klausimais, pravedamos priešavarinės ir priešgaisrinės treniruotės. Šiemis tikslams gyvendinti bendrovėje sudaromi ketvirtiniai ir metiniai planai. Saugos priemonių įgyvendinimui išleista 4 585,50 Eur. Detaliau pateikiama 2 lentelė.

*2 lentelė*

<i>Pavadinimas</i>	<i>Suma Eur</i>
<i>Spec. rūbai</i>	<i>1 708,00</i>
<i>Dirbančiųjų mokymas</i>	<i>2 304,00</i>
<i>Literatūra</i>	<i>573,50</i>
<i>Dirbančiųjų skiepijimas</i>	<i>-</i>
<i>Dirbančiųjų sveikatos patikrinimas</i>	<i>-</i>
<i>Iš viso:</i>	<i>4 585,50</i>

Bendrovė rūpinasi patikimu ir kokybišku šilumos ir karšto vandens tiekimu ekonomiškai pagrįstomis kainomis, diegia modernias ir efektyvias klientų aptarnavimo praktikas. Didžioji bendrovės akcijų dalis (99,8 %) priklauso Ignalinos rajono savivaldybei.

### **1.3. Projektinė veikla**

2019 metais sėkmingai įgyvendintas projektas Vidiškių kaimo katilinėje, kurio metu senas, susidėvėjęs 2,5 MW galios katilas Kaistra“ pakeistas nauju, ekonomišku 1 MW galios katilu, demontuotas ir panaikintas mazuto ūkis Vidiškių katilinėje utilizuojant pavojingas atliekas.

Dūkšto miestelio katilinėje įrengtos 2x6 m<sup>3</sup> akumulatorinės talpos, automatinis saulės valdiklis su siurbliais, kurio dėka vasaros laikotarpiu įrengus šilumos siurblį „oras-vanduo“, bus galima tiekti karštą vandenį Dūkto gyventojams be aptarnaujančio personalo.

Įrengti 3 nauji šilumos punktai Ignalinos mieste: Aukštaičių g. 31, Atgimimo g. 28 ir Atgimimo g. 24.

Pradėtas Ignalinos Centrinės katilinės mazuto ūkio demontavimas ir kenksmingų atliekų utilizavimas.

### **1.4. Numatomi planai ir prognozė**

#### **2. Lentelė Pagrindiniai 2020 m. bendrovės planai ir prognozės:**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Išlaikyti stabilią šilumos kainą vartotojams įsigyjant didesnę dalį reikalingo biokuro šildymo sezonui vasarą, kai jis pigesnis, per biokuro biržą;</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Diegti ekonomiškai naudingas, efektyvumą didinančias priemones šilumos gamyboje ir perdavime;</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Didinti darbuotojų darbo efektyvumą bei darbo užmokestį;</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Užtikrinti pelningą įmonės veiklą.</li> </ul>

### **3. 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, regisruota buveinė yra Vasario 16-osios g. 41, LT-30112 Ignalina. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre. Metinis pranešimas už 2019 metus parengtas Bendrovės vadovo ir patvirtintas bendrovės valdybos, 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.

2019-12-31 įstatinis kapitalas 2 660 663,00 Eur (paprastos vardinės akcijos 917 470 vnt. po (2,9 Eur)).

#### *4 lentelė*

Bendrovės akcininkai	Turimų akcijų skaičius ( vnt.)	Nuosavybės dalis %
Ignalinos rajono savivaldybė	915 306	99,8
Kiti akcininkai	2 164	0,2
Iš viso:	917 470	100

- Bendrovės veikla-šilumos tiekimo veikla ir (ar) karšto vandens gamyba ir tiekimas.
- Kita bendrovės veikla-atsiskaitomųjų karšto vandens prietaisų montavimas ir aptarnavimas, šildymo sistemų priežiūra.
- Šilumos įrenginių ir turbinų eksploataavimas.

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.

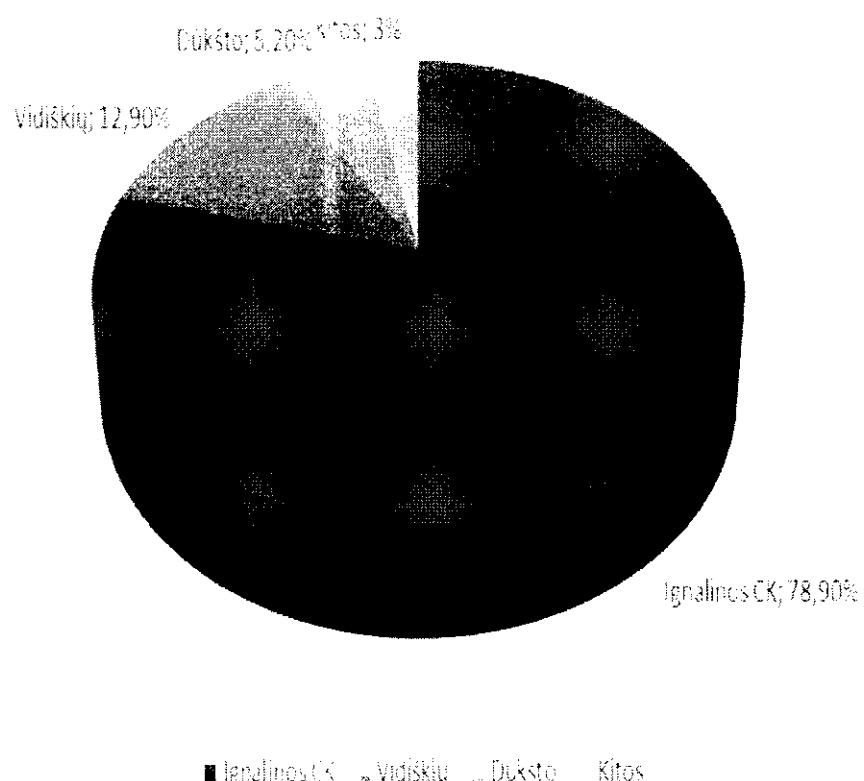
2019 metais pasikeitė bendrovės valdybos sudėtis. Vietoj Donato Mačio, atsistatydinusio iš valdybos nario pareigų, valdybos nariu iki naujų valdybos narių atrankos procedūrų įvykdymo ir naujos valdybos darbo pradžios 2019 m. balandžio 24 d. akcininkų susirinkime buvo išrinkta Irena Valaikaitė, Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus vedėjo pavaduotoja. Valdybą sudarė 3 asmenys: pirmininkas Valentinas Rumbutis, valdybos nariai: Irena Valaikaitė, Vidmantas Čepulėnas, deleguoti iš Ignalinos rajono savivaldybės.

Bendrovė eksploatuoja devynias katinines: Ignalinos centrinę katininę, Vidiškių kaimo, Dūkšto, Technikos g. katinines, Mielagėnų, Ceikinių, Linkmenų, Rimšės bei Kazitiškio seniūnijų katinines. Visos katininės gamybai naudoja biokurą.

2019 metais šilumos gamyba katilinėse atvaizduota 1 paveikslė.

1 pav.

## Pagamintos šiluminės energijos kiekis katilinėse



5 lentelė Vartotojų pasiskirstymas 2019 metais

Centralizuotas šilumos gamybos šaltinis	Daugiabučiai namai (vnt.)	Privatūs namai (vnt.)	Verslo jmonių ir kiti pastatai (vnt.)	Biudžetinių organizacijų pastatai (vnt.)	Iš viso (vnt.)
Ignalinos centrinė katilinė	96	10	16	20	142
Vidiškių katilinė	16	-	-	2	18
Dūksto katilinė	7	2	2	4	15
Kitos	-	-	-	5	5
<b>Iš viso:</b>	<b>119</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>31</b>	<b>180</b>

Šilumai gaminti katilinėse naudojamas biokuras. 2019 metais biokuras sudarė 100 proc. katilinėse naudoto kuro ( žr. 6 lentelę).

6 lentelė

Skiedra	95 %
Malkinė mediena	2 %
Granulės	3 %

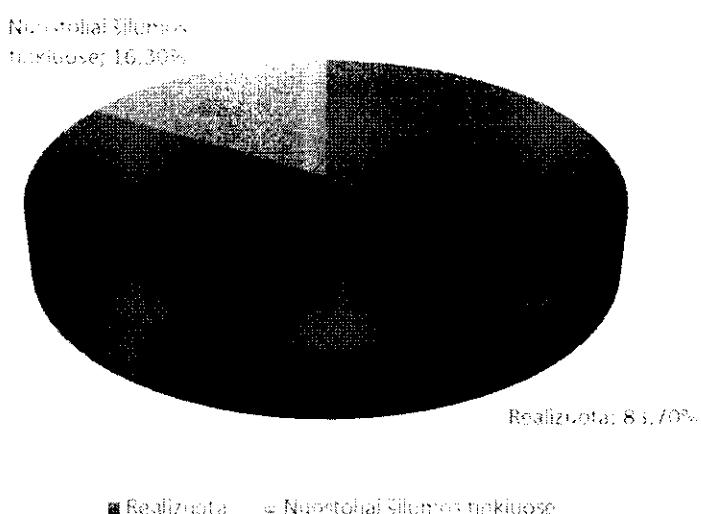
2019 metais bendrovė pagamino 22,8 tūkst. MWh šiluminės energijos. Iš šilumos tinklą pateikta 19,1 tūkst. MWh. Technologiniai nuostoliai šilumos tinkluose buvo 3,7 tūkst. Mwh ( Žr. 7 lentelę).

7 lentelė

	2017 metai	2018 metai	2019 metai
Pagaminta (MWh)	25 175,9	24 752,8	22 851,2
Realizuota (MWh)	21 263,5	21 116,1	19 127,4
Technologiniai nuostoliai šilumos tinkluose (MWh)	3 912,4	3 636,7	3 723,8

2 pav.

### Šilumos balansas (nuo pagaminto šilumos kiekiei) 2019 m.



Šilumos nuostoliai trasose sudaro 16,3 %.

Metai	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Realizuota šilumos, MWh</b>	27593,8	26202,9	23155,5	20135,9	20812,9	21263,5	21116,1	19127,4
<b>Pokytis</b>	-	-5%	-11,6%	-13,0%	+3,4%	+2,2%	-0,7%	-9,49%

Lyginant 2018 ir 2019 metus realizuotos šilumos sumažėjo minimaliai 9,4% arba 1977,7 Mwh.

Kintamąsias sąnaudas sudaro kuro, elektros energijos ir vandens technologijai sąnaudos, kurios kinta priklausomai nuo reikiamo pagaminti ir patiekti į šilumos perdavimo tinklus šilumos kiekio. Kuro dedamoji šilumos kainoje sudaro nuo 40-80 % visos kainos ( VERT informacija), priklausomai nuo deginamo kuro rūšies. Šilumos gamyboje naudojant biokurą, kuro dedamoji yra mažesnė nei deginant dujas ar mazutą, tačiau deginant biokurą yra išleidžiama daugiau lėšų biokuro įrenginių eksploatacijai.

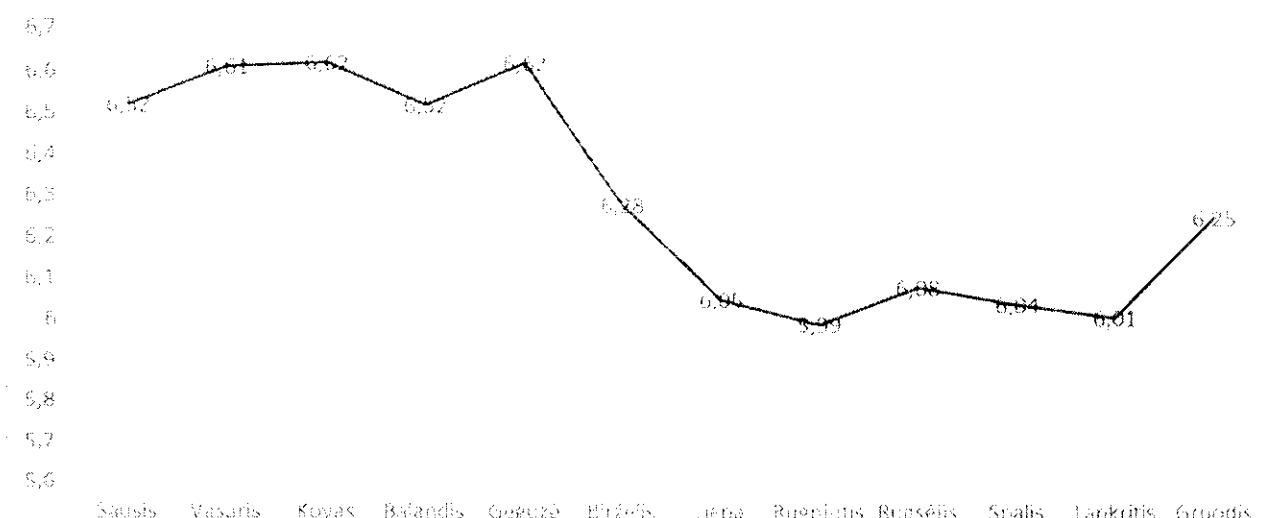
Pastoviosios sąnaudos – tai tokios sąnaudos, kurias įmonė patiria nepriklausomai nuo pagaminto ir vartotojams patiektu šilumos kiekio. Jas sudaro nusidėvėjimas (amortizacija), darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, remonto ir kitos paslaugos, mokesčiai, palūkanas, šilumos ir karšto vandens skaitikliai, jų priežiūra, patikros, remontas ir t.t. Būtent šias sąnaudas kontroliuoja ir prižiūri Valstybinė energetikos reguliavimo tarnyba (VERT), kad į šilumos kainą nebūtų įtrauktos nepagrįstos ir dėl neūkiškumo patirtos per didelės sąnaudos.

## 2.2. Pagrindiniai pasiekimai ir rezultatai

Vidutinė 2019 metų šilumos kaina 6,30 ct/kWh (2018 metais -6,29 ct/kWh) ir buvo 0,2 proc. didesnė nei 2018 m. dėl pabrangusio biokuro.

3 pav.

2019 m. išnaikintos šilumos trijų siuntos kaina (€ct/kWh be 9%)



Nors šilumos kaina, palyginus su kitomis šilumos tiekimo įmonėmis, yra aukštesnė, bet renovuotų gyvenamujų namų gyventojai dėl mažo energijos suvartojimo moka mažiausiai priedas Nr. 1 - lentelė (Šilumos vartojimo mokėjimo įtaka mokėjimams už šilumą ( 2019 m. gruodis)) pridedama.

**9 lentelė Bendrovės išlaidos kurui gaminant šilumos energiją**

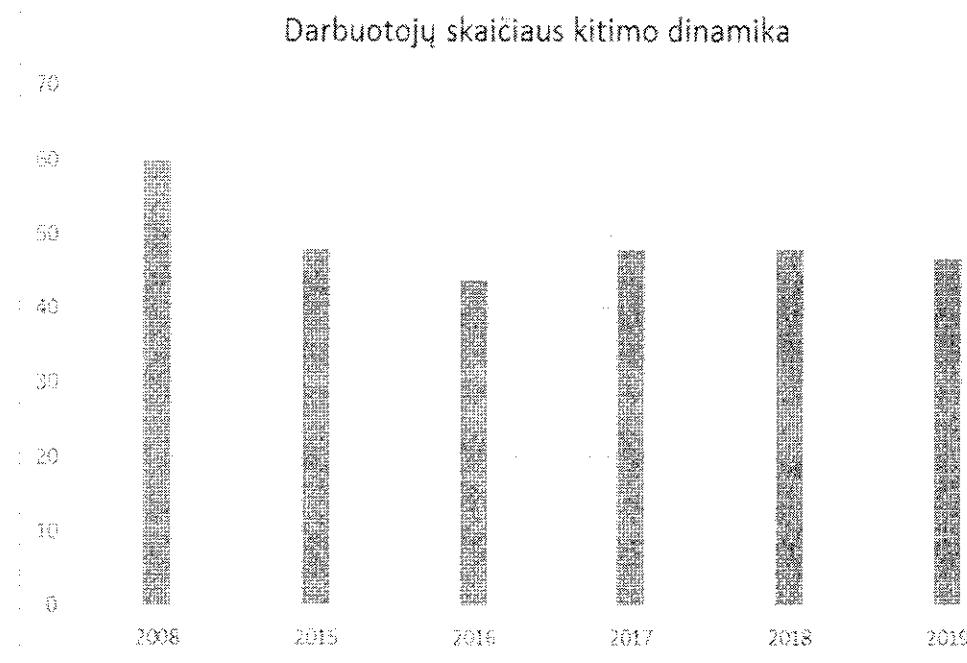
Kuro rūšis	2018 metai		2019 metai		Pokytis
	Eur	% kuro sąnaudos	Eur	% kuro sąnaudos	
<b>Skiedra</b>	<b>570 466</b>	<b>96</b>	<b>451 564</b>	<b>95</b>	<b>+ 118 902</b>
<b>Granulės</b>	<b>31 811</b>	<b>2,3</b>	<b>36 243</b>	<b>2</b>	<b>- 4 432</b>
<b>Malkos</b>	<b>6 555</b>	<b>1,7</b>	<b>5 999</b>	<b>3</b>	<b>+556</b>
<b>Iš viso:</b>	<b>608 832</b>	<b>100</b>	<b>493 806</b>	<b>100</b>	<b>115 026</b>

2019 metais išlaidos kurui sumažėjo 115026 Eur lyginant su 2018 metais.

Kurą 2019 metais tiekė: AB Firma „Tiekimas“, UAB „Biomediena“, D. Kindurio II.  
Visas biokuras buvo perkamas skelbiamu derybų būdu.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 46,8. 2018 metais vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo -48,4. Darbuotojų skaičiaus dinamika bendrovėje atvaizduota 1 paveiksle.

4 pav.



2019 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 46,8, o 2018 m. 48,4 darbuotojai. Nedidelj pokytį lémė tai, kad 2 įmonės darbuotojai sulaukę pensijinio amžiaus šalių susitarimu išėjo iš darbo.

Vidutinis darbuotojų atlyginimas 2018 metais (neatskaičius mokesčių) buvo 677,00 Eur/mėn., 2019 metais 932,66-Eur/mėn. Vidutinis atlyginimas padidėjo dėl pasikeitusios mokesčių sistemos ir minimalaus atlyginimo padidinimo.

### **2.3. Pagrindinių veiklos rodiklių pokytis, lyginant su praėjusiais metais, nuostolingos veiklos analizė**

2019 metais, lyginant su 2018 metais, apyvarta sumažėjo. Bendrovė 2019 metais dirbo nuostolingai. Grynajį nuostolį sudarė – 257 661 Eur.

10 lentelėje pateiktos bendrovės pastarųjų metų pagrindinės veiklos ir bendrojo nuostolio kitimo dinamika, priklausomai nuo realizuoto šilumos kieko.

*10 lentelė*

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Grynasis pelnas (nuostolis), Eur</b>	-228078	-25270	-77090	-163394	-225269	-280150	-258414	-257661
<b>Realizacija Mwh</b>	27593,8	26202,9	23155,5	20135,9	20812,9	21263,5	21116,1	19127,4

Per 2019 metus bendrovė iš UAB „Ignalinos vanduo“ nupirko 31 891,0 m<sup>3</sup> geriamojo vandens karšto vandens ruošimui.

Gyventojai deklaravo - 32 272,0 m<sup>3</sup>. Skirtumas susidarė dėl rasto nedeklaruoto karšto vandens.

Vartotojų įsiskolinimas bendrovei 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 196 055 Eur (11 lentelė).

*11 lentelė*

<b>Mokėtojų grupės</b>	<b>Skolos dydis Eur</b>
Verslo įmonės	47 976
Privatūs butai	124 914
Individualūs namai	0
Savivaldybės butai	23 165
Bendrijos	0

Iš viso bendrovė aptarnauja 5 189 vartotojus, naudojančius šilumą buities reikmėms. Tai yra: 2 162 privatūs butai, 200 savivaldybei nuosavybes teise priklausantys butai ( iš jų 80 yra socialiniai butai) bei 15 individualių namų.

2019 metais gyventojų skolos sudarė didžiausią įsiskolinimų dalį. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų nuomininkų skolos sudaro 19 proc. nuo visos gyventojų skolos, kai savivaldybės butai sudaro tik apie 9 procentus nuo bendrovės šildomų butų dalies.

Vartotojų skolos dydis metų eigoje kinta. Didžiausias įsiskolinimas susidaro baigiantis šildymo sezonui balandžio-gegužės mėnesiais, o vasaros laikotarpiu ima mažėti. Skolos sumažėja 4,8 tūkst. Eur.

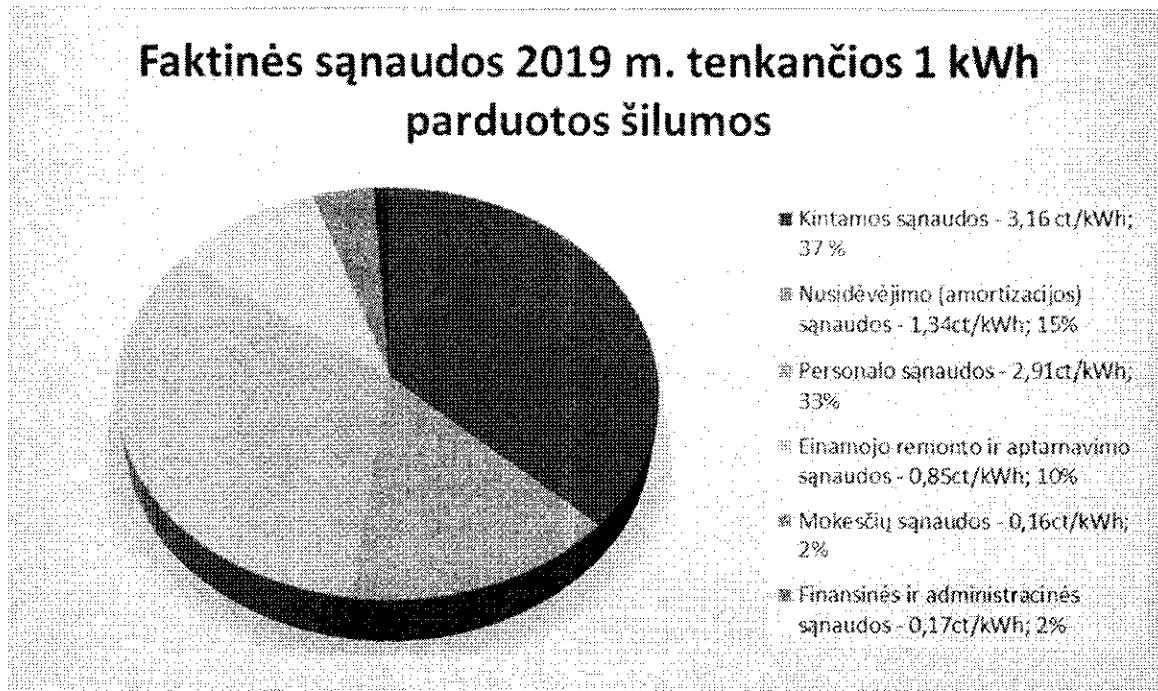
Bendrovė siekdama išieškoti skolas iš gyventojų, vengiančių laiku atsiskaityti už suteiktas paslaugas, sudaro skolų mokėjimo grafikus, dėl skolų priteisimo kreipiasi į teismą. 2019 metais į teismą paduoti 73 procesiniai dokumentai (ieškiniai, pareiškimai dėl teismo įsakymų išdavimo) dėl 29 588,09 Eur skolos priteisimo teisminių būdu.

Skolininkai, geranoriškai nesumokantys priteistos skolos, dėl priverstinio skolos išieškojimo perduodami antstoliams. 2019 metais antstoliams buvo perduoti 54 nauji vykdomieji dokumentai.

5 paveikslė pateikiama bendrovės išlaidų struktūra tenkančios 1 kWh realizuotos šilumos

### Faktinės išlaidos 2019 m. tenkančios 1 kWh parduotos šilumos

5 pav.



### 2019 m. UAB Ignalinos šilumos tinklų viešujų pirkimų suvestinė (Žr. 12 lentelę)

12 lentelė

Pirkimo būdas	Kiekis	Sutarčių vertės (Eur) su PVM
Apklausa raštu	5	134 840,79
Apklausa žodžiu	1	871,20
Supaprastinti atviri konkursai ir supaprastintos skelbiamos derybos	3	762 889,50
Pirkimai per CPO	0	0
Iš viso įvykdyta viešujų pirkimų	10	910 200,69
Pirkimai vykdyti per CVP IS	3	762 889,50
Neskelbiamos derybos	1	11 599,20

Bendrovė 2019 metais į ilgalaikį turą investavo 186 430,54 Eur.

#### 2.4. Rizikos ir jų valdymas

Bendrovė teikia viešasias paslaugas bei įgyvendina didelės apimties investicinius projektus, todėl vienas didžiausių tikslų yra užtikrinti kokybišką paslaugų teikimą klientams ir efektyvų resursų panaudojimą. Savo veikloje bendrovė susiduria su šiomis pagrindinėmis rizikos rūšimis:

- Veiklos rizika;
- Strateginė rizika;
- Finansinė rizika.

**Kylančių grėsmių valdymui ir užkardymui bendrovė taiko šias rizikos valdymo priemones:**

- Reguliariai vykdomos šilumos trasų patikros ir remonto darbai;
- Eksplotuojamų katilinių ir įrangos profilaktinė patikra ir remonto darbai;
- Draudžiamas bendrovės turtas ir veikla nuo finansinių nuostolių;
- Darbuotojai, atsakingi už darbuotojų saugą ir sveikatą, stebi ir prižiūri, kad būtų laikomasi bendrovės patvirtintų darbų saugos reikalavimų, rengia su tuo susijusius mokymus;
- Diegiamos informacinių sistemų apsaugos priemonės;
- Skaidrinamas viešųjų pirkimų procesas, kuriant aiškias pirkimų vykdymo procedūras ir taisykles.

Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos išvadoje dėl korupcijos rizikos analizės Ignalinos rajono savivaldybės veiklos srityje, bendrovės veikloje pažeidimų nenustatyta.

**Aplinkosauga.** Bendrovė vykdydama veiklą bei vadovaudamasi aplinkosaugą reglamentuojančiu tesės aktų reikalavimais, siekia didinti energijos gamybos ir tiekimo efektyvumą bei atsinaujinančių energijos ištaklių naudojimą, taikyti taršos prevenciją. Taikydamas prevencines priemones, bendrovė stengiasi mažinti vykdomos veiklos ir naujos verslo plėtros sukeliamą bet kokį reikšmingą neigiamą poveikį aplinkai, taip pat nuolat gerina aplinkos apsaugos valdymą ir aplinkos apsaugos rodiklius. Įgyvendindama 2017 m. lapkričio 3 d. Energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo susitarimą Nr. 8-70, periodiškai informuoja Ignalinos miesto gyventojus apie energetinio efektyvumo didinimo programas, pateikia geruosius pavyzdžius apie suraupytą šilumos energiją ir priemones kaip tai buvo pasiekta. Tai trasų modernizavimas, šilumos punktų renovacija, daugiabučių namų renovacija.

**Atliekų tvarkymas.** Bendrovėje organizuotas veiklos metu susidarančių atliekų surinkimas, rūšiavimas ir per davimas atliekų tvarkytojams, turintiems teisę tvarkyti tokias atliekas. Bendrovėje vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, vykdoma susidariusių atliekų apskaita ir rengiamos ataskaitos.

**Profesinės sąjungos.** Bendrovė palaiko darbuotojų būrimąsi į savanoriškas profesines sąjungas bei su jomis glaudžiai bendradarbiauja. Profesinių sąjungų atstovai yra kviečiami dalyvauti darbo grupėse kai nagrinėjami su darbuotojais susiję klausimai: darbuotojų darbo sąlygos, darbo apmokėjimas ir kt. Bendrovė organizuoja susitikimus, kuriuose aptariami esminiai įvykiai, pasikeitimai įmonėje.

Bendrovė gauna pajamas už teikiamas paslaugas, už kurias sumoka Ignalinos rajono šilumos ir karšto vandens vartotojai- gyventojais ir įmonės. Šiuo metu bendrovės prioritetiniai tikslai-kelti teikiamą paslaugą ir klientų aptarnavimo kokybę bei išlaikyti stabilias ir mažas paslaugų kainas. Sie tikslai yra susiję su gyventojų socialinių poreikių tenkinimu. Jų įgyvendinimui būtinas bendrovės veiklos sėnaujų mažinimas ir jos efektyvumo didinimas.

Generalinis direktorius

Mindaugas Lapėnas

2019 m. metinio  
pradžiajimo 1 proceso

## Šilumos vartojimo mokėjimo įtaka mokėjimamas už šilumą (2019 m. gruodis)

Įmonė	Miestas	Vidutinė lauko oro temperatūra	Vidutinis visų daugiaubčių šilumos suvartojojamas šildymui mieste	Vidutinis mokėjimas už šilumą 1 m <sup>2</sup> ploto šildymui mieste	Dieno- laipsniai (DL)	Šilumos kaina gyventojams (su PVM)	Šilumos suvartojojimas 60 m <sup>2</sup> ploto buto šildymui	Mokėjimai už šilumą 60 m <sup>2</sup> ploto buto šildymui (su PVM)	Šilumos energijos naudojimo efektyvumas	Santikiniai šildymo kaštai
			°C	kWh/m <sup>2</sup> /mén	Eur/m <sup>2</sup> /mén	vnt.	EUR/MWh	kWh/mén	EUR/mén	Wh/m <sup>2</sup> /DL
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
UAB "Lazdijų šiluma"	Lazdijai	2,3	7,0	0,46	490	65,6	420	27,6	14,3	0,09
UAB "Utenos šilumos tinklai"	Utena	2,5	15,2	0,60	496	39,6	913	36,2	30,7	0,12
UAB Ignalinos šilumos tinklai	Ignalina	1,9	9,7	0,66	499	68,1	581	39,6	19,4	0,13
AB „Jonavos šilumos tinklai“	Jonava	2,4	13,2	0,67	484	51,0	792	40,4	27,3	0,14
AB „Šiaulių energija“	Šiauliai	2,5	15,0	0,68	481	45,3	900	40,8	31,2	0,14
AB "Panevėžio energija"	Panėvėžys	2,4	12,9	0,69	484	53,2	774	41,2	26,7	0,14
AB "Panevėžio energija"	Zarasai	1,9	13,6	0,72	499	53,2	816	43,4	27,3	0,14
AB Vilniaus šilumos tinklai	Vilnius	2,0	15,7	0,72	495	45,9	942	43,2	31,7	0,15
AB "Panevėžio energija"	Pasvalys	2,4	13,3	0,71	484	53,2	798	42,5	27,5	0,15
UAB "Mažeikių šilumos tinklai"	Mažeikiai	3,6	14,0	0,69	447	49,5	840	41,6	31,3	0,16
AB "Panevėžio energija"	Rokiškis	2,4	14,2	0,76	484	53,2	852	45,3	29,3	0,16
UAB "Litesko" filialas "Druskininkų šiluma"	Druskininkai	2,4	14,3	0,77	485	53,9	858	46,2	29,5	0,16
AB "Kauno energija"	Kaunas	2,4	18,0	0,79	484	43,9	1080	47,4	37,2	0,16
AB "Panevėžio energija"	Kupiškis	2,4	15,1	0,80	484	53,2	906	48,2	31,2	0,17
UAB "Litesko" filialas "Kelmės šiluma"	Kelmė	2,1	11,0	0,83	494	75,4	660	49,8	22,3	0,17
AB "Klaipėdos energija"	Klaipėda	4,4	13,8	0,71	422	51,5	830	42,7	32,8	0,17
AB "Panevėžio energija"	Kėdainiai	2,4	15,5	0,82	484	53,2	930	49,5	32,0	0,17
UAB Kretingos šilumos tinklai	Kretinga	3,4	12,8	0,82	454	63,9	768	49,1	28,2	0,18
UAB "Palangos šilumos tinklai"	Palanga	4,5	13,0	0,76	419	58,4	780	45,6	31,1	0,18
UAB Anykščių šiluma	Anykščiai	2,5	14,2	0,90	481	63,7	851	54,2	29,5	0,19
UAB Elektrėnų komunalinis ūkis	Elektrėnai	2,8	16,6	0,89	471	53,7	993	53,3	35,1	0,19
UAB "Prienų šilumos tinklai"	Priena	2,4	13,8	0,88	468	64,0	829	53,0	29,5	0,19
UAB "Pakruojo šiluma"	Pakruojis	2,6	15,6	0,93	481	59,5	935	55,6	32,4	0,19
UAB "Šalčininkų šilumos tinklai"	Šalčininkai	2,0	16,1	1,00	496	59,8	966	62,1	32,5	0,19
UAB Ukmergės šiluma	Ukmergė	2,5	15,8	0,94	481	59,4	948	56,3	32,9	0,20
UAB "Litesko" filialas "Marijampolės šiluma"	Marijampolė	2,6	14,3	0,94	477	65,3	861	56,2	30,0	0,20
UAB „Kaišiadorių šiluma“	Kaišiadorys	2,4	15,8	0,96	484	61,0	946	57,8	32,6	0,20
UAB „Varėnos šiluma“	Varėna	2,3	17,4	0,97	487	55,9	1043	58,3	35,7	0,20
UAB "Visagino energija"	Visaginas	2,0	17,7	0,77	499	56,4	1062	59,8	35,5	0,20
UAB „Raseinių šilumos tinklai“	Raseiniai	2,0	18,0	0,99	496	55,3	1078	59,6	36,2	0,20
UAB „Plungės šilumos tinklai“	Plungė	2,6	14,0	0,99	477	70,6	837	59,1	29,2	0,21
UAB "Radviliškio šiluma"	Radviliškis	2,5	18,8	1,02	481	54,4	1128	61,4	39,1	0,21
UAB "Trakų energija"	Trakai	2,0	15,7	1,09	496	69,8	939	65,5	31,6	0,22
UAB "Litesko" filialas "Biržų šiluma"	Biržai	2,4	12,2	1,11	484	91,7	729	66,8	25,1	0,23

**ANALITIKA**

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

---

Konstitucijos pr.12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu  
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

**UAB IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI  
2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS  
AUDITO ATASKAITA**

*Registracijos Nr. AN11926-1*

*Auditu užsakovas: UAB Ignalinos šilumos tinklai*

---

**VILNIUS, 2020**

## **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 PRIEŽASČIU APRAŠYMAS .....	5
7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI .....	6
8. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS .....	6
9. VIDAUS KONTROLĖ .....	7
10. PASTEBĖJIMAI DĒL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI .....	8
11. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI .....	8
12. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....	8

## **AUDITO ATASKAITA**

UAB Ignalinos šilumos tinklai  
akcininkams ir vadovybei

### **I. ĮŽANGINĖ DALIS**

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB Ignalinos šilumos tinklai (toliau tekste įmonė) 2019-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sajungoje bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už ši 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 pateikiti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme UAB Ignalinos šilumos tinklai 2019 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 ataskaitos struktūra ir sudėtis atitinka 2018-12-04 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.1.4-48 patvirtintus reikalavimus audito ataskaitai.***

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 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. Įreigistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001427 Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 233 56 56; +370 698 30624. Elektroninis paštas [info@analitika.eu](mailto:info@analitika.eu).

Audito įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

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

UAB „Analitika“ direktorių: auditorius Danius Stražinskas.

**Auditio 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	Irašytas 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, auditio įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalerių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditio įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusiu su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditio įstatymu ir TBESV kodeksu.

**III. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS**

UAB „Analitika“ auditoriai atliko įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą remiantis tarptautiniais auditio standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterių 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 iškraiypymų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti auditio įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atliki auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatoja, kad auditio įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atliki auditą apribojimų (LR Auditio įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atlirkas 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 auditio paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Auditio pradžia: 2019 m. gruodžio 16 d.

Auditio pabaiga: 2020 m. kovo 13 d.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši auditio 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 auditio ataskaitos pateikimo atvejus.

## V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA

**Atliekamo auditu 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 apgaulei, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet kokiui laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

**Auditorius yra atsakingas:**

- 1) už auditu 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) auditu atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už auditu darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

**Auditu veiksmų sudėtis ir vykdymas**

Auditu 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 kontroles 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. Auditu metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

**Vykdomas auditas auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.**

1. Jmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus jmonės veiklos aspektus.
  - 1) Jmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
  - 2) Jmonės veiklos pobūdis.
  - 3) Jmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
  - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų jmonės 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) Jmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinkamai atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
  - 8) Jmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinį patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, jmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Auditu rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais jmonės ūkinių įvykių visumos apibréžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimties 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 jmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo jmonės 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 jmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.**

## **VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Auditoriaus išvada buvo modifikuota. Auditorius nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikė besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa.

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 visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.***

### *Dalyko pabrėžimas*

Atkreipiame dėmesį į įmonės finansinės veiklos rezultatą, kuris yra 257 661 EUR nuostolis. Sukauptas nuostolis sudaro (-1 241 536) EUR - 46,66 % įstatinio kapitalo, kurio vertė yra 2 660 663 EUR. Įmonė turi sunkumų atsiskaitant su kreditoriais.

Paminėtos aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl įmonės galimybių testi veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė lieka besąlyginė.

## **VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŪ TOBULINIMUI**

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrista Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Verslo apskaitos standartais (VAS) 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 atlitti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

Audito metu nebuvo siūlyta atlitti 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. Su materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Sudarytas darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas.

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 jrašus, 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 tikrąjį piniginę vertę finansinėse atskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam ataskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse atskaitose.

Įmonė, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tēstinumo 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, Verslo apskaitos 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 stebėsenai. 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. Inventoriacijos rezultatų auditu metu nebuvo pastebėta neatitinkimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

### **Išvada**

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

### **Audituo riziką sudaro:**

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinų 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.

**Audituo metu nustatėme, kad įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtino lygio audito riziką:**

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

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

Specifinių reikalavimų, nustatyti atskiruose teisės aktuose, nėra.

**XI. KITI JMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Nėra.

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

Nėra.

2020 m. kovo 13 d., Vilnius  
UAB „Analitika“  
Audituojamoji įmonė Nr. 001427  
UAB „Analitika“ direktorius  
auditorius Danius Stražinskas  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

