

PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m.
gegužės 2 d. sprendimu Nr. T-109

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS IGNALINOS BUTŲ ŪKIO 2023 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

**Uždaroji akcinė bendrovė Ignalinos butų ūkis
2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITORIAUS IŠVADA**

Registracijos Nr. CPO279298/R5-8

**Audito užsakovas: Uždaroji akcinė bendrovė Ignal
butų ūkis**

VILNIUS, 2024

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždaroji akcinė bendrovė Ignalinos butų ūkis

AKCININKAMS, VADOVYBEI

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkis (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ apibūdintų dalykų galimą poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2023 m. gruodžio 31 d. Įmonė gautinų sumų straipsnyje apskaitė gautinas sumas, kurios turi vertės sumažėjimo požymių 110 tūkst. Eurų sumai. VAS nurodo, kad tokiu atveju Įmonė turi atlikti skaičiavimus ir pripažinti vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Abejotinoms gautinoms sumoms turi būti skaičiuojamas nuvertėjimas, bet mes negavome tinkamų įrodymų, kad toks paskaičiavimas buvo atliktas, todėl manome, kad Įmonės 2023 metų balanse gautinos sumos ir nepaskirstytas pelnas turėjo sumažėti 110 tūkst. Eur.

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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikis turtas yra 780 634 Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai – 991 848 Eur, kadangi trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą, kyla neapibrėžtumas, kuris galėtų įtakoti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ateityje. Be to, 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės nuosavas kapitalas nesiekia 1/2 įstatinio kapitalo, dėl šių dalykų nuomonės nemodifikuojame.

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 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 pasiegti.

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 abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme 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
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Audito kokybė“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470
2024 m. balandžio 09 d.
Vilnius, Lietuva

UAB Ignalinos butų ūkis, 255512870
(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Turistų g. 9, Ignalina, duomenys kaupiami ir saugomi VĮ "Registų centras"
(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2024-03-05 Nr.
(ataskaitos sudarymo data)

2023 m.
(ataskaitinis laikotarpis)

€
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6172582	6835611
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	3219	1092
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		3219	1092
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	4	6169363	6834519
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		921883	948979
2.3.	Mašinos ir įranga		5164	7763
2.4.	Transporto priemonės		141548	50102
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		4834678	5579808
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)		266090	247867
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
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			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	5	780634	742412
1.	ATSARGOS		83392	87211

1.1.	Zaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		30775	36580
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		52617	50631
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		275193	279996
2.1.	Pirkėjų skolos		258540	254782
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		16653	25214
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5	422049	375205
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		2747	3084
	TURTO IŠ VISO		6955964	7581107
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	5	928809	1110355
1.	KAPITALAS		2692607	2692608
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		2692607	2692608
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		3	3
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		-	-
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	5	(1763800)	(1582256)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	5	(181544)	(207060)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(1582256)	(1375196)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	7	5011872	5681348
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		1013785	787907
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3	21937	31085
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		13296	21785
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		8521	8521
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams		120	779
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	3	991848	756823
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		480	1638
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		95	845
2.3.	Gauti avansai		370287	325262
2.4.	Skolos tiekėjams		233521	209706
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		120637	120110
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		266829	99263
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		1497	1497
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		6955964	7581107

L.e.direktoriaus pareigas

vyr.inžinierius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Aleksandras Dolgovas

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)

arba galinčio tvarkyti apskaitą kito

asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Inga Vaišnorienė

(vardas ir pavardė)

UAB Ignalinos butų ūkis, 255512870

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Turistų g. 9, Ignalina, duomenys kaupiami ir saugomi VĮ "Registų centras"

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

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

(Tvirtinimo žyma)

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

2024-03-05 Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

2023 metai		Eur		
(ataskaitinis laikotarpis)		(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	9	1562111	1486563
2.	Pardavimo savikaina	10	(1207112)	(1239815)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		354999	246748
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	10	(543861)	(493002)
7.	Kitos veiklos rezultatai	10	7971	39613
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	9	41	141
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	10	(695)	(560)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(181544)	(207060)
14.	Pelno mokestis			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(181544)	(207060)

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.

L.e.direktoriaus pareigas vyr.inžinierius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Aleksandras Dolgovas

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

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

(parašas)

Inga Vaišnorienė

(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	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
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)									(207060)	(207060)
10. Dividendai										-
11. Kitos išmokos										-
12. Sudaryti rezervai										-
13. Panaudoti rezervai										-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										-
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
16. Įnašai nuostoliams padengti										-
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	2692608	3	-	-	-	-	-	-	(1582256)	1110355
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)									(181544)	(181544)

	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			
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										-
23. Dividendai										-
24. Kitos išmokos										-
25. Sudaryti rezervai										-
26. Panaudoti rezervai										-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	(1)									(1)
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
29. Įnašai nuostoliams padengti										-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2692607	3	-	-	-	-	-	-	(1763800)	928809

L. e. direktoriaus pareigas vyr. inžinierius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Aleksandras Dolgovas
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

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

(parašas)

Inga Vaišnorienė
(vardas ir pavardė)

2023 M. METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024-03-05 Nr. AF-

1. AIŠKINAMOJO RAŠTO BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė Ignalinos butų ūkis įregistruota 1995 m. gegužės 5d. Ignalinos rajono savivaldybės taryba vadovaudamasi 2022 m. gegužės 31 d. sprendimu [Nr. T-113](#) „Dėl pritarimo uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos autobusų parko ir uždarnosios akcinės bendrovės „Ignalinos vanduo“ reorganizavimui prijungimo būdu prie uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio“ 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimu Nr. T-169 patvirtino uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio uždarnosios akcinės bendrovės „Ignalinos vanduo“ ir uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos autobusų parko reorganizavimo sąlygas prie uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio prijungiant uždaroji akcinę bendrovę „Ignalinos vanduo“ ir uždaroji akcinę bendrovę „Ignalinos autobusų parkas“. Nuo 2023 m. sausio 2 d. įmonė reorganizuota.

Bendrovės pagrindinė veikla yra daugiabučių namų butų ir kitų patalpų savininkų bendrosios dalinės nuosavybės objektų administravimas, vandens gavimas, jo apdorojimas ir tiekimas vartotojams nuotekų tvarkymas, keleivių vežimas autobusais, siekiant pajamų ir pelno gavimo. Kita veikla yra vandentiekio ir nuotekų tinklų remonto darbai, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, technikos paslaugų teikimas ir kiti pagalbiniai darbai bei paslaugos taip pat pagal sutartis tvarko daugiabučių namų kiemus, valo laiptines, renka mokesčius iš gyventojų už apšildymą, karšto vandenį, dujas, vaikų darželį.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Po reorganizacijos visą UAB „Ignalinos vanduo“ ir UAB „Ignalinos autobusų parkas“ turtą, teises ir pareigas perėmė UAB Ignalinos butų ūkis.

Savo veikloje bendrovė vadovaujasi UAB Ignalinos butų ūkis įstatais, registruotais juridinių asmenų registre, kurių paskutinė registracija yra 2023 m. sausio 3 d.

Bendrovės įstatinis kapitalas – 2.692.606,50 Eur ir yra padalytas į 928.485 paprastasias vardines akcijas, kurios vienos akcijos nominali vertė yra 2,90 Eur. Akcijų savininkai: Ignalinos rajono savivaldybė, kuriai priklauso 925.642 vardinės paprastosios akcijos, fiziniai asmenys – 11 akcininkų kuriems priklauso 2843 paprastosios vardinės akcijos.

Vidutinis sąrašinis įmonės darbuotojų skaičius 2023 m. buvo 74.

UAB Ignalinos butų ūkis iki 2023 metų atitiko mažos įmonės kriterijus, o po 2023 m. reorganizacijos tapo vidutine įmone, tačiau vidutine įmone nėra dvejus metus, todėl rengiamos šios metinės finansinės ataskaitos – balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas.

2. APSKAITOS POLITIKA

UAB Ignalinos butų ūkis apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, verslo apskaitos standartais bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinių ataskaitų sudarymą. Įmonė rengia pilną metinę finansinę atskaitomybę. Bendrovėje apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, piniginio mato, pastovumo, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos. Į pagrindines bendrovės veiklos rezultate realizuojamos produkcijos ir paslaugų savikainą yra įtraukiamos tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos: darbo užmokestis, socialinio draudimo elektros energijos, amortizacijos, kuro, atsargų, mokesčių ir įvairių paslaugų išlaidos.

Finansinės ataskaitos yra parengtos eurai (EUR).

3. NEMATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS

Nematerialus ilgalaikis turtas – identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo bendrovė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialus turtas pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialaus turto apibrėžimą ir šiuo pripažinimo kriterijus: pagrįstai tikėtina, kad bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos, turtas įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės, bendrovė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Nematerialaus turto priskyrimas ilgalaikiam kriterijus bendrovėje – vieno vieneto vertė lygi ar didesnė nei 300 Eur ir jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai. Nematerialus turtas registruojamas įsigijimo savikaina, o balansas parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialaus turto likutinė vertė buvo 3219 Eur (žr. lentelę Nr.1). Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu. Likvidavimo vertė 0,29 Eur. Nematerialiam ilgalaikiam turtui priskaityta amortizacija priskiriama veiklos sąnaudoms. Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio nematerialaus turto pardavimo yra įtraukiamas į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą.

4. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje kai jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas įmonėje yra turtas, kuris numatomas naudoti ilgiau negu vienerius metus ir kurio vieneto vertė lygi ar didesnė negu 300,00 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas finansinėje apskaitoje įvertinamas faktine to turto įsigijimo verte. Į įsigijimo vertę įskaitomos išlaidos, patirtos iki jo naudojimo pradžios. Ilgalaikis turtas įmonėje grupuojamas į sekančias grupes: pastatai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai. Balansas ilgalaikis materialusis turtas parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą (žr. lentelę Nr.2). Įmonėje nustatyta 0,29 Eur likvidacinė ilgalaikio materialaus turto vertė. Nusidėvėjimui skaičiuoti visoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms yra naudojamas tiesinis metodas, atsižvelgiant į nustatytą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką metais pagal bendrovėje patvirtintus normatyvus (žr. lentelę Nr.3). Inventorizacijos metu nebuvęs nustatyta, kad ilgalaikis turtas, teikiantis įmonei ekonominę naudą, neatitinka realios vertės. Dalių ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo priskiriama pardavimo savikainai, kita dalis ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo – veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos, jeigu jos pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerina jo naudingąsias savybes, pridedamos prie turto vertės. Kitos ilgalaikio materialaus turto remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis kai jos yra patiriamos. Gautas pelnas ar patirtas nuostolis pardavus ilgalaikį materialųjį turtą yra įtraukiamas į turto metų pelno (nuostolių) ataskaitą. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatacijos pradžia įforminama įvedimu į eksploataciją aktu. Per ataskaitinį laikotarpį įmonė savo lėšomis įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 5520,00 Eur. Vadovaujantis Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. balandžio 14 d. sprendimu Nr. T-67 „Dėl turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei Ignalinos butų ūkiui pagal patikėjimo sutartį buvo perduotas lengvasis automobilis „Subaru Legacy Outback“, kurio vertė 1143,00 Eur. Vadovaujantis Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 metų rugpjūčio 29 d. Nr. T-180 sprendimu buvo perduotas M3 klasės turistinis autobusas „Scania Touring K410 Higer, kurio vertė 117 623,00 Eur.

Užbaigti darbai, kuriuos vykdė Valstybinė įmonė Registrų centras, Ignalinos rajono vandentiekio ir nuotekų tinklų inventorizacijos ir teisinės registracijos paslauga, sutarties Nr. ST-2, dėl teisinės registracijos vyksta teisminis procesas, kad teismas neregistruotus tinklus pripažintų bešeimininkiais.

Bendrovėje naudojamas susidėvėjęs, bet veikiantis ilgalaikis materialusis turtas (žr. lentelę Nr. 4).

Ataskaitinio laikotarpio eigoje bendrovės veikloje pagal panaudos sutartį buvo naudojama Bendrovė savo veikloje naudojo ir pagal panaudos sutartis gautą turtą iš Ignalinos rajono savivaldybės.

(arteziniai gręžiniai, vandens gerinimo įrenginiai, valymo įrenginiai, vandentiekio ir kanalizacijos tinkla magistraliniai ir inžinieriniai tinklai, inžinieriniai statiniai, vandenviečių įrenginiai, transport priemonės, kompiuteriai (žr. lentelę Nr.5).

Pagal jungtinės veiklos sutartį Nr.1, sudarytą su UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“, šiai bendrovei perduota naudotis neatlygintinai komunikacijų tinklai ir nuotekų valymo įrengimai su priklausiniais, esantys Didžiasalio gyvenvietėje (žr. lentelę Nr.6).

Pagal lizingo sutartis įsigyjamo ilgalaikio turto 2023 m. gruodžio 31d. nebuvo.

2023m. gruodžio 31 d. įmonėje turto nuosavybės teisių, apribotų per antstolius, nebuvo.

5. TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų sąskaitoje apskaitomos medžiagos, atsarginės detalės, kuras ir kitos atsargos. Grupuojant atsargas pagal rūšis, pagrindinės jų yra elektros prekės, santechninės prekės, kitos tiesiogiai remontui skirtos atsargos, degalai, tepala automašinių atsarginės detalės ir kitos įvairios atsargos. Šias atsargas sudaro atsargos, esančios sandėlyje bei pas materialiai atsakingus asmenis. Atsargų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turimais, sumažėjo 5805,00 Eur. Lyginant ataskaitinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turimus atsargų likučius sumažėjo medžiagos skirta remontui, santechninės prekės, elektros prekės, kitos atsargos (žr. lentelę Nr.7).

Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje atsargų savikainą, įmonė taikė FIFO metodą.

Per vienerius metus gautinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4803 Eur. (žr. lentelę Nr.8). 2023 m. gruodžio 31d pirkėjų įsiskolinimai už vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo paslaugas buvo 97 940,00 Eur. Abejotinos skolos už vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo paslaugas, pardavimo mokestį 11 147,00 Eur. Už įvairias paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai skola buvo 4556,00 Eur. (2022-12-31 buvo 4239,00 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 317,00 Eur). Pirkėjų skolos už komunalines paslaugas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 88783,00Eur, 2022 m. gruodžio 31d. 85427,00 Eur. Skolos padidėjo 3356,00 Eur. Už transport paslaugas skolos ataskaitiniais metais padidėjo 3725,00 Eur jos 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 20 018,00 Eur (2022-12-31 – 16 293,00Eur). Kitos įvairios skolos 2023 m. gruodžio 31 d. 52749,00 Eur , o 2022 m. gruodžio 31 d. 53 315,00 Eur. Skolos sumažėjo 566,00 Eur. Kitos gautinos sumos 2022 metų gruodžio 31d. 13793,00 Eur, tai UAB „Ignalinos vanduo“ ir UAB „Ignalinos autobusų parkas“ banko sąskaitos esančios piniginių lėšos, kurios pagal reorganizacijos taisykles buvo pervestos į UAB „Ignalinos butų ūkis“ sąskaitas. 2023 metų gruodžio 31 d. kitos gautinos sumos 5312,00 Eur pagal daugiabučių

gyvenamųjų namų renovacijos programą nupirkti investiciniai planai, kurie bus kompensuojami gavu paramą.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigai atsiskaitomosios sąskaitose Swedbanke, Šiaulių banke, pinigai įmonės kasoje ir pinigai kelyje (dėl partnerių įmok surinkimui paslaugų). 2023 m. gruodžio 31d. bendrovės pinigų likutis buvo 422049,00 Eur, 2022 m. gruodžio 31 d. bendrovės pinigų likutis buvo 375205,00 Eur.

6. NUOSAVAS KAPITALAS

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro įstatinis kapitalas (žr. lentelę Nr.11) ir nepaskirstytie nuostoliai (žr. lentelę Nr.12). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstatinis kapitalas – 2692606,50 Eur, ku sudaro 928 485 vnt. 2,90 Eur. nominaliosios vertės paprastosios vardinės akcijos. 925 642 vnt. akcij priklauso Ignalinos rajono savivaldybei ir 2843 vnt. akcijų priklauso fiziniams asmenims.

Nepaskirstytieji nuostoliai 2023 m. gruodžio 31 sudarė 1763800 Eur, ataskaitinio laikotarpį grynasis rezultatas – 181544 Eur nuostoliai. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viršij ½ įstatinio kapitalo.vadovaujantis Ignalinos rajono savivaldybės sprendimu 2023 m. rugpjūčio 29d. N T-180 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės turto – M3 klasės turistinio autobuso „Scania Touring K41 Higer“ - investavimo į uždarają akcinę bendrovę Ignalinos butų ūkį ir įstatinio kapitalo padidinimo“ 202 metais įstatinis kapitalas bus didinamas 117 623,00 Eur.

7. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

Dotacijos-subsidijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai jos faktiškai gaunamos. Ataskaitini metų pabaigai gautų dotacijų-subsidijų suma sudarė 5011872 Eur, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ši suma buvo 5681348 Eur. Dotacijos, gautos iš ES fondų lėšų, valstybės biudžeto ir Ignalinos rajono savivaldybės panaudotos ilgalaikio turto kūrimui ir už šias dotacijas įsigytų darbų paslaugų sumos buvo įtrauktos į statomo ilgalaikio turto vertę bei apskaitomos nebaigtos statybo sąskaitose. Per ataskaitinį laikotarpį iš aukščiau paminėtų finansavimo šaltinių įmonė gavo 81 009,0 Eur.

8. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus balanse tada, kai bendrov tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai įmonėje 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 21937,00 Eur.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinių metų pabaigoje sudaro finansinės skolos kredito įstaigoms, skolos tiekėjams, skolos rangovams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai bei kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (žr. lentelę Nr.13).

Skolos tiekėjams ir rangovams 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 233521 Eur, 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 209706,00 Eur (padidėjo 23815,00 Eur). Bendrovės skolos tiekėjams, nesusijusios su projektų įgyvendinimu, 2023 m. gruodžio 31. buvo 226866,00 Eur (2022-12-31d. buvo 138 057,00 Eur, padidėjo 88 809,00 Eur). Buvo atsiskaityta su projekto Nr.05.3.2-APVA-R-014-91-0001 rangovais. Vykdomas projektą Nr.05.3.2-APVA-R-014-91-010 skolos rangovams 2023-12-31 d. buvo 1210,00 Eur (2022-12-31d. buvo 66204,00Eur, sumažėjo 64 994,00 Eur).

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ataskaitinių metų pabaigoje buvo mokėtinas darbu užmokestis 632,00 Eur, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis 2282,00 Eur ir mokėtinas socialinio draudimo įmokos 19609,00 Eur, atostoginių kaupiniai 98 115,00 Eur.

Bendrovė moka mokesčius į Lietuvos Respublikos biudžetą: gyventojų pajamų, nekilnojamojo turto, žemės nuomos mokesčius, įmokas į garantinį fondą, pridėtinės vertės mokestį, aplinkos taršos ir stacionarių ir mobilių taršos šaltinių, gamtos išteklių ir kitus mokesčius. Mokesčiai apskaičiuojami ir mokami mokesčių administravimo įstatymų nustatyta tvarka. Mokesčių sąnaudos įtraukiamos pardavimo savikainą, priskiriamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms.

9. PARDAVIMO PAJAMOS

Pardavimo pajamos (žr.lentelę Nr. 9) pripažįstamos kaupimo principu, t.y. tuomet, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamų dydis nustatomas įvertinus pateiktas vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo paslaugas gyventojams ir organizacijoms pagal patvirtintas paslaugų kainas vartotojams.

Vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo, pardavimo (abonentinio mokesčio) paslaugų teikimas įforminamas rašytinėmis sutartimis su abonentais. Bendrovė prie pagrindinės veiklos vykdo vandentiekio ir nuotekų tinklų įrengimo, remonto darbus bei kitas paslaugas, kurių teikimas įforminamas sutartimis su klientais arba paslaugos atliekamos remiantis bendrovės direktoriaus įsakymais patvirtintais įkainiais. Bendrovė nuo 2021-01-01 d. vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugoms taiko kainas, patvirtintas pagal 2022-02-17d. VERT nutarimą Nr.O3E-227 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Ignalinos vanduo“ geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ ir Ignalinos rajono savivaldybės tarybos

2022-03-24d. sprendimą Nr.T-60. Per 2023 m. pardavimo pajamų iš įmonės pagrindinės veiklos gauti 704 889,00 Eur (2022-12-31 d. - 637 178 Eur daugiau 67 711,00 Eur negu per 2022 m.) Pagal Valstybinę energetikos reguliavimo tarnybos nutarimą Nr. 03E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimą (2020-12-31 d. Direktoriatų įsakymas „Dėl nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėms pajamų ir sąnaudų priskyrimo“ Nr. V-29) nuotekų surinkimo transporto priemonėmis pajamos ir sąnaudos priskiriamos kitai veiklai. Kitos veiklos pajamos 2023 m. viso sudarė 56 802,00 Eur.

Daugiabučių gyvenamųjų namų administravimo pajamos 2023 m. – 246 193,00 Eur, 2022 m. – 291 999,00 Eur. Kitos veiklos pajamos (komisinio mokesčio, patalpų nuomos, elektros perpardavimo ir kt. pajamos) – 98 024,00 Eur. Pagrindinės transporto skyriaus pajamos 2023 m. – 611 029,00 Eur (2022 m. – 522 791,00 Eur).

Ataskaitiniu laikotarpiu gauta iš viso pajamų 1 716 978 Eur.

10. SĄNAUDOS

Sąnaudos (žr. lentelę Nr.10) pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tu ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nebuvo priskirtos sąnaudoms ataskaitomybėje nurodoma kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos. Sezoniškumas įmonės veikloje nebūdingas.

Veiklos sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kai jos patiriamos. Veiklos sąnaudoms priskiriamos biuro išlaikymo ir kitų įvairių paslaugų, reikalingų įmonei funkcionuoti, sąnaudos administracijos darbuotojų darbo užmokesčio, mokymo bei kitos su bendrovės tipine veikla susijusios išlaidos.

Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1 116 217,00 Eur, socialinio draudimo sąnaudos nuo darbuotojų darbo užmokesčio – 20 118,00 Eur. Nepanaudotų atostogų kaupiniai 7628,00 Eur. Ataskaitinio laikotarpio atostoginių kaupimai buvo paskirstyti į pardavimo savikainai, veiklos sąnaudoms, kitos veiklos tenkančias dalis. Įmonės vadovams per 2023 m. išmokėtos sumos, nesusijusios su darbo santykiais, ar garantijų, nebuvo. Su darbo santykiais susijusių sumų bendrovės direktoriui per ataskaitinį laikotarpį priskaityta 33 962,00 Eur. Socialinio draudimo įmokų suma nuo šios sumos – 846,00 Eur.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nepriskirtos pagrindinei įmonės veiklai. Per ataskaitinį laikotarpį kitos veiklos rezultatas yra 7971 Eur pelno.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama per ataskaitinį laikotarpį patirtos šios finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos: palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos (žr. lentelę Nr.10). Už ataskaitinį laikotarpį palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos už šį laikotarpį sudarė 695,00 Eur.

11. KITI DALYKAI

Įvertinus esamą bendrovės situaciją tikimasi, kad bendrovė galės toliau vykdyti savo veiklą, ne UAB Ignalinos butų ūkis 2024 metais didins įstatinį kapitalą – 117 623,00 Eur. Vadovaujantis Ignalinos rajono tarybos sprendimu 2023 m. lapkričio 30 d. Nr. T-229 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės daugiabučių gyvenamųjų namų maksimalių techninės priežiūros tarifų, būtinųjų darbų sąrašo ir jų įkainių patvirtinimo“, 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T-228 „Dėl maksimalaus bendrojo naudojimo objektų administravimo tarifo apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, nuo 2024 m. sausio 1 d. padidino paslaugų įkainius. Taip pat, 2024 metų viduryje tikimasi perskaičiuoti vandens kainas. Didėjęs paslaugų įkainių bus generuojamos papildomos pajamos.

Aiškinamojo rašto pastabos

1. Nematerialusis ilgalaikis turtas (lentelė Nr.1).
2. Ilgalaikis materialusis turtas (lentelė Nr.2).
3. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos (lentelė Nr.3).
4. Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas (lentelė Nr.4)
5. Pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialus turtas iš juridinių asmenų (lentelė Nr.5).
6. Pagal panaudos sutartis perduotas ilgalaikis materialus turtas (lentelė Nr.6).
7. Atsargų likučiai pagal jų rūšis (lentelė Nr.7).
8. Gautinos sumos pagal jų grupes (lentelė Nr.8)
9. Pardavimo pajamos pagal jų grupes (lentelė Nr.9).
10. Sąnaudos pagal jų straipsnius (lentelė Nr.10).
11. Įstatinio kapitalo struktūra (lentelė Nr.11).
12. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas (lentelė Nr.12).
13. Įmonės įsipareigojimų būklė (lentelė Nr.13).

L.e.direktoriaus pareigas vyr. inžinierius

Aleksandras Dolgovas

Vyr. buhalterė

Inga Vaišnorienė

2023 m. gruodžio 31d.

Nematerialusis ilgalaikis turtas

lentelė Nr.1 (Eur)

Rodikliai	Plėtr os darba i	Prest i-žas	Patent ai, licenci- jos ir pan.	Progra- minė įranga	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				1092		1092
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ /(-)				11172 3200		11172 3200
Finansinių metų pabaigoje				14372		14372
b) Amortizacija Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų amortizacija - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				10080 1073		10080 1073
Finansinių metų pabaigoje				11153		11153
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 + / (-)						
Finansinių metų pabaigoje						
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)				3219		3219

2023 m. gruodžio 31d.

Ilgalaikis materialusis turtas

lentelė Nr.2 (Eur

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje		948979	7763	50102	5579808	247867		6834519
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)		1449294	662184 (367)	303206 118766	14460226 5408	247867 18223		17122777 142397 (367)
Finansinių metų pabaigoje		1449294	661817	421972	14465634	266090		17264807
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)				714				714
Finansinių metų pabaigoje				714				714
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-)		500315 27096	654422 2231	253103 28035	8880418 750538			10288258 807900

- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)								
Finansinių metų pabaigoje		527411	656653	281138	9630956	0		11096158
d) 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+ / (-)								
Finansinių metų pabaigoje								
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)		921883	5164	141548	4834678	266090		6169363

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos

lentelė Nr. 3

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	50-58
Mašinos ir įrengimai	6
Transporto priemonės	6-10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3-16
Kitas materialusis turtas	5

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas (gruodžio 31d.)

lentelė Nr.4

Ilgalaikio materialiojo turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	28 785
Mašinos ir įrengimai	659 507
Transporto priemonės	380 356
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	6784541
Kitas materialusis turtas	-

**Pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialus turtas
iš juridinių asmenų (gruodžio mėn. 31d.)**

lentelė Nr.5 (Eur)

Turto pavadinimas	Turto įsigijimo savikaina (Eur)	Panaudos laikotarpis	Pastabos
Turtas pagal panaudos sutartis su Ignalinos raj. savivaldybe (akcininkas, susijęs asmuo) viso:	2597649		
Iš jo:			
Turtas pagal panaudos sutartį su Ignalinos raj. savivaldybe seniūnijose	2577008	2015 05 29-2035 05 29	
Autobilis MB Vito valst.Nr.BHS 956	8109	2019 02 08-2029 02 08	
Nešiojamas kompiuteris HP NX7400	1254	2019 07 16-2029 07 16	
Nešiojamas kompiuteris DELL Inspir 6400	968	2019 07 16-2029 07 16	
Automobilis Opel Astra valst.Nr. DDB 113	4518	2019 09 11-2029 09 11	
Automobilis VW Passat valst.Nr. BHS 977	5792	2019 12 04-2029 12 04	
Automobilis Subaru Legacy Outbeck JUB 021	1143	2023 04 17-2033 04 17	

**Pagal panaudos sutartis perduotas
ilgalaikis materialus turtas (gruodžio mėn. 31d.)**

lentelė Nr.6 (Eur)

Turto pavadinimas	Turto vertė (Eur)	Panaudos laikotarpis	Pastabos
Turtas, perduotas pagal jungtinės veiklos sutartį UAB "Didžiasalio komunalinės paslaugos"		2018-12-18d.sutartis Nr.1	Pagal unikalius numerius
Buitinių nuotekų tinklai	87570	2018 12 18-2023 12 18	
Buitinių nuotekų slėginės linijos	30082	2018 12 18-2023 12 18	
Nuotekų siurblinė NS-01 Salos g.	35273	2018 12 18-2023 12 18	
Buitinių nuotekų valymo įrenginiai	573667	2018 12 18-2023 12 18	
G/b D2000mm vietinė siurblinė 65	15925	2018 12 18-2023 12 18	
Pastatas technologiniams poreikiams	61876	2018 12 18-2023 12 18	
Vandens gręžinys technologiniams poreikiams	6751	2018 12 18-2023 12 18	Gręžinio pasas
Iš viso:	811144		

Atsargų likučiai pagal jų rūšis gruodžio mėn. 31d.)

lentelė Nr. 7 (Eur)

Atsargų rūšys	2023	2022
Medžiagos skirtos remontui, santechninės prekės	20700	26530
Degalai	1512	2903
Mažavertis inventoriųs	8563	7147
Iš viso:	30775	36580

Gautinos sumos pagal jų grupes (gruodžio mėn. 31d.)

lentelė Nr. 8 (Eur)

Gautinų sumų grupės	2023	2022
Pirkėjų skolos už vandenį, nuotekas, pardavimo mokestį	109087	120722
Pirkėjų skolos už komunalines paslaugas	88783	85427
Pirkėjų skolos už privalomąsias kaupiamąsias įmokas	21979	21680
Pirkėjų skolos už transporto paslaugas	20018	16293
Pirkėjų skolos už įvairius patarnavimus	4556	4239
Pirkėjų skolos už įvairias kitas paslaugas	25458	17842
Kitos gautinos sumos	5312	13793
Iš viso:	275193	279996

Pardavimo pajamos pagal jų grupes

lentelė Nr.9 (Eur)

Pardavimo pajamų grupės	2023
Pagrindinės veiklos pajamos vandentvarkos skyriaus viso:	704 889
už vandenį ir nuotekas	704 889
Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas daugiabučių gyvenamųjų namų administravimą iš viso:	246 193
daugiabučių gyvenamųjų namų administravimo pajamos	194520
perpardavimo pajamos	9606
kredito administravimo pajamos	20764
projektų įgyvendinimo administravimo pajamos	21303
Pagrindinės veiklos pajamos už transporto paslaugas iš viso	611 029
suteiktu paslaugų pajamos - bilietavimas	55 844
bagażinės pajamos	100
pajamos už įvažiavimą į stotį, stoteles	9937
užsakymai (autobusų nuoma)	35 177
lengvatinis keleivių vežimas	21 918
pajamos už moksleivių pavėžėjimą	26 086
keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais paslauga	438 630
kitos pajamos	23 336
Iš viso gauta pajamų iš pagrindinės veiklos:	1 562 111

Kitos veiklos pajamos vandentvarkos skyriaus iš viso:	56 802
įvairios kitos veiklos pajamos	25 275
kitos veiklos pajamos asenizacinės	31 527
Kitos veiklos pajamos daugiabučių administravimo skyriaus iš viso	98 024
komisinio mokesčio pajamos	16 335
patalpų nuomos pajamos	6 388
elektros perpardavimo pajamos	1 208
gyvenamųjų patalpų administravimo pajamos	9 397
laiptinės valymo paslaugų pajamos	27 768
teritorijos valymo paslaugų pajamos	36 552
komercinės pajamos	376
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	41
IŠ VISO PAJAMŲ	1 716 978

Sąnaudos pagal jų straipsnius

lentelė Nr.10 (Eur)

Sąnaudų straipsniai	2023
Pardavimo, veiklos ir kitos veiklos sąnaudos	1897827
Darbo užmokestis	1116217
Priskaitymai socialiniam draudimui	20118
Elektros energija	196252
Atsargos	122987
Kuras	141329
Nusidėvėjimas	57416
Mokesčiai	97298
Mokesčiai VKEKK	1759
Paslaugos	136610
Atostoginių kaupiniai	7628
Nurašytos beviltiškos skolos	-
Nurašyto IT likutinė vertė	213
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, viso	695
Palūkanos, baudos, delspinigiai	695

Istatinio kapitalo struktūra už 2023m.

lentelė Nr.11

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje	928485	2692607
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	928485	2692607
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	928485	2692607
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas	925642	2684362

Akcijos, kurias turi fiziniai asmenys	2843	8245
---------------------------------------	------	------

Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas už 2023m.

lentelė Nr.12

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-1582256
Istatinio kapitalo mažinimas nuostoliams padengti	
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	-181544
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-1763800
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-1763800

Įmonės įsipareigojimų būklė (gruodžio mėn. 31d.)

lentelė Nr.1

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos (Eur)					
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Per vienerius finansinius metus		Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus		Po penkerių metų	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Finansinės skolos:						
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			13416	22564		
2. Kredito įstaigoms			8521	8521		
3. Kitos finansinės skolos						
Kitos mokėtinos sumos ir trump.įsipareigojimai, skolos tiekėjams	991848	756823				
IŠ VISO:	991848	756823	21937	31085		

Uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

1. Įžanga

Mes atlikome uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio 2023 metų gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais, auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, yra 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 Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Jei Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome nedelsiant kreiptis į mus.

2. Audito apimtis, metodika ir laikas

Už 2023 metus įmonė parengė mažoms įmonėms taikomą finansinių ataskaitų rinkinį, papildomai įmonė parengė Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą ir metinį pranešimą. Bendrovės finansiniai metai tęsiasi nuo 2023 01 01 iki 2023 12 31. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių atskaitomybės įstatymu, LR finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Audito kokybė“ auditoriai atliko Uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkio 2023 m. finansinių ataskaitų auditą remiantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

Audito procedūros ir ataskaita

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įmonės 2023 metų finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant Įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turta, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;

- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registrų duomenys patvirtinti pirminiais apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas įvertino naudojamus apskaitos metodus, vadovybės atliktus skaičiavimus bei metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą remdamasis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais dokumentais.

Pagal TAS atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokių veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokiai vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbių), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metines finansines ataskaitas.

Auditoriai konstatuoja, kad interesų į įmonės valdomą turtą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui.

2023 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registrų duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisyklėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu. Neatitikimų, kurie turėtų įtakos įmonės ūkinės-finansinės veiklos rezultato paskaičiavimui, nerasta.

Audito ataskaita sudaroma elektroniniu būdu. Informacija apie įmonės veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei bendrovės administracijai sutikus.

3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys

Apie įmonės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinį UAB „Audito kokybė“ auditoriai pateikė sąlyginę auditoriaus išvadą su dalyko pabrėžimo pastraipa, kadangi negavome pakankamų ir tinkamų įrodymų apie pateiktas finansines ataskaitas. 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonė gautinų sumų straipsnyje apskaitė gautinas sumas, kurios turi vertės sumažėjimo požymių 110 tūkst. Eurų sumai. VAS nurodo, kad tokiu atveju Įmonė turi atlikti skaičiavimus ir pripažinti vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Abejotinoms gautinoms sumoms turi būti skaičiuojamas nuvertėjimas, bet mes negavome tinkamų įrodymų, kad toks paskaičiavimas buvo atliktas, todėl manome, kad Įmonės 2023 metų balanse gautinos sumos ir nepaskirstytas pelnas turėjo sumažėti 110 tūkst. Eur.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad 2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikis turtas yra 780 634 Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai – 991 848 Eur, kadangi trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą, kyla neapibrėžtumas, kuris galėtų įtakoti įmonės gebėjimą tęsti veiklą ateityje. Be to, 2023 m. gruodžio 31d. Įmonės nuosavas kapitalas nesiekia 1/2 įstatinio kapitalo, dėl šių dalykų nuomonės nemodifikuojame.

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

Kitų nesutarimų su įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

4. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

Uždarnosios akcinės bendrovės Ignalinos butų ūkiui pateiktas metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas vadovaujantis bendrovės apskaitos politika ir laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių ir apskaitos principus bei tvarką reglamentuojančiais įstatymų, norminių aktų bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų.

Praleistų ir neaiškių atskleidimų nepastebėjome.

Pastebėjimų dėl apskaitos tobulinimo nepastebėta.

Finansinėse ataskaitose klaidų ir netikslumų nenustatėme.

5. Vidaus kontrolė

Planuodami ir vykdydami Įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., auditą, mes vertinome Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamąsias informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės struktūros aspektai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas - tai tokios sąlygos, kai konkrečių vidaus kontrolės struktūros elementų struktūra ar veikimas iki palyginti žemo lygio nesumažina rizikos, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms, ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome jokių vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, įskaitant naudojamąsias informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, Įmonės sukurta, vadovo patvirtinta, Įmonės vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksnius ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga Įmonės vadovybė.

Atkreipiame dėmesį, kad įvykus įmonių reorganizavimui Uždaroji akcinė bendrovė „Ignalinos butų ūkis“ negavo prijungtų įmonių ankstesnių laikotarpių apskaitos dokumentų.

Audito metu pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, įskaitant ir informacines sistemas, neturėjome.

6. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Kitų pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi nėra.

7. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

8. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorius Danius Stražinskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Audito kokybė“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470

2023 m. balandžio 09 d.
Vilnius, Lietuva