



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

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

UAB „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“

2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

AUDITORIAUS IŠVADA

Registracijos nr. AN12410

Audito užsakovas: UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“

VILNIUS, 2024

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“ AKCININKAMS IR ADMINISTRACIJAI

Nuomonė

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

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

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti 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 TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

Auditorius Danius Stražinskas

2024 m. kovo 29 d.

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

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Analitika“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB " EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS "

Įm. kodas 174992914

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gegužės a.19, Eišiškės m. Šalčininkų raj. sav.

(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

2024-01-25

(ataskaitos sudarymo data)

2023.01.01 - 2023.12.31

Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		75500	88805
1.	Nematerialusis turtas	1.1	614	774
2.	Materialusis turtas	1.2	74886	88031
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		276508	187018
1.	Atsargos	2.	37528	52168
2.	Per vienus metus gautinos sumos	3.	29392	29197
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.	209588	105653
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	5.	1975	1293
	TURTO IŠ VISO		353983	277116
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		285759	226562
1.	Kapitalas	6.	262030	212016
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai		14546	14115
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	7.	9183	431
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	8.	16516	16891
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		51708	33663
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9.	51708	33663
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		353983	277116

direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Finansines ataskaitas parengęs asmuo

(parašas)

(parašas)

Stanislav Kazarin

(vardas ir pavardė)

Stanislava Sakovič

(vardas ir pavardė)

Pelno (nuostolių) ataskaitos forma

UAB "EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS" Įm. kodas 174992914

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gegužės a.19, Eišiškės m. Šalčininkų raj. sav.

(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

2024-01-25 Nr.01-24

(ataskaitos sudarymo data)

2023,01,01-2023,12,31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	10	511047	360896
2.	Pardavimo savikaina	11	(381274)	(276271)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		129773	84625
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	11	(126443)	(88362)
7.	Kitos veiklos rezultatai	10	(4690)	
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	13	13564	4531
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	13	(343)	(340)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		11861	454
14.	Pelno mokestis		(2678)	(23)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		9183	431

direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Finansines ataskaitas parengęs asmuo

Stanislav Kazarin

(vardas ir pavardė)

Stanislava Sakovič

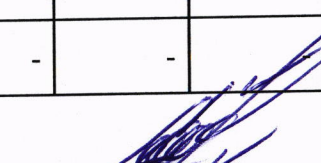
(vardas ir pavardė)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									431	431
10. Dividendai										-
11. Kitos išmokos										-
12. Sudaryti rezervai						230			(230)	-
13. Panaudoti rezervai										-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	25021									25021
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)						1				1
16. Įnašai nuostoliams padengti										-
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	212016	-	-	-	-	14115	-	-	431	226562
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										-
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									9183	9183
23. Dividendai										-
24. Kitos išmokos										-
25. Sudaryti rezervai						431			(431)	-

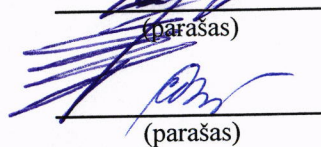
	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti				
26. Panaudoti rezervai										-	
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)	50014									50014	
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-	
29. Įnašai nuostoliams padengti										-	
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	262030	-	-			-	14546	-	-	9183	285759

direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Finansines ataskaitas parengęs asmuo



(parašas)



(parašas)

Stanislav Kazarin

(vardas ir pavardė)

Stanislava Sakovič

(vardas ir pavardė)

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2023 m. gruodžio 31 d.**

2024.01.30

(ataskaitos sudarymo data)

2023.01.01 -2023.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur.

(ataskaitos tikslumo lygis ir
valiuta)

I. BENDROJI DALIS

Įmonės veikla:

geriamojo vandens tiekimas, nuotekų surinkimas ir valymas, šiluminės energijos gamyba – tiekimas ir kita ūkine komercine veikla. 2015 m. birželio mėn. 26 d. bendrovei išduota geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licencija. Licencija suteikė teisę tiekti geriamąjį vandenį ir nuotekų valymo paslaugas Butrimonių, Jančiūnų, Dailidžių, Emiliškių, Padvaronių, Vikonių, Dainavos, Kalesninkų, Purvėnų, Pabarės, Tetėnų, Gelūnų kaimo gyventojams ir organizacijoms.

**Įmonės vidutinis darbuotojų
skaičius pagal sąrašą:**

**Ataskaitiniais
finansiniais metais**

**Praėjusiais
finansiniais metais**

22

22

**Kiti bendrieji duomenys apie
įmonę:**

SP UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ įregistruota 1996 m. gegužės mėn. 17 d. Šalčininkų rajono savivaldybėje. Šalčininkų rajono savivaldybės Taryba 2003 m. balandžio 29 d. priėmė sprendimą Nr. 29 ir SP UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ perregistruota į UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“. Bendrovės steigėjas Šalčininkų rajono savivaldybės taryba. Bendrovės UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ pagrindiniai tikslai:

- Vykdyti ūkinę – komercinę veiklą, tenkinanti UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ akcininkų privačius interesus, racionaliai ir efektyviai naudojant Bendrovei priklausančius materialinius, finansinius bei kitus resursus, siekiant gauti ekonominės naudos.
- Užsiimti Lietuvos Respublikos įstatymų numatyta licencijuojama veikla Lietuvos Respublikoje tik gavusi atitinkamą licenciją ir leidimą.
- Sudaryti sandorius, prisiimti įsipareigojimus ir turėti kitas teises ir pareigas, kurios neprieštaruja Lietuvos Respublikos įstatymams ir Bendrovės įstatams.
- Teikti viešąsias paslaugas ir vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įsigaliojus Finansinės atskaitomybės įstatymui nuo 2022 m. gegužės 1 d. Bendrovė, tvarkydama apskaitą, pakeitė sąvokas: prieš tai galiojusią Buhalterinės apskaitos sąvoką į finansinės apskaitos sąvoką, Verslo apskaitos standartų sąvoką į Lietuvos finansinės

atskaitomybės standartų sąvoką, vyr. finansininkas laikomas apskaitą tvarkančiu asmeniu. Bendrovės apskaita organizuojama ir vedama, taip pat finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais ir bendrovėje patvirtinta apskaitos politika. 2022 m. liepos 01 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. 32-22 ATA buvo patvirtintas apskaitos tvarkų aprašų sąrašas, kuris papildė galiojančią apskaitos politiką. Bendrovė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, viršenybės prieš formą principų. Bendrovė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas laikosi įmonės veiklos tęstinumo principo.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas bendrovėje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Pagrįstai tikėtina, kad bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
 2. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
 3. Bendrovė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.
- Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, apskaitoje parodomas įsigijimo atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, amortizacijos laikotarpis (metais) nustatytas– 4 metai. Nematerialiojo turto eksploatavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka pripažinimo kriterijus:

1. Bendrovė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Bendrovė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
3. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Bendrovėje įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaičiuotas įsigijimo savikaina, apskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą. Naujai įsigyto ilgalaikio materialiojo turto likviduojamoji vertė negali būti mažesnė už 0,29 Eur, jeigu jis visiškai nudėvėtas ir toliau naudojamas įmonės veikloje. Kai bendrovėje apskaičiuotas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu. Nusidėvėjimas visoms turto grupėms skaičiuojamas taikant tiesiogiai (tiesinį) proporcingą metodiką. Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais) nustatomas kiekvienam objektui. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą. Pagal panaudos sutartį eksploatuojamo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant turta, eksploatuojamą panaudos būdu) rekonstravimas ar remontas nepailgina jo naudingo tarnavimo

laiką ir nepagerina naudingųjų savybių, šių darbų vertė nedidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir nepatikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Bendrovės apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Pridėtinės vertės mokesčio apskaita vedama atskirai. Bendrovėje trumpalaikis turtas – tai turtas, kuris naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) trumpiau, kaip vienerius metus, į sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradedamas naudoti. Trumpalaikis turtas, perduotas eksploatavimui, nurašomas į sąnaudas. Sudėtinės trumpalaikio turto dalys – atsargos (medžiagos, mažavertis inventorių, technologinis ir kitas kuras) sunaudotos gamyboje įtraukiamos į pagrindinių atsargų savikainą, apskaitoje įvertinamos naudojant FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos). Medžiagų ir mažavertis inventorių sunaudojimas apskaitoje registruojamas nuolat, tai yra buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos apskaičiuojamos patvirtinta pardavimo kaina su PVM. Metų pabaigoje peržiūrimos, su vartotojais suderinamos ir įvertinamos visos gautinos sumos. Bendrovėje taikomas abejotinių ir beviltiškų gautinų sumų įvertinimas. Atitinkamai abejotinių ir beviltiškų skolų sumos (beviltiškos skolos, kurios pagal savivaldybės tarybos sprendimą yra nurašomos) pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje parodomi banke, kasoje ir kelyje esantys pinigai.

Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės paprastųjų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas tik visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu).

Rezervų apskaita

Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir naudojamas nuostoliams padengti. Kiti rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata. Nepaskirstytųjų nuostolių mažinimas registruojamas apskaitoje, kai registruojamas ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas, taip pat, gavus savininkų įnašus nuostoliams padengti.

Dotacijos ir subsidijos

Bendrovė gauna dotacijas, skirtas ilgalaikiam turtui rekonstruoti. Dotacijos užregistruojamos apskaitoje tad kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį nusidėvėjo turtas ir atitinkamai mažinamas nusidėvėjimas.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos, tai yra įvertinama savikaina. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis ar pajamomis. Bendrovė moka pagrindinius mokesčius: pridėtinės vertės mokestį, mokestis už naudingąsias iškasenas (vandenį), aplinkos teršimo, nekilnojamojo turto,. Iš darbuotojų išskaičiuoja ir į biudžetą moka gyventojų pajamų mokestį ir socialinio draudimo įmokas. Apskaitos politikoje patvirtintos nuostatos dėl apskaičiavimo įsipareigojimų, susijusių su darbuotojų uždirbtomis, bet nepanaudotomis atostogomis.

Pajamos

Pajamos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas ir įvertintas tikrąja verte. Pajamų dydis nustatomas bendrovės ir kliento susitarimu. Bendrovė pagal mėnesinius įmonėms ir organizacijoms kiekvieną mėnesį pateikia PVM sąskaitas – faktūras (gyventojams- mokėjimo pranešimus) už jų suvartotą vandenį. Kitu paslaugų pardavimai pripažįstami pajamomis pagal pirkėjams pateiktas PVM sąskaitas- faktūras, kurios išrašomos iškart suteikus paslaugas. Pridėtinės vertės mokestis neįtraukiamas į pajamų sumą. Kitos palūkanų ir panašios pajamos yra ekonominės naudos padidėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla.

Sąnaudos

Sąnaudos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinių ataskaitų rinkinyje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir viso ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurių sumos yra reikšmingos ir nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos atskiroje sąskaitoje ir balanse rodomos atskiromis eilutėmis, kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir tos išlaidos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kurį patirtos. Ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms priskiriama per laikotarpį suteikta parama, labdara bei įvairios premijos. Pardavimo savikainos straipsnį sudaro per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms bei parduotoms prekėms. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla.

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III.	AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS	Pastabos numeris
III.1.1	Nematerialusis turtas	1
III.1.2	Ilgalaikis materialusis turtas	1
III.2	Atsargos	2
III.3	Per vienus metus gautinos sumos	3
III.4	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4
III.5	Aateinančių laikotarpių sąnaudas	5
III.6	Įstatinio kapitalo struktūra	6
III.7	Pelno paskirstymo projektas	7
III.8	Dotacijos ir subsidijos	8
III.9	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimas	9
III.10	Pajamos	10
III.11-12	Sąnaudas	11-12
III.13	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	13

1. Ilgalaikis turtas

1.1 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai licencijos ir pan.	Programinė įranga	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	773			1	774
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	2 972			1 624	3 796
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2 972			1 624	4 596
Finansinių metų pokyčiai:					
- turto įsigijimas					
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)					
Finansinių metų pabaigoje	2 972			1 624	4 596
b) Amortizacija					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2 199			1 623	3 822
Finansinių metų pokyčiai:					
- finansinių metų amortizacija-atstatantys įrašai (-)	160			0	160
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)					
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)					
Finansinių metų pabaigoje	2 359			1 623	3 982
c) Vertės sumažėjimas					
Finansinių metų pokyčiai:					
-atstatantys įrašai (-)					
Finansinių metų pabaigoje					
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	613			1	614

1.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	16 891	24 898	44 380	1 863	88 032
a) Įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	18 757	60 454	117 520	14 288	211 019
Finansinių metų pokyčiai:					
- turto įsigijimas		1 452			1 452
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		22 184			22 184
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)					
Finansinių metų pabaigoje	18 757	39 722	117 520	14 288	190 287
b) Perkainojimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)					
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)					
Finansinių metų pabaigoje					
c) Nusidėvėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	1 866	35 557	73 140	12 425	122 988
Finansinių metų pokyčiai:					
- finansinių metų nusidėvėjimas	375	3 389	7 360	475	11 599
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		19 185			19 185
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+ / (-)					
Finansinių metų pabaigoje	2 241	19 760	80 500	12 900	115 401
d) Vertės sumažėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
- finansinių metų vertės sumažėjimas					
-atstatantys įrašai (-)					
Finansinių metų pabaigoje					
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) – (d)	16 516	19 962	37 020	1 388	74 886

Bendrovės turimo ilgalaikio materialiojo turto vertė siekia 190,29 tūkst. Eur (įsigijimo savikaina), likutinė vertė 74,89 tūkst. Eur. Pagal panaudos sutartį ilgalaikio turto įsigijimo vertė sudaro 1137,58 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta:

Krūmapjovė 545FR – 701,65 Eur. Krūmapjovė 345 FR , 966 01 60-01-750,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta :

Parduotas šiukšliavežys Mercedes Benz (ECONIC) GZN 588 už 3000,0 Eur(įsigijimo savikaina 19983,78 Eur.) Likutinė vertė 2997,68 Eur

Krūmapjovė 345FR-įsigijimo savikaina 594,21 Eur likutinė vertė - 0,29 Eur

Krūmapjovė Jonsered CC2245-549,13 Eur likutinė vertė - 0,29 Eur

Krūmapjovė 345FR-602,48 Eur likutinė vertė - 0,29 Eur

Motorinis pjūklas Stihl MS 211-254,69 Eur likutinė vertė - 0,29 Eur

Benzapjūklas Jonsered CS 2156-200,00 Eur likutinė vertė - 0,29 Eur

2. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	52 168			52 168
Finansinių metų pabaigoje	37 528			37 528

Per 2023 m. įsigyta žaliavų ir medžiagų už 16 270,42 Eur, nurašyta –17976,88 Eur, atsarginių dalių įsigyta už 7271,40 Eur, nurašyta – 8 134,34 Eur, kuro įsigyta –73528,43 Eur, nurašyta – 84850,95 Eur, inventoriaus įsigyta – 7 605,18 Eur, nurašyta – 8363,11 Eur.

Atsargų likutis metų pabaigoje sudaro 37 528 Eur.

3. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Per vienerius metus gautinos sumos		
1. Pirkėjų skolos	1 908	2 410
2. Biudžetinių įstaigų skolos	2 221	840
3. Gyventojų įsiskolinimas	25 263	25 941
IŠ VISO:	29 392	29 191

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
1. Bankas	202 624	103 165
2. Kasa	6 964	2 488
IŠ VISO:	209 588	105 653

5. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 1975,46 Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 682,89 Eur. Šiai sąnaudų grupei priklauso draudimo sąnaudos, apskaitos programos palaikymo mokestis. Ši suma priskirta prie C balanso d. Ateinančių laikotarpių sąnaudos.

6. Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	9 048	262 030
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	9 048	262 030
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		

Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 50 013,92 Eur, papildomai išleidžiant 1727 paprastasias vardines 28,96 Eur nominalios vertės akcijas. Įstatinis kapitalas po didinimo-262 030,08 Eur. Akcijų skaičius po įstatinio kapitalo didinimo – 9 048 (devyni tūkstančiai keturiasdešimt aštuonios). Visos bendrovės akcijos priklauso steigėjui Šalčininkų rajono savivaldybės tarybai.

7. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) - praėjusių finansinių metų pabaigoje	
Grynasis finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	9 183
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) - finansinių metų pabaigoje	
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) - finansinių metų pabaigoje	9 183

8. Dotacijos ir subsidijos

Su turtu susijusios dotacijos 2017 m. lapkričio 03 d. bendrovė pasirašė savivaldybės turto patikėjimo sutartis TPS-17-3 ir 2018 m. vasario 02 d. TPS-18-1, kurių pagrindu patikėjimo teise buvo perduotas savivaldybei priklausantis ilgalaikis turtas (katilinės pastatas Ažuolų g. 5, Eišiškių m., likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. 8865,52 Eur pirties pastatas Pirties g. 22, Eišiškių m. likutinė vertė 7650,46 Eur) Patikėjimo teise gavus ilgalaikį turtą (katilinės ir pirties pastatus). Bendrovė apskaitoje užregistravo su turtu gautą dotaciją.

9. Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Per vienerius metus mokėtinos sumos		
1. Skolos tiekėjams	4 520	7 441
2. Mokėtini mokesčiai	14 532	10 059
3. Atostoginių kaupiniai	32 656	16 163
IŠ VISO:	51 708	33 663

10. Pardavimo pajamos

Pardavimo pajamų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Pardavimo pajamos iš licencijuotos veiklos	36 094	36 998
Geriamojo vandens tiekimas	31 271	30 789
Nuotekų surinkimas	4 823	6 209
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas	11 125	10 342
Nereguliuojamos veiklos pardavimo pajamos	466 828	313 556
Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	19 328	15 981
Gatvių valymas	121 432	53 706
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	3 000	
Šilumos tiekimas	109 276	87 326
Kiti darbai (meliorac. grovių priež. darbai, dezinfekavimo paslaugos, remonto darbai)	158 022	112 437
Traktorių paslaugos suteiktos seniūnijoms	55 770	44 106
IŠ VISO:	514 047	360 896

11. Pardavimo savikaina

Reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymas verslo vienetams	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Tiesioginės sąnaudos	35 365	44 906
Geriamojo vandens tiekimas	28 755	36 580
Nuotekų surinkimas	6 610	8 326
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas	8 152	7 161
Nereguliuojamos veiklos sąnaudos	350 813	226 977
Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	13 366	12 340
Gatvių valymas	100 142	61 760
Šilumos tiekimas	94 538	63 943

Kiti darbai (meliorac. grovių priež. darbai, apšvietimo elektros lin. įren.,remonto darbai)	106 399	59 362
Traktorių paslaugos suteiktos seniūnijoms	36 368	29 572
Bendrosios administracinės sąnaudos :	121 420	85 929
iš jų priskirtos GVT ir NT	7 535	6 774
IŠ VISO:	515 750	364 973

12. Bendros sąnaudos

Sąnaudų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėjusieji finansiniai metai
Bendros sąnaudos		
Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	303 358	227 032
Kuro sąnaudos	84 851	57 998
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	11 384	10 516
Elektros energijos sąnaudos	18 534	32 166
Įsigytų prekių savikaina	31 375	9 387
Remonto sąnaudos	10 687	5 857
Kitos veiklos sąnaudos	8 179	673
Kitų suteiktų paslaugų sąnaudos	5 811	4 451
Veiklos mokesčių sąnaudos	3 658	4 463
Finansinės veiklos sąnaudos	343	340
Nuomojamu garažo elektros energijos ir nuomos sąnaudos	4 102	2 607
Draudimo sąnaudos	1 079	910
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	8 825	4 103
Atostoginių kaupinių sąnaudos	16 484	420
Kitos sąnaudos (nepaskirstomosios)	7 080	4 050
IŠ VISO:	515 750	364 973

13. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13 564	4 531
Reikšmingų sumų detalizavimas: Kompensacija šildymui	13 564	4 531
Draudimo įmokos		
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	343	340
Reikšmingų sumų detalizavimas: delspinigai, draudimo žalos atlyginimas	25	53
Banko palūkanos	318	287
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a - b)	13 221	4 191

Analizuojant įmonės veiklos rezultatus 2023 m. bei lyginant juos su praėjusiu laikotarpiu, yra galimybė įvertinti esamą situaciją ir numatyti pokyčius įmonės veikloje ateityje. Svarbu yra išskirti pagrindinius įmonės vertinimo rodiklius, kurie atspindi tikrą įmonės veiklos rezultatą. Bendrovės einamojo likvidumo rodiklis 2023 m. yra 5,35 įmonė laiku vykdė visus einamuosius mokėjimus už perkamą kurą, elektrą ir kitas prekes ir paslaugas, todėl 2023-12-31 pradelstų skolų tiekėjams Bendrovė neturėjo. Analizuojant įmonės apyvartinį kapitalą, matome, kad įmonės trumpalaikis turtas 2023 m. gruodžio 31 d. yra didesnis už turimus trumpalaikius įsipareigojimus, kas parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus.

Vertinant įmonės gebėjimą efektyviau uždirbti pelną iš savo pagrindinės veiklos, kontroliuoti pardavimo pajamų, pardavimo savikainos lygį, skaičiuojame jos bendro pelningumo rezultatą.

Bendrasis pelningumas 2023 m. siekia 1,8 proc., palyginus su 2022 metais – 0,12 proc.,

Licencijuotos veiklos nuostolis sudarė 6,81 tūkst. Eur

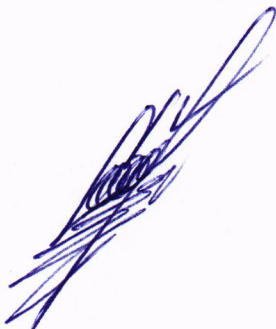
Kitų veiklų pelnas sudarė 18,67 tūkst. Eur

Pelnas prieš apmokestinimą sudarė – 11,86 tūkst. Eur

Pelno mokestis – 2,68 tūkst. Eur

Grynasis finansinių metų pelnas sudarė – 9,18 tūkst. Eur

Direktorius



Stanislav Kazarin

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“
2023 METŲ METINIS PRANEŠIMAS**

**1. UAB „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“ VALDYMAS IR PAGRINDINIAI
RODIKLIAI**

Bendrovės teisinė forma, pavadinimas	Uždaroji akcinė bendrovė „Eišiškių komunalinis ūkis“
Buveinės adresas	Gegužės a.19, Eišiškės
Telefonas	8 380 56273
Elektroninis paštas	eiskom@gmail.com
Interneto puslapis	www.eisukis.lt
Įregistravimo data	Bendrovė įregistruota 1996 m. gegužės 17 d.
Įmonės kodas	174992914
PVM kodas	LT749929113
Įstatinis kapitalas	262 030 Eur. (2022 m. gruodžio 31 d.)

2023 m. išleista 1 727 naujų paprastųjų vardinių akcijų, 28,96 eurų nominalios vertės. Bendrovės įstatinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. po didinimo –262 030.08 eurų paskirstytas į 9 048 paprastasias vardines akcijas. Visas Bendrovės akcijas valdo Šalčininkų rajono savivaldybė.

Bendrovės valdymo organai:

Visuotinis akcininkų susirinkimas;

Bendrovės valdyba;

Nuo 2023m. spalio 24 d. Nr.MPV-(2.1 E)-408 Šalčininkų rajono savivaldybės mero potvarkių Dėl UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ buvo pakeisti įstatai po pakeitimo

Bendrovės organai yra:

visuotinis akcininkų susirinkimas ir Bendrovės vadovas direktorius

Bendrovės pagrindinė veiklos sritis – geriamojo vandens tiekimas, nuotekų surinkimas ir valymas, šiluminės energijos gamyba – tiekimas ir kita ūkinė komercinė veikla.

Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2015 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. O3-384 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo licencijos uždarajai akcinei bendrovei „Eišiškių komunalinis ūkis“ išdavimo“ Bendrovei yra išduota geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo licencija Nr. L7-GVTNT-34, suteikianti teisę verstis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla Šalčininkų rajono savivaldybėje.

Licencija suteikė teisę tiekti geriamąjį vandenį ir nuotekų valymo paslaugas Butrimonių, Jančiūnų, Dailidžių, Emiliškių, Padvaronių, Vikonių, Dainavos, Kalesninkų, Purvėnų, Pabarės, Tetėnų, Gelūnų kaimo gyventojams ir organizacijoms.

II. ĮMONĖS 2023 METŲ VEIKLOS APŽVALGA

Veiklos rezultatai

Bendrovės pardavimų apimčių pagal veiklas, iš kurių uždirbama pajamų, struktūra yra: geriamojo vandens tiekimas, nuotekų tvarkymas, apskaitos veikla, šilumos energijos tiekimas, miesto gatvių ir vietinės reikšmės kelių žiemos priežiūros paslaugos, kita veikla (užtvankų ir nuvedimo kanalu šlaitų šienavimas, smulkų krūmų šalinimas, medžių nupjovimo, remontai, keliu apšvietimo linijų įrengimo, eglutės papuošimo darbų bei kitų paslaugų teikimo), finansinė veikla.

Bendrovės pajamos 527 611 Eur., sąnaudos 515 750 Eur., ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą 11861 Eur., pelno mokestis 2678 Eur., grynas pelnas 9183 Eur.

Vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą – 22 darbuotojų. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis eurais (bruto) – 1319,22 Eur., 2023 m. bendrovės darbuotojų darbo užmokestis buvo padidintas 19 procentais.

Veiklos rezultatų apžvalga

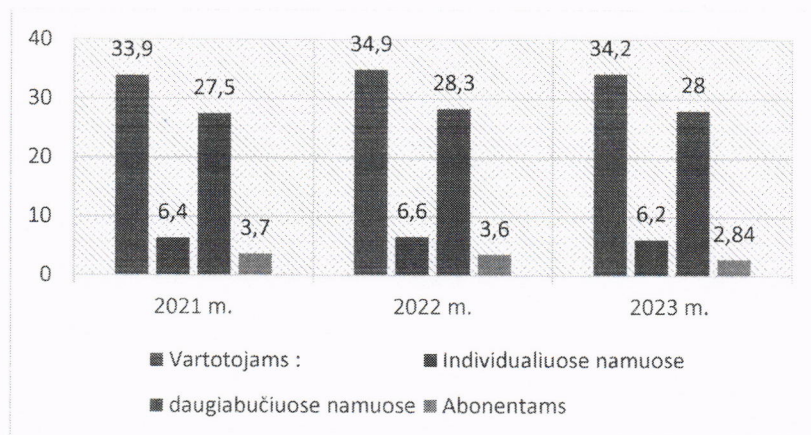
Ataskaitiniai 2023 metai bendrovei buvo sudėtingi, tiek siekiant užtikrinti nenuostolingą veiklą, tiek siekiant įgyvendinti visus numatytus darbus.

Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2023 m. rugpjūčio 10 d. nutarimu Nr.03E-1145 Dėl „UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“ buvo perskaičiuotos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainos. Pagal minėtą nutarimą šios kainos pradėtos taikyti nuo 2023m. spalio 01 d.

Vandens tiekimo sektoriuje Bendrovė 2023 m. eksploatavo 12 vandenviečių. Įmonės aptarnaujamose teritorijose vanduo tiekiamas 26,7 km ilgio vandentiekiu, iš 12veikiančių artezinių gręžinių buvo išgauta 41,0 tūkst. m³ vandens. Trijose vandenvietėse yra įrengti vandens gerinimo įrenginiai (negeležinio stotis) Kalesninkų, Butrimonių ir Jančiūnų k. Statomi vandens gerinimo įrenginiai, reikšmingai pagerina vandens kokybę, sumažina vandenyje esantį geležies junginių kiekį, todėl vartotojai jaučia ir pagerėjusį vandens skonį.

Parduota 37,04 tūkst. m³ šalto geriamojo vandens, iš jų: gyventojams – 34,2 tūkst. m³, abonentams – 2,84 tūkst. m³. Realizuotas nuotekų tvarkymo kiekis – 4,16 tūkst. m³ nuotekų, tame skaičiuje: iš gyventojų – 3,90 tūkst. m³, iš abonentų – 0,26 tūkst. m³.

Bendrovės 2021-2023 m. realizuoto geriamojo vandens kiekio dinamika



Paveiksle pateiktas bendras iš visų vandenviečių realizuotas vandens kiekis, ir jame matyti, kad realizuoto 2023 m. vandens kiekio tendencija išliko panaši su 2022 m.

1 lentelė.

2023 m. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugos

Eil. Nr.	Rodikliai	Vnt.	2022 m.	2023 m.	Skirtumas
1	2	3	4	5	6
1.	Geriamojo vandens realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	38,50	37,04	-1,46
2.	Geriamojo vandens tiekimo pajamos	tūkst. Eur	30,79	31,27	+0,48
4.	Vidutinė geriamojo vandens tiekimo kaina	Eur/m ³	0,80	0,84	+0,04
5.	Nuotekų surinkimo paslaugų realizuoti kiekiai	tūkst. m ³	6,59	4,2	+1,26
7.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pajamos	tūkst. Eur	6,20	4,82	-1,40
8.	Vidutinė nuotekų tvarkymo paslaugų kaina	Eur/m ³	0,95	1,24	+0,29
8.	Sąnaudos iš reguliuojamoje veiklos	tūkst. Eur	51,60	42,90	-8,70

Sąnaudos iš reguliuojamos veiklos 2023 m., palyginti su 2022 m. sumažėjo 8,70 Eur. Pagrindinės priežastys: Bendrovė realizavo mažiau paslaugų kiekių (3,8 proc. mažesni realizuoti geriamojo vandens tiekimo paslaugų kiekiai, 36,30 proc. mažesni realizuoti nuotekų tvarkymo paslaugų kiekiai ir elektros energijos sąnaudu sumažėjimo,

Nuotekų valymo procesas yra sudėtingas, todėl vykdomas stebėjimas ir imami nuotekų mėginiai prieš valymą ir po valymo. Nuotekos yra išvalomos iki TIPK leidimuose nustatytų normatyvų. Išvalytu nuotekų rodikliai atitinka gamtosauginius reikalavimus į upes išleidžiamos gerai išvalytos nuotekos, tačiau didėjant atitekančių teršalų koncentracijai (ypač daug azoto bei fosforo junginių) griežtėjant nacionalinių ir tarptautinių teisės aktų reikalavimams darosi vis sunkiau įgyvendinti keliamus aplinkosaugos reikalavimus, todėl būtina numatyti nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcijas.

Licencijuotos veiklos nuostolis sudarė 6,81 tūkst. Eur.

Bendrovė per 2023 m. vykdydama pagrindinę veiklą gavo 514,05 tūkst. Eur pajamų, iš kurių pajamos iš vandens tiekimo ir nuotekų valymo – 36,09 tūkst. Eur. Lyginant su 2022 m., pajamos iš pagrindinės veiklos padidėjo 153,15 tūkst. Eur. Pajamos iš vandens tiekimo ir nuotekų valymo, lyginant su 2022 m. pajamomis, sumažėjo 0,90 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos- 13,56 tūkst. Eur.

Gautoms pajamoms uždirbti sąnaudos 2023 m. sudarė 515,41 tūkst. Eur, iš kurių vandens tiekimo ir nuotekų valymo sąnaudos – 42,90 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos - 0,34 Eur.

2023 m. ilgalaikių įsipareigojimų įmonė neturėjo. Trumpalaikius įsipareigojimus sudarė vieno mėn. skolos tiekėjams, todėl įmonė galėjo laiku atsiskaityti su tiekėjais, darbuotojais ir biudžetu. Skolų tiekėjams apyvartumo koeficientas sudarė 20 dienos. Pirkėjų įsiskolinimas dienomis – 21.

Bendrovės 2023 m. bendrasis finansinio pajėgumo rodiklis 4,25 balai.

viršija infrastruktūros veiklai Tarybos 2023 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. O3E-857 „Dėl 2022 metų finansinio pajėgumo normatyvinio rodiklio žemutinės reikšmės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sektoriuje nustatymo“ nustatytą normatyvinio finansinio pajėgumo rodiklio žemutinę reikšmę vandens ūkio sektoriuje (1,77 balo), todėl Bendrovės finansinis pajėgumas vertinamas kaip pakankamas.

Bendrovė savo internetiniame tinklalapyje nuolat informuoja gyventojus apie:

- teikiamos paslaugas, kainas bei pasikeitimus;
- teikiamų paslaugų kokybę apie tiekiamo geriamojo vandens laboratorinius tyrimus
- kitą aktualią informaciją.

III. 2023 METŲ PLANAI IR TIKSLAI

Pagal 2020 – 2024 metų veiklos ir plėtros planą numatoma atlikti:

- Vandentiekio ir nuotekų tinklų remontas, rekonstrukcija

- Periodinis techninis aptarnavimas vandens rūšiavimo sistemos Butrimonių, Jančiūnų ir Kalesninkų kaimuose
- Butrimonių valymo įrenginių aptarnavimas (dumblo išvežimas)
- Naujos technikos įsigijimas
- Įsigyti lengvąjį mikroautobusą (santechiniams avarijoms likviduoti, aptarnauti vandens gręžinius, valymo įrenginius it kita)

Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos tikslai:

Siekdami didinti prisijungusių vartotojų skaičių, užtikrinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kokybę bei tobulinti bendrovės valdymą, UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ ir toliau numato siekti šių pagrindinių tikslų:

- užtikrinti nenutrūkstamą geriamojo vandens gavimą, tiekimą ir nuotekų surinkimą, valymą, laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių įstatymų, taisyklių ir kitų teisės aktų reikalavimų;
- užtikrinti, kad būtų sudarytos palankios sąlygos visiems vartotojams optimaliomis sąlygomis ir kainomis gauti tiekiamą geriamąjį vandenį ir teikiamas nuotekų tvarkymo paslaugas;
- užtikrinti, kad visiems vartotojams tiekiamas geriamasis vanduo ir teikiamos nuotekų tvarkymo paslaugos atitiktų įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytus sveikatos apsaugos, aplinkos apsaugos ir paslaugų kokybės reikalavimus.

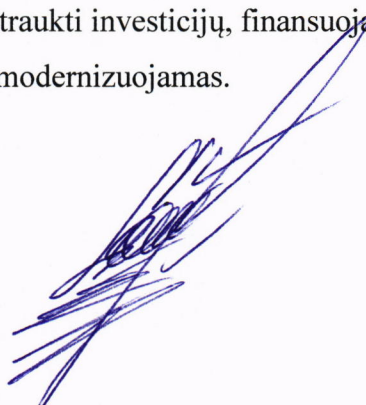
Šilumos tiekimo veiklos tikslai:

- užtikrinti, kad šilumos tiekimas būtų vykdoma mažiausiomis sąnaudomis susijusiomis su šilumos gamyba
- užtikrinti, kad visiems vartotojams būtų sudarytos palankios sąlygos gauti kokybiškas šilumos tiekimo paslaugas už optimalios kainos.

Finansiniai tikslai:

- siekti racionalaus lėšų panaudojimo ir atsakingai elgtis su nuosavomis ir gautomomis lėšomis, atsakingai investuoti, peržiūrėti ir analizuoti patiriamas sąnaudas;
- stengtis kuo daugiau pritraukti investicijų, finansuojamų iš ES fondų, kad įmonės prižiūrimas vandentvarkos ūkis būtų modernizuojamas.

Direktorius



Stanislav Kazarin

[The text on this page is extremely faint and illegible. It appears to be a multi-paragraph document with a vertical margin line on the left side. The content is mostly lost to the quality of the scan.]



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

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

UAB „EIŠIŠKIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“

2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

AUDITO ATASKAITA

Registracijos nr. AN12410

Audito užsakovas: UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“

VILNIUS, 2024

TURINYS

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

AUDITO ATASKAITA

UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“
akcininkams ir administracijai

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ (toliau tekste Įmonė) 2023-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 auditą.

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

Mes perskaitėme UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“ 2023 m. metinį pranešimą (veiklos ataskaitą) su tikslu pateikti savo nuomonę dėl pateiktos informacijos atitikimo Lietuvos Respublikos įstatymams bei nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų.

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

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir 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. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427

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

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

Elektroninis paštas: info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

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

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

Audito darbo grupės sudėtis

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

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

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

III. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS

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

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

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

Audito pradžia: 2024 m. sausio 5 d.

Audito pabaiga: 2024 m. kovo 29 d.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

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

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA

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

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

Įmonės administracija yra atsakinga:

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

Auditorius yra atsakingas:

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

Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas

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

Vykdant auditą auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.

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

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

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota.

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

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

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

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

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

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

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

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

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

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

VIII. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

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

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

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

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

IX. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

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

Įmonės valdymo organizavimas

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

Apskaitos ir kontrolės sistema

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

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

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

Metinė inventORIZACIJA

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

Išvada

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

Audito riziką sudaro:

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

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

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

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

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

Auditorius Danius Stražinskas
2024 m. kovo 29 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427