

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždarnosios akcinės bendrovės "Naujosios Akmenės komunalininkas"  
akcininkams

### Nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės "Naujosios Akmenės komunalininkas" (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (toliau - LFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu. Finansinių ataskaitų data – 2024 m. vasario 14 d.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus ir yra parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Šis auditas atliktas laikantis tarptautinių audito standartų (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 (TASESV) išleistą Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų. 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. Įmonės 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.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Mes taip pat privalome įvertinti: 1) ar metinis pranešimas, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, buvo parengtas laikantis teisės aktų reikalavimų; 2) ar metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu:

- metinis pranešimas, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnyje nustatytų reikalavimų;
- metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Pažymime, kad į metinį pranešimą įtrauktina informacija, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 2 dalyje, yra pateikta.

Atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įmonę bei jos aplinką, metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, reikšmingų išskraipymų nenustatėme.

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

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų išskraipymų 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**

Finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl Įmonės veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai Įmonės vadovas arba kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys Įmonės reikalus. Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai išskraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Išskraipymai, 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 išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

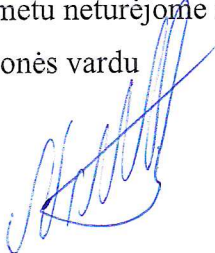
gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- 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 nustatėme audito metu. Šio audito metu neturėjome reikšmingų audito pastebėjimų.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324



Minties g. 54-33, Vilnius  
2024 m. kovo 12 d.

**UAB "Naujosios Akmenės komunalininkas"**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Įm. kodas 152903578, Stipirklių g. 2, Stipirklių k., Akmenės rajonas**

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

PATVIRTINTA

20....m.....d.

protokolo

Nr.....

**2023 M. gruodžio 31 D. BALANSAS**

2024-02-14

(ataskaitos sudarymo data)

2023 01 01 - 2023 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

2023-01-01/2023-

12-31

2022-01-

01/2022-12-31

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>339160</b>	<b>279563</b>
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	III.1	3	3
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		3	3
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	III.2	339157	279560
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		64573	85477
2.3.	Mašinos ir įranga		48459	27221
2.4.	Transporto priemonės		206093	133647
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		20032	33215
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai			
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 vienu 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>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>424656</b>	<b>374320</b>
1.	ATSARGOS	III.3	81757	69297
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		79480	63484
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		2277	5813
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	III.5	16254	117998
2.1.	Pirkėjų skolos		16254	118045
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos			(47)
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	III.6	326645	187025
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	III.4	3786	1120
	TURTO IŠ VISO		<b>767602</b>	<b>655003</b>
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		<b>520195</b>	<b>408160</b>
1.	KAPITALAS	III.7	387153	387153
1.1.	Išstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		387153	387153
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		24227	24227
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		24227	24227
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		108815	(3220)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	III.11.	112035	403
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(3220)	(3623)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	III.8	<b>28781</b>	<b>36118</b>
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		<b>218626</b>	<b>210725</b>
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.9	40	13098
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		40	13098
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.10	218586	197627
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		-	684
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		-	9
2.4.	Skolos tiekėjams		35103	66272
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		18746	(854)
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		122279	103358
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		42458	28158
H.				
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>767602</b>	<b>655003</b>

Direktorius

(parašas)

Rimvydas Žilaitis  
(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(parašas)

Jūratė Žemkuvienė  
(vardas ir pavardė)

arba galinčio tvarkyti apskaitą kito  
asmens pareigų pavadinimas)

**UAB "Naujosios Akmenės komunalininkas"**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Įm. kodas 152903578, Stipirkių g. 2, Stipirkių k., Akmenės rajonas**

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

PATVIRTINTA

20....m.....

protokolo Nr.....

**2023 M. gruodžio 31D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

2024-02-14

(ataskaitos sudarymo data)

2023 01 01 - 2023 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Euris

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

2023-01-01/2023-12-31 2022-01-01/2022-12-31

31

31

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	III.12	1423784	1185088
2.	Pardavimo savikaina		(1025093)	(933116)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>398691</b>	<b>251972</b>
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	III.12	(268032)	(252437)
7.	Kitos veiklos rezultatai		317	
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	III.13	849	1787
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(347)	(397)
13.	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>131478</b>	<b>925</b>
14.	Pelno mokestis		(19443)	(522)
15.	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>112035</b>	<b>403</b>

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

Direktorius

(parašas)

Rimvydas Žilaitis

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

(parašas)

Jūratė Žemkuvienė

(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			
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									403	403
10. Dividendai										-
11. Kitos išmokos										-
12. Sudaryti rezervai										-
13. Panaudoti rezervai										-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)										-
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
16. Įnašai nuostoliams padengti										-
<b>17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>387153</b>	-	-	-	-	24227	-	-	(3220)	<b>408160</b>
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 grynasis pelnas (nuostoliai)									112035	112035

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
23. Dividendai										-
24. Kitos išmokos										-
25. Sudaryti rezervai										-
26. Panaudoti rezervai										-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)										-
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
29. Įnašai nuostoliams padengti										-
<b>30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>387153</b>	-	-	-	-	24227	-	-	<b>108815</b>	<b>520195</b>

Direktorius

Rimvydas Žilaitis  
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

Jūratė Žemkuviėnė  
(vardas ir pavardė)

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

**UAB "Naujosios Akmenės komunalininkas"**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Įm. kodas 152903578, Stipirkių g. 2, Stipirkių k., Akmenės rajonas

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

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

PATVIRTINTA

20....m.....d.

protokolo Nr.....

**2023 M. gruodžio 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

2024-02-14

(ataskaitos sudarymo data)

2023 01 01 - 2023 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

2023-01-01/2023-12-31

2022-01-01/2022-12-31

31

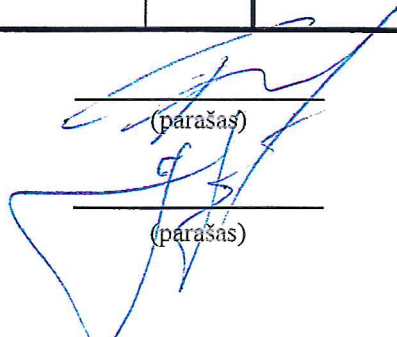
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		112035	403
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		99587	85430
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(382)	(1390)
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas		123	171
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.7.	Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		(15996)	(46311)
1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)		3536	(2775)
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)		101791	101282
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		47	47
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)		(2666)	(593)
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)			
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		(13058)	(15684)
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		(31169)	18933
1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		19600	(3604)
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		18921	17649
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		14300	(12387)
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)			
	<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>306669</b>	<b>141171</b>
<b>2.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(165002)	(97568)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos		849	1787
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		12300	18251
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		(12300)	(18251)
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(164153)</b>	<b>(95781)</b>
<b>3.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	P pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-	-
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	P pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		(2896)	(1407)
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		-	-
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		-	-
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(347)	(397)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		-	-
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		13502	31528
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		(13502)	(31528)
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		(1856)	(1407)
	<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(2896)</b>	<b>(1407)</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		139620	43983
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		187025	143042
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		326645	187025

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

Rimvydas Žilaitis  
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

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

  
\_\_\_\_\_  
(parašas)

Jūratė Žemkuviėnė  
(vardas ir pavardė)

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“ (toliau – „Bendrovė“) įmonių registre įregistruota 1990 m. lapkričio 28 d. 1995 m. balandžio 12 d. bendrovė buvo perregistruota į SP UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“. 2001 m. kovo 19 d., panaikinus specialiosios paskirties statusą, reorganizuota į UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“. Įmonės kodas 152903578. Ataskaitiniais finansiniais metais Bendrovės buveinės adresas buvo: Stipirkių g. 2, Stipirkių k., Akmenės r. sav.

Uždarnosios akcinės bendrovės „Naujosios Akmenės komunalininkas“ akcininkas Akmenės rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100 % akcijų. Bendrovės įstatinį kapitalą 2023 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė 387152,61 Eur, kurių vienos akcijos nominali vertė – 0,29 Eur.

Pagrindinė Bendrovės veikla – atliekų surinkimas, gabenimas į sąvartyną, miesto žaliųjų plotų priežiūra, miesto tvarkymo darbai, miesto gatvių ir šaligatvių priežiūra žiemos laikotarpiu, gyvenviečių, kaimų apšvietimo tinklų priežiūra.

2022 metų gruodžio 31 d. bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 65 darbuotojai, o 2023 m. gruodžio 31 d. įmonėje dirbo 60 darbuotojai.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Verslo Apskaitos Standartais (VAS) bei apskaitos principais, išdėstytais žemiau.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Sudaromos šios finansinės ataskaitos:

- Balansas;
- Pelno (nuostolio) ataskaita;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita (sudaroma netiesioginiu būdu);
- Aiškinamasis raštas.

Informacija finansinėse ataskaitose pateikta už 2023 metus eurais.

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

### 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

#### Nematerialus turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per tokius įvertintus ekonominės naudos gavimo laikotarpius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 1 priedėlių, ir kurio minimali įsigijimo vertė yra 300 eurų. Programinė įranga amortizuojama per 3 metus.

<b>Turto rūšis</b>	<b>Metai</b>
Programinė įranga	3
Kitas nematerialus turtas	4

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota amortizacijos suma parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje veiklos sąnaudų straipsnyje.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas – pelnas arba nuostolis.

#### Materialus turtas

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

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti, datos. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.

Bendrovė įsigytam ilgalaikiam turtui taiko tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius, kurie patvirtinti vadovo įsakymu Nr. V-40, 2012 m. gruodžio 31 d.

<b>Turto rūšis</b>	<b>Metai</b>
Transporto priemonės	4
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	4
Kitas materialusis turtas	4
Mašinos ir įrengimai	5
Pastatai ir statiniai	15

## **Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“**

### **2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 300 eurų. 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-56. Nuo 2020 m. lapkričio mėn. 16 d. įsigytas turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 1000 eurų.

Pelnas arba nuostoliai iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo nustatomi kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialaus ilgalaikio turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos.

Turto įsigijimo savikaina yra didinama atliktų remonto darbų verte ir patikslinamas to turto naudingas tarnavimo laikotarpis, jei ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes. Remonto darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis, jei tokie remonto darbai nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, o tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.

#### **Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba įgyja teisę gauti pinigus arba kitą finansinį turtą. Pirmą kartą finansinis turtas pripažįstamas įsigijimo verte, o paskiau kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo dieną priklausomai nuo turto įsigijimo tikslo:

- finansinis turtas skirtas perparduoti – tikraja verte;
- ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo – amortizuota savikaina;
- trumpalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

Bendrovė nurašo finansinį turtą ar jo dalį tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti tą turtą ar jo dalį. Perleidus ar nurašius finansinį turtą ar jo dalį, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas perleidimo rezultatas. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama finansinės ir investicinės veiklos pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

#### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Bendrovė finansinį įsipareigojimą pirmą kartą pripažįsta įsigijimo savikaina, o po to kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo dieną įvertina iš naujo, priklausomai nuo jų sąryšio su rinkos kainomis bei atsiskaitymo laikotarpiu:



## **Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“**

### **2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

- finansiniai įsipareigojimai susiję su rinkos kainomis - tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – savikaina.

Bendrovė nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti. Perleidus ar panaikinus finansinį įsipareigojimą sandorio rezultatas parodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas ar nuostolis dėl finansinio įsipareigojimo tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinio įsipareigojimo, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama kaip sąnaudos iš investicinės ir finansinės veiklos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Palūkanos ir nuostoliai, susiję su finansiniais įsipareigojimais, turi būti pripažįstami sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

#### **Atsargos**

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Balanse atvaizduojamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Parduotų prekių savikaina yra nustatoma naudojant FIFO atsargų nurašymo metodą. Atsargų savikainą sudaro įsigijimo vertė, transportavimo sąnaudos ir kitos susijusios išlaidos.

#### **Gautinos sumos**

Gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos rodomos grynąja verte, iš įsigijimo savikainos atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Grynosios vertės koregavimas nėra gautinos sumos nurašymas, nes Bendrovė neatsisako pretenzijų į šias sumas. Gautina suma nenurašoma tol, kol įstaiga turi teisę į gautinas sumas. Gautinos sumos grupuojamos pagal vėlavimą sumokėti skolą:

- pavėluota 1-90 dienų;
- pavėluota 91-36 dienų;
- pavėluota daugiau kaip 361 diena.

Nuvertėjimas skaičiuojamas visai gautinų sumų grupei.

#### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro grynųjų pinigų likučiai kasoje ir indėliai bankuose. Pinigų ekvivalentai tai įmonės sutarties įvykdymo užtikrinimui banko rezervuotos garantinės lėšos.

#### **Užsienio valiuta**

Sandoris užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu turi būti įvertinamas finansinės atskaitomybės valiuta pagal sandorio dienos valiutos kursą.

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

### 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Pelnas ir nuostolis iš tokių sandorių įvykdymo bei piniginio turto, ir įsipareigojimų užsienio valiuta, kai pardavėjas ar paslaugos teikėjas su prekėmis ar paslaugomis susijusią riziką ir naudą perduoda prekių ar paslaugų pirkėjui, apskaitomas pateikiami pelno (nuostolio) ataskaitoje.

#### **Pajamų ir sąnaudų pripažinimas**

*Pajamos* yra pripažįstamos, kai uždirbamos. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos bei pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tuomet, kai:

- Bendrovė pirkėjui perduoda riziką, susijusią su parduotomis prekėmis, bei iš šių prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- Bendrovė nebevaldo ir nekontroliuoja parduotų prekių;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su prekių pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą, kurią bus galima patikimai įvertinti; ir
- sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

*Sąnaudos* pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

*Kitai veiklai*, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

*Finansinei ir investicinei veiklai* priskiriama: dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai dividendai paskelbiami. Baudos ir delspinigiai pripažįstami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai jie susidaro.

#### **Dotacijos ir subsidijos**

*Dotacija įmonei* – valstybės ar savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė arba ateityje įvykdys paramos teikėjos nustatytas sąlygas.

Bendrovė gavo su turtu susijusias dotacijas.

Nudėvima (amortizuojama) ir nusidėvėjimo (amortizacijos) suma pripažįstama sąnaudomis. Tokiu atveju registruojant dotacijos panaudojimą, mažinamos minėtų sąnaudų straipsnių sumos. Nepanaudota dotacijų dalis parodoma balanso straipsnyje Dotacijos, subsidijos.

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### Pelno mokestis

2023 finansinių metų pelnas yra apmokestinamas 15 procentų pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą.

### Finansinės rizikos valdymo politika

**Pardavimų skolos rizika.** Bendrovė kontroliuoja pardavimų su atidėtu apmokėjimu riziką, nustatydamą limitus kiekvienam pirkėjui ar jų grupei. Ši rizika yra nuolat stebima atliekant reguliarias pirkėjų įsiskolinimų peržiūras.

## III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### III.1. Nematerialus turtas

Eurais	Programinė įranga
2022 m. gruodžio 31 d.	37992
Nurašytas turtas per 2023 m.	0
Įsigyta per 2023 m.	0
<b>2022 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>37992</b>
2023 m. sausio 01 d.	37989
Amortizacija per 2023 m.	0
<b>2023 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3</b>
<b>LIKUTINĖ VERTĖ</b>	

### III.2. Materialus turtas

Eurais	Žemė	Pastatai, statiniai	Mašinos, įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kiti įrengimai	Viso
<b>ĮSIGIJIMO SAVIKAINA</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.		408669	103361	447013		380754	1339797
Turto įsigijimas per 2023 m.			30249	127869		6885	165003
Perleistas, perkeltas ir nurašytas turtas		-11161		-3500			-14661
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą							
2023 m. gruodžio 31 d.		<b>397508</b>	<b>133610</b>	<b>571382</b>		<b>387639</b>	<b>1490139</b>
<b>NUSIDĖVĖJIMAS</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.		323192	76140	313366		347538	1060236

**Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“****2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

Nusidėvėjimas per 2022 m.	15085	9012	55422	20068	99587
Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	5342		3499		8841
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą					
2023 m. gruodžio 31d.	<b>64573</b>	<b>48458</b>	<b>206093</b>	<b>20033</b>	<b>339157</b>
<b>LIKUTINĖ VERTĖ</b>					

Per 2023 m. įmonė įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 165 003 eurus, nematerialaus turto įmonė neįsigijo.

Materialus turtas visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas veikloje, kurio įsigijimo savikaina sudarė:

2023 m. gruodžio 31 d. – 592 213 eurai;

2022 m. gruodžio 31 d. – 528 545 eurai;

**Ilgalaikio turto investicijos į Atliekų tvarkymo padalinį  
įsipareigojimams vykdyti**

2023-12-31

Metai	Investuota	Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas
2023 I pusmetis	46 250	Šiukšlių surinkimo mašina Volvo
2023 II pusmetis	10 200	Volkswagen Crafter
2024 I pusmetis		
2024 II pusmetis		
2025 I pusmetis		
2025 II pusmetis		
2026 I pusmetis		
2026 II pusmetis		
2027 I pusmetis		
2027 II pusmetis		
Viso:	56 450	

Įmonė su AB Swedbank turi pasirašiusi sutartį dėl Overdrafto (kreditas) 28 383 eurų. Kuri pratęsiama kasmet.

Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

**III.3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai**

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>Atsargos:</b>	<b>79480</b>	<b>63484</b>
Mažavertis inventorių	53283	43674
Įvairios medžiagos	7575	1312
Elektros prekės	5689	1572
Metalas	403	719
Atsarginės dalys	1824	1065
Kuras	4394	3636
Tepalai	684	256
Statybinės medžiagos	374	
Santechnikos dalys	197	170
Mediena	8458	14481
Gelžbetoniniai gaminiai	51	51
Dažai		
Medžiagų nuvertėjimas	-3452	-3452
Išankstiniai apmokėjimai	<b>2277</b>	<b>5813</b>
<b>Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai iš viso</b>	<b>81757</b>	<b>69297</b>

**III.4. Ateinančių laikotarpių sąnaudos**

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	3786	1120
<b>Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso</b>	<b>3786</b>	<b>1120</b>

2023 m. ateinančių laikotarpių sąnaudose automobilių, veiklos draudimo sąnaudos.

**III.5. Per vienerius metus gautinos sumos**

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pirkėjų skolos	234721	266013
Gautinų sumų sukauptas nusidėvėjimas	-218467	-147968
Kitos gautinos sumos		-47
<b>Gautinos sumos iš viso</b>	<b>16254</b>	<b>117998</b>

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

### 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Pirkėjų skolose 2023 m. gruodžio 31 d. yra 28 717 eurų senų gyventojų skolų už paslaugas suteiktas iki 2016-02-28, kurios 100% yra priteistos ir perduotos antstoliams išieškojimui.

#### III.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pinigai banko sąskaitose	326644	187019
Pinigai kasoje	1	6
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso</b>	<b>326645</b>	<b>187025</b>

#### III.7. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 387 153 eurai. Akcijos nominali vertė 0,29 euro. 100% viso bendrovės įstatinio kapitalo priklauso Akmenės rajono savivaldybei.

#### III.8. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (eurai)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) praėjusių finansinių metų pabaigoje	-3 221
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostolis)	112 035
Pelno (nuostolio) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	0
Perkelta iš rezervų	0
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	0
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai)	112 035
Pelno paskirstymas:	
į įstatymo numatytus rezervus	5602
į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0
į kitus rezervus	0
dividendams išmokėti	0
metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams	0
darbuotojų premijoms	0
kitiems tikslams	0
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	106 433

#### III.9. Dotacijos ir subsidijos

Bendrovės balanso ataskaitos dotacijų ir subsidijų straipsnyje pateikiamos tik su turtu susijusios dotacijos, su pajamomis susijusių dotacijų gautų, bet nepanaudotų per 2023 m. nebuvo.

Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Gavimo data	Ataskaitinis laikotarpis	Perduota per 2023 m.	Panaudotos per 2022 m.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
2003	28781	5819	1518	36118

III.10. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai

Pavadinimas	Gavimo data	Ataskaitinis laikotarpis	Panaudotos per 2022 m.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Aikštelės su požeminiais konteineriais	2020-09-03	40	13058	13098

Bendrovė 2020 m. gavo patikėjimo teise valdyti aikšteles su požeminiais konteineriais, kurias naudoja savo veikloje. Ilgalaikių skolų įmonė neturi.

III.11. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai:

**Eurais**

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>Mokėtinos skolos</b>		
Skolos tiekėjams	35103	66273
Gauti išankstiniai apmokėjimai	0	9
Mokesčiai (pelno)	18746	-854
Atlyginimai, soc. draudimas, garantinis fondas	68643	59609
Atostogų kaupiniai	53637	44434
Finansinės skolos kredito įstaigoms	0	0
Kiti įsipareigojimai:	42458	28158
Mokėtinas PVM	41513	27237
Kiti (taršos, nekilnojamojo turto)	945	921
<b>Iš viso</b>	<b>218587</b>	<b>197629</b>

III.12. Informacija apie segmentus

Segmentai pagal pagrindines veiklos rūšis, Eur

Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

	Verslo segmentai						Viso	
	Atliekų surinkimas		Miesto tvarkymas, rankinis valymas		Kitos paslaugos			
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Pajamos	492 789	413 447	692 907	599 095	239 254	174 333	1 424 950	1 186 875
Sąnaudos	392 150	348 672	486 991	445 440	165 742	139 923	1 044 883	934 035
Veiklos sąnaudos	72 685	106 024	130 344	114 606	65 003	31 807	268 032	252 437
Visos sąnaudos	464 835	454 696	617 335	560 046	230 745	171 730	1 312 915	1 186 472
Tipinės veiklos pelnas	27 954	-41 249	75 572	39 049	8 509	2 603	112 035	403

Pakuočių atliekų rūšiavimo, pardavimo pajamos – 138 595 eurų., sąnaudos – 109 841 eurai, 20 359 eurų veiklos sąnaudos, pelnas - 8 395 eurai, mišrių komunalinių atliekų surinkimo ir pervežimo pajamos – 354 194 eurai, sąnaudos – 282 309 eurai, 52 326 eurų veiklos sąnaudos, pelnas - 19 559 eurai . Pakilus įkainiams atliekų vežimo paslaugos tapo pelningos. Kitos paslaugos (Ventos bazė ir Energetinis padalinys) dirbo pelningai, energetinis padalinys vykdė įvairius projektus, Ventos pirties paslaugos nebėra nuostolingos pasirašius naują kompensavimo sutartį.

III.13. Veiklos sąnaudos

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>Bendrosios ir administracinės sąnaudos:</b>	<b>191999</b>	<b>174068</b>
Ilgalaikio turto amortizacija ir nusidėvėjimas	79	139
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1244	879
Kelių mokesčių ir registravimo sąnaudos	45	36
Darbo užmokestis, soc. draudimas	159729	144269
Atostoginių kaupiniai	0	10286
Paslaugų sąnaudos	6817	5448
Draudimo sąnaudos	102	76
Ryšių sąnaudos	1372	1489
Kursų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	1630	389
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	7798	5659
Auditas	1965	0
Abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos	4136	0
Kitos veiklos sąnaudos (komandiruotės, antstolio, kanc. ir t.t.)	7082	5398
<b>Pelno nemažinančios sąnaudos</b>	<b>4577</b>	<b>3152</b>
<b>Veiklos mokesčių sąnaudos</b>	<b>957</b>	<b>1103</b>



Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	70499	74114
Veiklos sąnaudos iš viso	268032	252437

**III.14. Finansinė ir investicinė veikla**

Eurais	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>		
Gautos palūkanos, kitos finansinė ir investicinės pajamos	849	1787
Baudos, delspinigiai	0	0
Teigiama valiutos kurso įtaka	0	0
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>849</b>	<b>1787</b>
<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>		
Neigiama valiutos kurso įtaka		
Sumokėtos palūkanos, baudos, delspinigiai	347	397
<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>347</b>	<b>397</b>
<b>Grynasis pelnas/ (nuostoliai) iš finansinės ir investicinės veiklos</b>	<b>502</b>	<b>1390</b>

**III.15. Pelno mokestis**

Pelno mokesčio už 2023 metus priskaičiuota 19 443 Eur.

**III.16. Vadovams priskaičiuotos pinigų sumos**

Įmonės vadovo atlyginimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Darbo užmokestis	38 876	34 576

**III.17. Pobalansiniai įvykiai**

Po metinių finansinių ataskaitų sudarymo svarbių finansinių įvykių, turinčių įtakos finansinėms ataskaitoms, neįvyko.

**III.18. Sandoriai su susijusiomis šalimis**

## Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“

### 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Nebuvo suteikta ar gauta jokių su susijusioms šalims mokėtinomis ar iš jų gautinomis sumomis susijusių garantijų ar užstatų. Susijusių šalių gautinas ir mokėtinas sumas tikimasi padengti pinigais arba užskaitomis su atitinkamoms susijusioms šalims mokėtinomis / gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių.

Akmenės rajono savivaldybė (Bendrovės akcininkas) ir įstaigos, įmonės bei kiti juridiniai asmenys, kurių steigėjas arba kontrolinio akcijų paketo savininkas yra bendrovės akcininkas.

Visi sandoriai su susijusiomis įmonėmis atlikti rinkos kainomis.

### III.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir teisminiai procesai

Gyventojų komunalinių mokesčių (kiemų priežiūros (valymo) ir šiukšlių išvežimo) senų ir naujų skolų likutis 2023 m. gruodžio 31 datai yra 124 212,76 eurai (su PVM). 2023 m. gruodžio 31 datai UAB „Naujosios Akmenės Komunalininkas“ patvarkymų dėl vykdomųjų bylų atnaujinimo, jų nutraukimo, elektroninių vykdomųjų dokumentų grąžinimo ir vykdomųjų bylų užbaigimo nurašyta kiemų priežiūros (valymo) 3426,67 eurai ir šiukšlių išvežimo 1577,70 eurai., t. sk. senų gyventojų skolų (susidariusių iki 2016-02-28) likutis yra 28 717,14 eurai, iš jų 11 658,73 eurai yra šiukšlių išvežimas. Visas senų skolų 28 717,14 eurų likutis yra 100 % priteistas ir perduotas antstoliams išieškojimui. 2023 metais senų skolų antstoliai išieškojo 2 599,45 eurus (su PVM) ir 3 617,37 eurai susigražinta teisminių administravimo išlaidų ir priskaičiuotų palūkanų.

Direktorius

Vyriausioji buhalterė  
2024 m. vasario 23 d.



Rimvydas Žilaitis

Jūratė Žemkuvienė

PATVIRTINTA

202\_ m. \_\_\_\_\_ d.

Akmenės rajono savivaldybės  
administracijos direktorės įsakymu Nr. \_\_\_\_



**AKMENĖS  
KOMUNALINĖ  
PRIEŽIŪRA**

Įmonės kodas – 152903578

Stipirkių g. 2, Stipirkių k., Akmenės r. sav.

**METINIS PRANEŠIMAS**

**2023 m.**

## 1. VEIKLOS APIBŪDINIMAS

Uždaroji akcinė bendrovė „Naujosios Akmenės komunalininkas“ (toliau - „Bendrovė“) įmonių registre įregistruota 1990 m. lapkričio 28 d. 1995 m. balandžio 12 d. bendrovė buvo perregistruota į SP UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“. 2001 m. kovo 19 d., panaikinus specialiosios paskirties statusą, reorganizuota į UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“. Įmonės kodas 152903578. Ataskaitiniais finansiniais metais Bendrovės buveinės adresas: Stipirkių g. 2, Stipirkių k., Akmenės r. sav.

Uždarnosios akcinės bendrovės „Naujosios Akmenės komunalininkas“ akcininkas Akmenės rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100 % akcijų. Bendrovės įstatinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. – 387 153 Eur, kurių vienos akcijos nominali vertė – 0,29 Eur. Iš viso 1 335 009 akcijų.

Pagrindinė Bendrovės veikla – atliekų surinkimas, gabenimas į sąvartyną, miesto žaliųjų plotų priežiūra, miesto tvarkymo darbai, miesto gatvių ir šaligatvių priežiūra žiemos laikotarpiu, gyvenviečių, kaimų apšvietimo tinklų priežiūra.

UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ 2023 metais vykdė veiklą numatytą įstatuose.

2023 m. gruodžio 31 dienai įmonėje dirbo 60 darbuotojų. 2023 m. įmonė dirbo pelningai. Pelnas sudarė 112 035 eurų.

### **UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ per 2023 m. vykdė šią veiklą:**

- Komunalinių atliekų ir antrinių žaliavų surinkimas, rūšiavimas ir išvežimas;
- Teritorijų valymas;
- Želdinių priežiūra;
- Miestų tvarkymas;
- Transporto ir įrenginių nuoma;
- Akmenės rajono miesto gatvių apšvietimo tinklų eksploatavimas ir remontas.

### **Bendrovės veikla buvo suskirstyta į 3 padalinius:**

1. Teritorijų priežiūros;
2. Atliekų tvarkymo;
3. Energetinis.

## 2. ATLIEKŲ TVARKYMAS

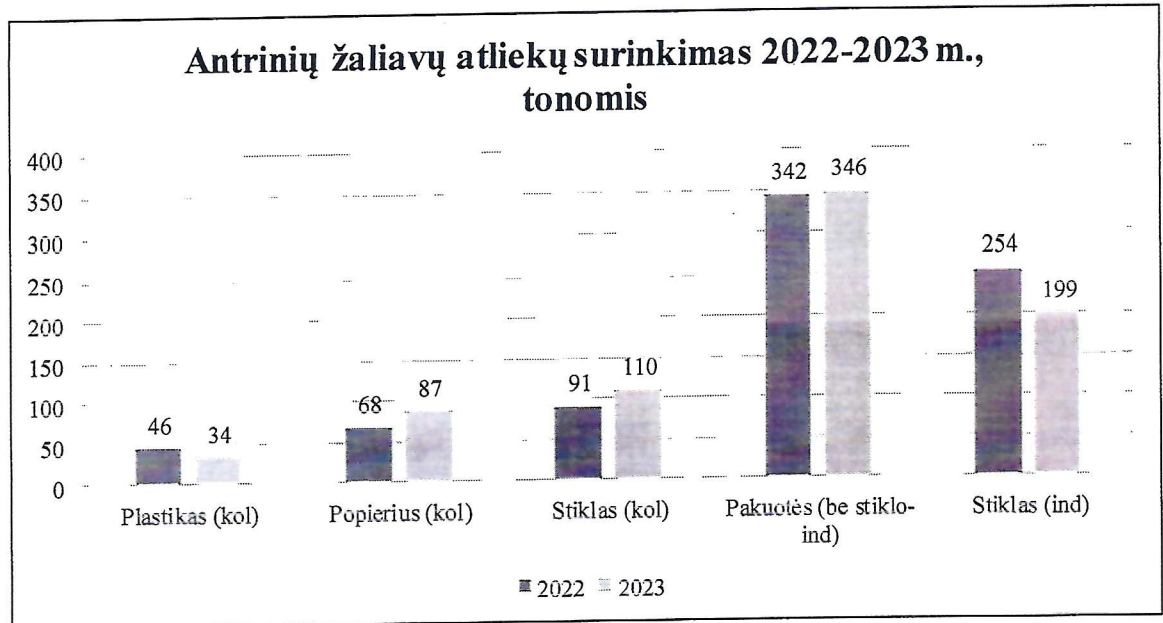
Atliekų surinkimas teikiamas:

- įmonėms, įstaigoms, organizacijoms ir seniūnijoms,
- daugiabučių namų, sodų ir garažų bendrijoms,
- daugiabučių namų gyventojams,

- individualių valdų savininkams.

Vienas iš pagrindinių atliekų tvarkymo taisyklių tikslų - sumažinti atliekų kiekį ir skatinti žmones rūšiuoti: kuo daugiau rūšiuojame atliekas, tuo mažiau sukaupiame mišrių komunalinių atliekų.

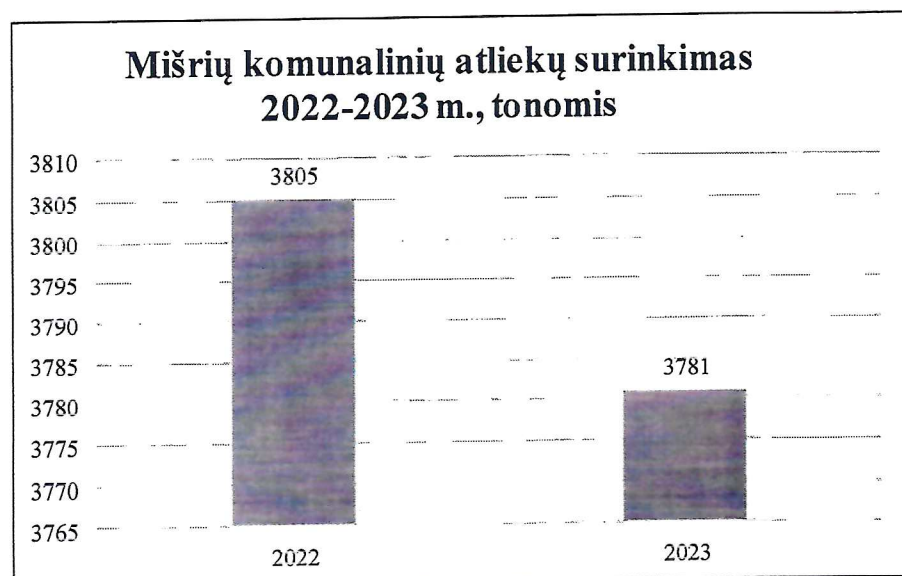
1 diagrama



UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ kasmet iš Gamintojų ir importuotojų organizacijų gauna tikslinių finansavimo lėšų už pakuočių atliekų sutvarkymą.

*Akmenės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. lapkričio 3 d. sprendimu Nr. T-213, UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ nuo 2023 m. pavesta teikti komunalinių atliekų sraute susidarančių pakuočių atliekų ir antrinių žaliavų rūšiuojamojo surinkimo, vežimo, pakuočių atliekų ir antrinių žaliavų rūšiuojamojo surinkimo sistemos infrastruktūros, jos įrengimo, atnaujinimo, priežiūros ir plėtros Akmenės rajono savivaldybėje paslaugas.*

2 diagrama

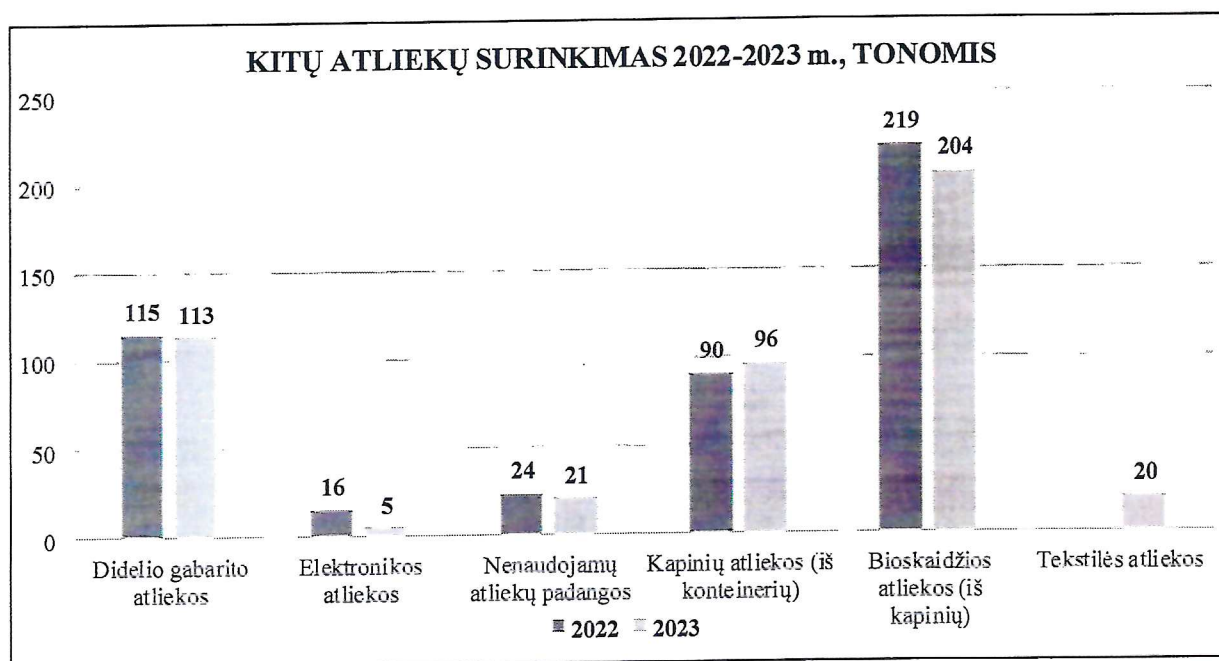


Pagal mišrių komunalinių atliekų kiekių sumažėjimą ir pagal pakuočių (be stiklo atliekų) kiekių padidėjimą galima daryti prielaidą, kad Akmenės rajono gyventojai vis daugiau dėmesio skiria atliekų rūšiavimui.

2023 m. kitų atliekų (didelio gabarito, elektronikos, nenaudojamų padangų atliekų) Akmenės rajone surinkta 139 t, lyginant su 2022 m. atliekų kiekis sumažėjo 16 tonų. Dėl kasmet minėtų atliekų sumažėjimo darytina išvada, kad rajono gyventojai išvardintas atliekas pristato į Naujojoje Akmenėje ir Ventoje esančias didelių gabaritų atliekų surinkimo aikšteles.

2023 m. Akmenės rajone pastatyti 13 vnt. konteinerių, skirtų tekstilės atliekoms kaupti. Nuo 2023 m. rugpjūčio mėn. UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ pradėjo rinkti tekstilės atliekas. Per 2023-08-2023-12 laikotarpį buvo surinkta 20 t tekstilės atliekų.

3 diagrama



**2022 m. - 2023 m. gautos pajamos už komunalinių atliekų išvežimą, Eur**

1 lentelė

<i>Komunalinės atliekos</i>	<i>2023m.</i>	<i>2022 m.</i>
Gauta pajamų (Eur be PVM)	343 690	256 281

2023 metais už komunalinių atliekų išvežimą gauta 343 690 Eur, lyginant su 2022 metais gauta 256 281 Eur daugiau.

Įmonė kiekvienais metais pasirašo sutartis su VŠĮ „Žaliasis taškas“ ir VŠĮ Gamintojų ir importuotojų asociacija „Gamtos ateitis“ dėl priemonėse esančių atliekų surinkimo, vežimo, jų paruošimo perdirbimui, naudojimo, šalinimo arba jų perdavimo perdirbti, naudoti arba šalinti.

### **3. TERITORIJŲ VALYMAS**

Teritorijų tvarkymą atlieka 23 valytojos. Vasaros sezono metu valomi daugiabučių namų šaligatviai nuo atsitiktinių šiukšlių, šalinama žolė tarp plytelių ir palei kelio bortus, sugrėbiama nupjauta žolė, sugrėbiami nukritę medžių lapai. Žiemos sezono metu takai nuvalomi nuo sniego ir pabarstomi žvyro-druskos mišiniu, surenkamos nuo žalių vejų atsitiktinės šiukšlės. Valytojos prižiūri konteinerių aikštelių aplinką. Visos valomos teritorijos plotas yra 381 145 kv. m.

#### **Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir teisminiai procesai**

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir teisminiai procesai yra aprašyti bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajam rašte III.19. punkte.

### **4. MIESTO TVARKYMAS**

Vidaus sandorio pagrindu sudaryta sutartis įpareigoja rūpintis Akmenės rajone esančiomis seniūnijų teritorijomis. Prižiūrimas žaliasis ūkis, pjaunama žolė, genėjami medžiai, mechanizuotu būdu surenkamos šiukšlės, lapai, šakos, žolė bei atliekami kiti smulkūs miesto tvarkymo darbai.

Žiemos laikotarpiu pagrindinė užduotis – saugumas keliuose ir gatvėse plikledžio metu ar pasnigus. Laimėjus konkursą, pagal sudarytas sutartis su Akmenės rajono savivaldybės administracija dėl vietinės reikšmės kelių, gatvių, aikštelių, pėsčiųjų ir pėsčiųjų-dviračių takų priežiūros žiemos laikotarpiu, Naujosios Akmenės, Akmenės ir Kruopių seniūnijų keliai, gatvės ir pėsčiųjų takai yra valomi specialia technika, barstomi smėlio-druskos mišiniu. Pastatomos dėžės su smėliu, stumdomas sniegas bendro naudojimo automobilių stovėjimo aikštelėse.

Nuo sniego valoma: 1749 tūkst./kv. m Naujosios Akmenės miesto seniūnijos kelių, gatvių, aikštelių, pėsčiųjų, pėsčiųjų-dviračių takų; 800 tūkst./ kv. m Kruopių seniūnijos kelių ir gatvių; 999 tūkst./kv. m Naujosios Akmenės kaimiškosios seniūnijos kelių ir gatvių.

Pabarstoma smėlio/žvyro-druskos mišiniu: 2539 tūkst./kv. m Naujosios Akmenės miesto seniūnijos kelių, gatvių, aikštelių, pėsčiųjų, pėsčiųjų-dviračių takų; 218 tūkst./ kv. m Kruopių seniūnijos kelių ir gatvių; 751 tūkst./kv. m Naujosios Akmenės kaimiškosios seniūnijos kelių ir gatvių.

Teritorijų priežiūros padalinyje plėtojamos specifinės paslaugos: Akmenės rajono savivaldybės seniūnijų gatvėse sužvyruotų dangų barstymas kalcio chloridu, skarifikuojama-aeruojama žolė, herbicidiniais preparatais purškiami šaligatviai. Toliau plėtojamos kitos paslaugos: duobių taisymas, gėlynų įrengimas, šakų smulkinimas, paviršių plovimas.

### **5. GATVIŲ APŠVIETIMAS**

Įmonė aptarnauja apie 61,5 km oro linijų, apie 19 km oro kabelio linijų, 78,7 km požeminio kabelio linijų. AB ESO naikina gelžbetonines atramas ir dalį oro tinklo perdaro į požemines kabelio linijas. To pasėkoje mūsų aptarnaujamus šviestuvus montuojame ant naujai pastatytų metalinių

atramų, maitinamų požeminio kabelio linijų tinklu. Augant metalinių atramų kiekiui, didėja ir mūsų aptarnaujamas požeminio kabelio linijų tinklas. Didžioji dalis valdymo spintų buvo pakeista į modernias, naujas, su viduje įrengtais astronominiais laikmačiais, spintas, leidžiančias parinkti optimalų šviestuvų įjungimo ir išjungimo laiką. Mūsų aptarnaujamų natrio ir gyvsidabrio lempų procentas tinkle liko labai mažas ir nuolat dar mažėja. Jas pakeičia naujos energoefektyvios LED technologijos.

## 6. FINANSINIAI IR NEFINANSINIAI VEIKLOS REZULTATAI

### Veiklos rezultato rodikliai, Eur

2 lentelė

Rezultatas, Eur	2023 m.	2022 m.
Pajamos	1 424 950	1 186 875
Pelnas/nuostolis	112 035	403

### Kuro sąnaudos Eur

3 lentelė

Kuro pavadinimas	Sunaudota kuro 2023 m.		Sunaudota kuro 2022 m.	
	Litrai	Eurai	Litrai	Eurai
Benzinas	4 779	5 793	4 256	6 312
Dyzelinas	77 929	93 153	79 163	110 175
Dujos	3 711	1 780	2 236	1 283
Viso:	86 419	100 726	85 655	117 770

2023 m. kuro sunaudojome 764 litrais daugiau, nes 2023 m. įsigijome papildomą transporto priemonę varomą suskystintomis dujomis.

### Pagrindinės veiklos pajamos tūkst. Eur

4 lentelė

Eil. Nr.	Paslaugų pavadinimas	Suma be PVM 2023 m., tūkst. Eur	%	Suma be PVM 2022 m., tūkst. Eur	%	Pokytis, tūkst. Eur.
1	Šiuokščių vežimo paslaugos	343,689	24,12%	256,3	21,59%	87,389
2	Valymo paslaugos	49,523	3,48%	47	3,96%	2,523
3	Energetikos paslaugos	16,018	1,12%	14,1	1,19%	1,918
4	Kiemų priežiūros paslaugos	188,1	13,20%	188,9	15,91%	-0,785
5	Švenčių rengimo paslaugos	24,9	1,75%	17,6	1,48%	7,302
6	Apšvietimo paslaugos	68,181	4,78%	58,9	4,96%	9,281
7	Krovinių vežimo paslaugos	18,75	1,32%	17,2	1,45%	1,55



8	Pirties paslaugos (Venta)	3,75918	0,26%	2,5	0,21%	1,2592
9	Miesto tvarkymo darbai	112,87	7,92%	87,5	7,37%	25,37
10	Kelių ir gatvių priežiūra	182,866	12,83%	151,6	12,77%	31,266
11	Žolės pjovimo darbai	88,148	6,19%	73,6	6,20%	14,548
12	Maisto produktų vežimas	6,611	0,46%	6,6	0,56%	0,011
13	Biotualetų nuomos paslaugos	1,968	0,14%	2,1	0,18%	-0,132
15	Medžių pjovimo darbai	52,08	3,65%	36,9	3,11%	15,18
16	Antrinių žaliavų tvarkymo paslaugos	138,595	9,73%	150,8	12,70%	-12,205
17	Bioskaidžių atliekų vežimas	4,211	0,30%	4,5	0,38%	-0,289
18	Kitos pajamos (plėtra, patalpos, technikos ir kt.)	124,665	8,75%	70,9	5,97%	53,765
	<b>Viso:</b>	<b>1424,95</b>		<b>1187,00</b>		

Įmonės pajamos per 2023 m. padidėjo 237,95 tūkst. Eur. Daugiausia pajamų gauta iš atliekamos atliekų surinkimo paslaugos.

## 7. PERSONALAS IR DARBO UŽMOKESTIS

Organizacinius, ūkinius, administracinius klausimus sprendžia bendrovės direktorius savo įsakymais. Direktorius atstovauja bendrovei esant santykiams su trečiaisiais asmenimis, sudaro bendrovės sutartis, priima ir atleidžia darbuotojus, organizuoja bendrovės kasdieninę veiklą, atlieka kitas funkcijas, numatytas bendrovės vadovo pareiginiuose nuostatuose. Bendrovės direktoriui pavaldūs visi bendrovės darbuotojai.

Bendrovės buhalterija atsakinga už buhalterinę apskaitą, apskaičiuoja atlyginimus, išrašo sąskaitas-faktūras, apskaičiuoja mokesčius, veda bendrovės išlaidų ir pajamų apskaitą, kontroliuoja materialinių vertybių likučius, vykdo skolų išieškojimą.

2023 m. gruodžio 31 d. bendrovės darbuotojų skaičius buvo 60 darbuotojų.

### Viso priskaičiuota darbo užmokesčio, Eur

5 lentelė

Metai	Darbo užmokestis, Eur	Darbdavio Sodra, Eur	Viso:
2023	819 174	20 426	839 600

Gaunančių minimalų darbo užmokestį įmonėje nėra. 2023 m. įdarbinti 33 žmonės, iš jų, pasinaudojant užimtumo didinimo programa - 3 žmonės, įdarbinant subsidijuojant Užimtumo tarnybos - 11 žmonių. Atleisti 36 žmonės.

Subsidijos sudarė:

6 lentelė

Metai	Darbo užmokesčio subsidijos, Eur	Subsidijos įrankių įsigijimui, Eur
2023	36 194	0

**8. TECHNINIAI VEIKSNIAI, SVARBŪS ĮVYKIAI**

Techninė aplinka labai svarbus veiksnys, įtakojantis sėkmingą bendrovės veiklą. Ilgalaikis turtas yra nusidėvėjęs tiek fiziškai tiek morališkai. Pagal finansines galimybes stengiamės kasmet jį atnaujinti. Turint tinkamus įrengimus bei automatizuotas mašinas, darbas vyksta kur kas greičiau ir kokybiškiau.

Išlaidos transporto remontui, atsarginėms dalims ir tepalams, Eur

7 lentelė

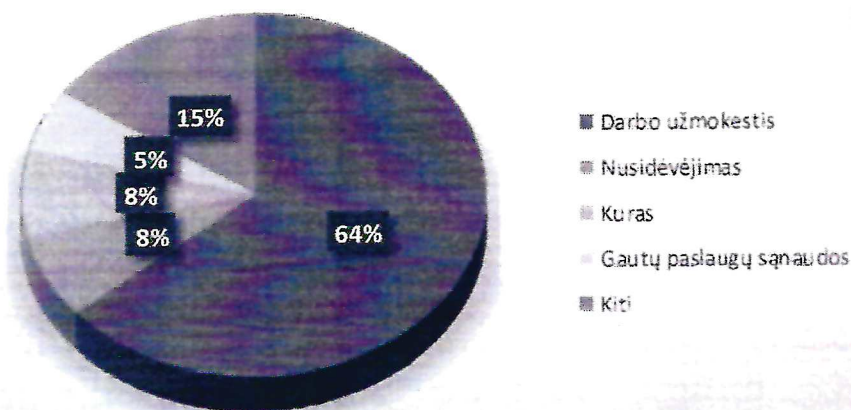
Eil. Nr.	Pavadinimas	2023 m., Eur	2022 m., Eur	Skirtumas, Eur
1.	Transporto remontas	50 246	23 873	26 373
2.	Atsarginės dalys	35 722	30 270	5 452
3.	Tepalai	3 188	3 150	38
	<b>Viso:</b>	<b>89 156</b>	<b>57 293</b>	

Ataskaitiniais metais Bendrovė įsigijo turto:

8 lentelė

Turto pavadinimas	Turto vertė, Eur
Dacia Dokker	7500,00
Traktorius Toro Time Cutter	5247,93
Šiukšlių surinkimo mašina Volvo	46250,00
Autobokštelis Renault Master SDK	14950,00
VW Crafter	10200,00
Stoginė	10000,00
Žoliapjovė	1636,80
Automobilinė priekaba	1404,96
Greideris	33266,12
Krautuvys Caterpillar	14050,41
Prikabinamas alkūninis keltuvas	4793,39
Elektromobilis Dacia Spring	15702,48
<b>Viso:</b>	<b>165 002,09</b>

## Sąnaudų išskaidymas 2023 m.



Didžiausią dalį įmonės sąnaudų sudaro darbo užmokestis, 64 proc.

### 9. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Finansinę atskaitomybę sudaro šios finansinės ataskaitos:

- balansas;
- pelno (nuostolio) ataskaita;
- nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- aiškinamasis raštas;
- pinigų srautų ataskaita.

### 10. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ yra pajėgi aptarnauti visą Akmenės rajoną, laiku išvežti tiek buitines atliekas, tiek antrines žaliavas. Įmonės susidėvėjęs transportas, kurio kaštai remontui auga kasmet, neleidžia įmonei dirbti efektyviau. Norint pagerinti įmonės padėtį, reikia didinti darbų apimtį ir mažinti veiklos sąnaudas.

#### Įmonės tikslai:

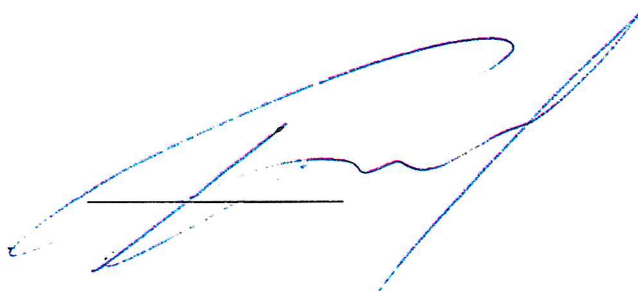
užtikrinti Akmenės rajono įmonių, organizacijų, gyventojų ir kitų vartotojų poreikių tenkinimą komunalinių paslaugų srityje;

- vykdyti Rajono tarybos atliekų tvarkymo strateginio plano užduotį;
- susidėvėjusius kontenerius pakeisti naujais;
- teikti kokybiškas paslaugas ir padidinti jų kiekį;
- mažinti paslaugų teikimo sąnaudas;
- kelti personalo kvalifikaciją;
- siekti pelno.

**Įmonės uždaviniai:**

- racionaliai naudoti bendrovės lėšas;
- ypatingą dėmesį skirti atsiskaitymų kontrolei;
- plėsti antrinių žaliavų surinkimo apimtį;
- gerinti komunalinių paslaugų kokybę;
- kiek įmanoma mažinti sąnaudas.

Direktorius

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes. The signature is positioned above a horizontal line.

Rimvydas Žilaitis

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

## AUDITO ATASKAITA

Akmenės rajono savivaldybės administracijos  
ir  
Uždarnosios akcinės bendrovės "Naujosios Akmenės komunalininkas"  
už valdymą atsakingiems asmenims

### I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės "Naujosios Akmenės komunalininkas" (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (toliau - LFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Akmenės rajono savivaldybės administracijos ir Įmonės už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Įmonės akcininkus ir Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei 2022 m. rugsėjo 22 d. sutarties Nr. PVP-2022-SS-1 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įmonės vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;
- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti, ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai ir tiksliai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;

- finansinės ataskaitos parengtos pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus reikalavimus.

Kad galėtumėme susidaryti nuomonę apie audituojamas finansines ataskaitas, pagal TAS, mes privalome gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra aukšto lygio užtikrinimas. Toks užtikrinimas gaunamas kai mes surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų audito rizikai (rizikai, kad auditorius pareikš neteisingą nuomonę kai finansinėse ataskaitose yra reikšmingų iškraipymų) sumažinti iki priimtina žemo lygio. Tačiau pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimo lygis, kadangi auditui būdingi įgimti apribojimai, dėl kurių dauguma audito įrodymų, kuriais remdamiesi mes darome išvadas ir grindžiame nuomonę, yra labiau įtikinamo nei sprendžiamojo pobūdžio.

Reikšmingumo sąvoką mes taikome tiek planuodami, tiek atlikdami auditą, taip pat vertindami nustatytų iškraipymų poveikį auditui, arba, jeigu yra, neištaisytų iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms. Apskritai iškraipymai, įskaitant praleidimus, laikomi reikšmingais, jei gali būti numatoma, kad atskirai arba visi kartu jie paveiks vartotojų ekonominius sprendimus, priimamus remiantis finansinėmis ataskaitomis. Sprendimus dėl reikšmingumo mes priėmėme atsižvelgę į susijusias aplinkybes. Jiems poveikį darė mūsų supratimas apie tai, kokia finansinė informacija reikalinga finansinių ataskaitų vartotojams, taip pat iškraipymo mastas ar pobūdis arba abu šie veiksniai. Mūsų nuomonė pateikta apie finansines ataskaitas kaip visumą, todėl mes nesame atsakingi už iškraipymų, kurie nėra reikšmingi finansinėms ataskaitoms kaip visumai, nustatymą.

Mes vadovavomės profesiniu sprendimu ir laikėmės profesinio skepticizmo planuodami ir atlikdami auditą ir, be kitų dalykų:

- nustatėme ir įvertinome reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką remdamiesi savo supratimu apie Įmonę ir jos aplinką, įskaitant Įmonės vidaus kontrolę;

- gavome pakankamų tinkamų audito įrodymų ar yra reikšmingų iškraipymų;

- suplanavome ir įgyvendinome tinkamą atsaką į įvertintą riziką;

- susidarėme nuomonę apie finansines ataskaitas remdamiesi išvadomis, padarytomis pagal surinktus audito įrodymus.

Audito tikslais mes įvertinome Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtume spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar Įmonė tinkamai tvarko apskaitą.

Mūsų profesinis sprendimas yra būtina tinkamo audito atlikimo sąlyga. Taip yra todėl, kad interpretuoti atitinkamus etikos reikalavimus bei TAS ir priimti viso audito metu reikalingus kompetentingus sprendimus galima tik taikant atitinkamas žinias apie faktus bei aplinkybes ir remiantis patirtimi. Mūsų profesinis sprendimas buvo reikalingas priimant sprendimus dėl:

- reikšmingumo ir audito rizikos;

- audito procedūrų, taikomų vykdant TAS reikalavimus ir renkant audito įrodymus, pobūdžio, atlikimo laiko ir apimties;

- įvertinimo, ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų, ir, ar, norint pasiekti TAS apibrėžtus, taigi ir bendruosius mūsų tikslus, dar reikia atlikti papildomus audito veiksmus;

- vadovybės sprendimų įvertinimo dėl Įmonėje taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos;

- išvadų, pagrįstų surinktais audito įrodymais, pavyzdžiui, vertinant vadovybės įvertinimų pagrįstumą rengiant finansines ataskaitas.

Profesinio sprendimo, kurio tikimasi iš mūsų, skiriamasis požymis yra tas, kad tokį sprendimą priima auditorius, kurio išsilavinimas, žinios ir patirtis jam yra padėję įgyti pagrįstiems sprendimams priimti reikalingą kompetenciją.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Kiekvienu konkrečiu atveju profesinį sprendimą mes priėmėme remdamiesi mums žinomais faktais ir aplinkybėmis.

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtume surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, gautinų sumų, mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų, dotacijų ir subsidijų, pardavimo pajamų ir savikainos, bendrųjų ir administracinių sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinės ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

- buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įmonės vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal LFAS ir Įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;

- atrankos būdu buvo peržiūrėti Įmonės ūkinių – finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 buhalteriniai įrašai ir iki nepriklausomo auditoriaus išvados išleidimo datos atlikti 2024 m. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;

- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;

- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius atskaitinio laikotarpio pabaigai;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. balanso ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 3 pagrindinius kriterijus: pardavimo pajamas, turtą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įmonės finansinėms ataskaitoms – 7.123 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 7.123 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu mes ištyrėme Įmonės veiklą, apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę tikslu nustatyti įgimtos ir kontrolės rizikos lygį, kad tinkamai suplanuotume savarankiškas procedūras, reikalingas sumažinti audito riziką iki priimtinių 5 procentų. Atlikus Įmonės veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

iškraipymo rizikų nenustatėme. Preliminariai įvertinome kiekvienos reikšmingos sąskaitos likučio ir ūkinių operacijų klasės finansinės atskaitomybės tvirtinimų kontrolės riziką.

- Turto srityje - riziką dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.
- Gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje - riziką dėl gautinų sumų ir įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant gautinas sumas ir įsipareigojimus, duomenų apie gautinas sumas ir įsipareigojimus patikimumo.
- Dotacijų ir subsidijų srityje – riziką dėl pripažintų gautinomis ir gautomis per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumomis atitikimo nustatytiems pripažinimo kriterijams; dėl ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių bei ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių teisingo atvaizdavimo.
- Pajamų/įplaukų srityje - riziką dėl pardavimo pajamų apskaitos duomenų pagrindimo teisiškai ir savalaikiai įformintais apskaitos dokumentais, teisingo pardavimo pajamų grupavimo, duomenų apie pardavimo pajamas teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje - riziką dėl pardavimo savikainos, darbo užmokesčio ir atostogų rezervo teisingo apskaičiavimo ir registravimo, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai, dėl gautų paslaugų, turto remonto išlaidų bei atsargų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudų teisingų apskaitos duomenų.

Mūsų atsakas į įvertintą kontrolės riziką buvo savarankiškos audito procedūros, t. y. detalūs testai ir(ar) analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas, taip pat atrankos būdu įvertintas gautinų sumų ir įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Dotacijų ir subsidijų srityje atrankos būdu įvertinta: finansavimo sumų pripažinimo kriterijus atitinkančių, bet dar neužregistruotų finansavimo sumų, buvimo galimybė; ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; per ataskaitinį laikotarpį panaudotų finansavimo sumų bei sukauptų finansavimo pajamų atitikimas ataskaitinio laikotarpio finansavimo pajamoms; finansavimo sumų, kurios turėjo būti užregistruotos kaip panaudotos, bet apskaitoje neužregistruotos, buvimo galimybė.
- Pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pardavimo pajamų ir kitos veiklos pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: pardavimo savikainos, darbo užmokesčio ir atostogų rezervo, gautų paslaugų, turto remonto išlaidų ir su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); turto remonto išlaidų bei atsargų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.



# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Atlikus vidutinės apimties aukščiau nurodytas savarankiškas audito procedūras, gavome audito įrodymus, užtikrinančius ne mažesnę kaip 95 procentų audito patikimumo lygį, t. y. esame bent 95 procentais tikri, kad auditoriaus išvada yra pagrįsta pakankamais, tinkamais ir patikimais įrodymais, ir, kad apskaitos sistema yra tinkamai sukurta ir veiksminga.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų LFAS reikalavimus.

Audito metu iš Įmonės vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

### III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal LFAS ir atitinka Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

### IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Auditoriaus nuomonei ir išvadai pagrįsti mes surinkome reikalingus audito įrodymus. Jie yra kaupiamąjo pobūdžio ir gauti audito metu taikant audito procedūras. Be kitų, pačiai Įmonei priklausančių ir joms nepriklausančių šaltinių, svarbus mūsų atlikto audito įrodymų šaltinis yra pačios Įmonės finansinės apskaitos buhalteriniai įrašai. Audito įrodymų rinkimas ir vertinimas sudaro didžiąją mūsų darbo dalį formuojant mūsų nuomonę.

Nekvestionuodami Įmonės vadovų bei darbuotojų sąžiningumo ir Įmonėje taikomos vidaus kontrolės sistemos patikimumo, mes audito metu ieškojome įrodymų finansinėse ataskaitose pateiktų tvirtinimų apie jose nurodytas sumas ir atskleistą informaciją pagrindimui. Tuo tikslu susipažinome su Įmonės apskaitos bei kitais dokumentais, sudaromais apskaitos registrais tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau paminėtiems įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras, siekėme kiek įmanoma sumažinti audituotų finansinių ataskaitų klaidingų vertinimų rizikos laipsnį.

Sudarytos Įmonės finansinės ataskaitos atitinka Įmonių atskaitomybės įstatymo IV-ame skirsnyje "Finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai" nustatytus bendrojo finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų įvertinimo reikalavimus.

Įmonės finansinės ataskaitos atitinka 1-ajame LFAS "Finansinė atskaitomybė" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendrojo finansinių ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas galima būtų palyginti su Įmonės ankstesnių laikotarpių ir su kitų įmonių finansinėmis atskaitomis. Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įmonės finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujama 1-ojo LFAS nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai, dotacijos ir subsidijos, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos);

- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);

- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;

- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;

- bendrųjų apskaitos principų;

- informacijos reikšmingumo;

- tarpusavio užskaitų;

- finansinių ataskaitų identifikavimo.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Įmonės balansas sudarytas pagal 2-ajame LFAS "Balansas" nustatytą balanso sudarymo tvarką. Nustatytoje balanso formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus.

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaita sudaryta pagal 3-ajame LFAS "Pelno (nuostolių) ataskaita" nustatytą pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pelno (nuostolių) ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4-ajame LFAS "Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita" nustatytą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės nuosavo kapitalo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonės pinigų srautų ataskaita sudaryta pagal 5-ajame LFAS "Pinigų srautų ataskaita" nustatytą pinigų srautų ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pinigų srautų ataskaitos formoje pateikta į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus sugrupuota informacija apie Įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ajame LFAS "Aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įmonė, iš esmės atitinka LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio parengimo reikalavimus.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įmonės ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

- ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose LFAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus;

- buhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įmonės turto, nuosavybės, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų bei vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;

- buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pinigine išraiška, tinkamai sugrupuotos;

- analitinės ir sintetinės finansinės apskaitos duomenys grupuojami pagal LFAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įmonės taikomos apskaitos politikos atitiktį finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai ir sudarytų finansinių ataskaitų atitiktį finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

## V. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme 2023 metų Įmonės metinį pranešimą ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įmonę bei jos aplinką, metiniame pranešime nenustatėme reikšmingų iškreipimų. Mūsų nuomone, metinis pranešimas, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnyje, parengtas laikantis teisės aktų reikalavimų ir metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotų metinių finansinių ataskaitų duomenis.

## VI. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų, kaip atliekančių auditą pagal TAS, tikslas taip pat yra tinkamai informuoti už valdymą atsakingus asmenis ir vadovybę apie vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome atlikdami auditą, ir kurie, profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti atitinkamo už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Vidaus kontrolės trūkumas - kai:

- kontrolė yra suplanuota, įgyvendinta ar vykdoma taip, kad ji neužtikrina, jog bus laiku nustatyti ir ištaisyti iškraipymai finansinėse ataskaitose ar užkirstas jiems kelias, arba
- nėra reikalingos kontrolės iškraipymams finansinėse ataskaitose laiku nustatyti ir ištaisyti ar užkirsti jiems kelią.

Reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas - vidaus kontrolės trūkumas ar keli tokie trūkumai, kurie, remiantis profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Spřrsdami, ar vidaus kontrolės trūkumas ar keli trūkumai yra reikšmingi, mes paprastai apsvaustome tokius dalykus:

- tikimybė, kad dėl tokių trūkumų ateityje bus reikšmingai iškraipytos finansinės ataskaitos;
- susijusio turto ar įsipareigojimų jautrumas nuostoliams ar apgaulėi;
- įvertinamų sumų, tokių kaip tikrosios vertės apskaitiniai įvertinimai, nustatymo subjektyvumas ir sudėtingumas;
- finansinių ataskaitų sumos, kurioms trūkumai gali turėti įtakos;
- įvykusių ar galimų sąskaitų likučių ar ūkinių operacijų grupių, kurioms daro įtaką trūkumas ar keli trūkumai, pokyčių apimtis;
- kontrolės priemonių svarba finansinės atskaitomybės procesui, pavyzdžiui:
- bendrosios stebėsenos kontrolės priemonės (tokios kaip vadovybės priežiūra);
- kontrolės priemonės, skirtos apgaulėi nustatyti ir užkirsti jai kelią;
- reikšmingų apskaitos metodų pasirinkimo ir taikymo kontrolės priemonės;
- reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis kontrolės priemonės;
- reikšmingų ir įprastai audituojamo ūkio subjekto veiklai nebūdingų ūkinių operacijų kontrolės priemonės;
- laikotarpio pabaigos finansinės atskaitomybės proceso kontrolės priemonės (tokios kaip nepasikartojančių apskaitos įrašų kontrolės priemonės);
- dėl kontrolės priemonių trūkumų atsiradusių ir nustatytų nukrypimų priežastys ir dažnumas;
- trūkumų sąveika su kitais vidaus kontrolės trūkumais.

Reikšmingų vidaus kontrolės priemonių trūkumų požymiai yra tokie:

- įrodymai, kad kontrolės aplinka kai kuriose srityse yra neefektyvi, tokie kaip:
- požymiai, kad už valdymą atsakingi asmenys tinkamai neprižiūri reikšmingų ūkinių operacijų, kuriomis vadovybė yra finansiškai suinteresuota;
- nustatyta reikšminga ar nereikšminga vadovybės apgaulė, kuriai kelio neužkirto Įmonės vidaus kontrolė;
- vadovybės nesugebėjimas įgyvendinti veiksmų reikšmingiems trūkumams, apie kuriuos jai buvo pranešta anksčiau, ištaisyti;
- Įmonėje nėra rizikos vertinimo proceso ten, kur procesas turėtų būti įdiegtas;
- įrodymai, kad rizikos vertinimo procesas yra neefektyvus, pavyzdžiui, vadovybės nenustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, kuri, mūsų nuomone, turėjo būti aptikta Įmonės rizikos vertinimo proceso metu;
- įrodymai, kad atsakas į aptiktą reikšmingą riziką yra neefektyvus (pavyzdžiui, nėra tokios rizikos kontrolės priemonių);
- mūsų atliekamų procedūrų metu nustatyti iškraipymai, kuriems Įmonės vidaus kontrolės neužkirto kelio arba nenustatė ir neištaisė;
- anksčiau paskelbtų finansinių ataskaitų patikslinimas dėl klaidos ar apgaulės atsiradusiam reikšmingam iškraipymui ištaisyti;
- įrodymai, kad vadovybė nesugeba prižiūrėti kaip rengiamos finansinės ataskaitos.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įmonėje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įmonės vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- rizikos veiksnių nustatymą;  
- rizikos, su kuria susiduria Įmonė, valdymą;  
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įmonė darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įmonės vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadruų politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įmonė turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įmonės finansinės apskaitos darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

Audito metu mes nepastebėjome reikšmingų apskaitos, vidaus kontrolės ar kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, į kuriuos, mūsų nuomone, būtina atkreipti Jūsų dėmesį. Tai nustatydami, mes vadovavomės savo profesiniu sprendimu ir atsižvelgėme į audito metu nustatytų kai kurių nereikšmingų aukščiau išvardintų trūkumų potencialų iškraipymų dydį bei aplinkybes, o taip pat įvertinę ir tikimybę, kad dėl mūsų nustatytų trūkumų finansinėse ataskaitose atsiras iškraipymų.

Mūsų atliktas auditas galėjo nepastebėti kai kurių Įmonės apskaitos, vidaus kontrolės sistemos ir kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, kurie galbūt egzistuoja. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 4 punktą nustato, jog ūkio subjekto vadovas nustato vidaus kontrolės priemones ir užtikrina jų taikymą. Atsakomybė už tinkamą apskaitos, vidinės kontrolės sistemos ir vykdomos veiklos organizavimą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įmonės vadovybei.

## VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Atlikdami auditą pagal TAS mes turime pareigą įvertinti įstatymus ir teisės aktus, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas sumas, reikšmingas sritis ir atskleistą informaciją, t. y. mes turime įsitikinti, kad laikomasi tų teisės aktų reikalavimų, kurie daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstatymų ir teisės aktų poveikis finansinėms ataskaitoms gali būti labai skirtingas. Įstatymai ir teisės aktai, kurių Įstaiga privalo laikytis, sudaro atitinkamą teisinę ir priežiūros sistemą. Kai kurių įstatymų ar teisės aktų nuostatos daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms, nes jomis nustatomos Įmonės finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija. Kitų įstatymų ir teisės aktų privalo laikytis vadovybė, arba jie apibrėžia nuostatas, pagal kurias Įmonei leidžiama vykdyti veiklą, tačiau nedaro tiesioginės įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Vadovybė, prižiūrima už valdymą atsakingų asmenų, privalo užtikrinti, kad Įmonė veiklą vykdytų vadovaudamasi įstatymų ir teisės aktų nuostatomis, įskaitant įstatymų ir teisės aktų nuostatas, kuriomis nustatoma Įmonės finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija.

Mūsų tikslas:

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad Įmonė tinkamai laikosi tų įstatymų ir teisės aktų, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas finansinių ataskaitų sumas ir atskleistiną informaciją;

- atlikti apibrėžtas audito procedūras, kurios padėtų nustatyti kitų įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus, kurie gali daryti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms; ir

- tinkamai reaguoti į audito metu nustatytus ar įtariamus įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus.

Nesilaikymas - tyčiniai ar netyčiniai Įmonės veiksmai ar neveikimas, kurie prieštarauja galiojantiems įstatymams ar teisės aktams. Tokie veiksmai yra, pavyzdžiui, Įmonės ar už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės, darbuotojų Įmonės vardu vykdomos ūkinės operacijos. Sąvoka "nesilaikymas" neapima netinkamo už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ar Įmonės darbuotojų elgesio (nesusijusio su Įmonės vykdoma veikla).

Siekdami suprasti Įmonę ir jos aplinką, mes įgijome bendrą supratimą apie:

- Įmonę ir sektorių, kuriame Įmonė veikia, taikomą teisinę ir priežiūros sistemą; ir

- kaip Įmonė laikosi tos sistemos reikalavimų.

Audito metu mes nepastebėjome vykdomos veiklos aspektų, suteikiančių pagrindą abejoti, kad Įmonė tinkamai laikosi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme bei kituose teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

Kituose teisės aktuose nustatytų Įmonei taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

## VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti neigiamą poveikį Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinei padėčiai ar 2023 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

## IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

## X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 nustatytus reikalavimus, suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Vienas audito ataskaitos egzempliorius skiriamas Akmenės rajono savivaldybės administracijai, antras - Įmonės už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), trečias lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius

2024 m. kovo 12 d.