AUDITO NAUDA
auditas·apskaita·konsultacijos

AUDITO ATASKAITA DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „BIRŽŲ ŠILUMOS TINKLAI“ 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „BIRŽŲ ŠILUMOS TINKLAI“ AKCININKUI

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“** (toliau-Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

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

III. AUDITO APIMTIS

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

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“** akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus nepriklausomo auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitos profesionalų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas.

Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą. Taip pat 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.

Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo. Remiantis surinktais įrodymais, nenustatėme, kad egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. 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.

Finansinių ataskaitų auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime,

kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2023 metų metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su Įmonės vadovybe. Įmonė suteikė galimybę nekliudomai bendrauti su įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų Įmonė neturi.

Dalykų, apribojančių auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Auditas buvo atliekamas pagal sudarytą planą. Auditas baigtas pasirašius nepriklausomo auditoriaus išvadą ir audito ataskaitą.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nemodifikuojama. Pateikta besąlyginė išvada, todėl, kad finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“** 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją (metinį pranešimą) ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta.

Uždaroji akcinė bendrovė „Biržų šilumos tinklai“ pasinaudojo išimtimi, taikoma labai mažoms ir mažoms įmonėms, kuri numatyta LR Įmonių atskaitomybės įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr.IX-575) 23 straipsnio 7 punkte, ir nerengia metinio pranešimo, todėl išvadoje nepateikiama nuomonė, ar duomenys, pateikti metiniame pranešime, atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Uždarosios akcinės bendrovės „Biržų šilumos tinklai“ metinės finansinės atskaitos parengtos, vadovaujantis LR finansinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės

atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Įmonė sudaro sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį.

Įmonės apskaitai naudojamas sąskaitų planas, nėra pakankamai išsamus, tačiau iš dalies atitinka Įmonės poreikius. Įmonės apskaita nėra kompiuterizuota, todėl siūlytume papildyti sąskaitų planą ir kompiuterizuoti buhalterinės apskaitos vedimą.

Pastebėjimai ir rekomendacijos dėl apskaitos ir finansinių ataskaitų

1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų

Atkreipiame dėmesį dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų, kurie aprašyti aiškinamajame rašte, aprašant ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką. Aiškinamajame rašte pateikta lentelė, kurioje nurodoma, kad tai pačiai ilgalaikio materialiojo turto grupei taikomas skirtingas nusidėvėjimo laikotarpis metais.

Rekomenduojame peržiūrėti ir aprašyti, kodėl tai pačiai grupei priklausančiam turtui taikomas skirtingas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvas. Atkreipiame dėmesį, kad turtui, kurio savybės, medžiagos iš kurio jis pagamintas, taip pat panaudojimas yra panašus, tai tokiam turtui neturėtų būti taikomi skirtingi nusidėvėjimo normatyvai.

2. Dėl atidėjinių būsimoms išlaidoms padengti

Atkreipiame dėmesį, kad ne balansinėse sąskaitose apskaitomas mazuto likutis, kuris ateityje nebus naudojamas, o turės būti utilizuojamas. Įmonės balanse nėra apskaičiuoti jokie atidėjiniai utilizavimo, aplinkos sutvarkymo išlaidoms padengti. Audito metu neturėjome galimybių tokių atidėjinių įvertinti, tačiau rekomenduojame Įmonei apskaičiuoti ir numatyti atidėjinius išlaidoms, kurios atsirastų utilizuojant nebetinkamą mazutą ir tvarkant aplinką.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas verslo ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie įmonės tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymųsi.

Audituojamos Įmonės veikla organizuojama vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, vidaus tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais kitais Įmonės reglamentais ir kitais teisės aktais.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įmonės vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

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

Bendrovei netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatėme.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų, numatytų finansinių ataskaitų audito sutartyje, nebuvo.

Auditorė Ramutė Razmienė

2024 m. gegužės 7 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508

DETALŪS METADUOMENYS	
Parašo paskirtis	Tvirtinimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	RAMUTĖ RAZMIENĖ
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-21 10:07:14
Parašo formatas	ETSI.CAdES.detached
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-21 13:07:16
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2022-12-13 09:23:44 -- 2024-12-12 09:23:44
Parašo paskirtis	Tvirtinimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	RCSC TSA3
Parašo sukūrimo data ir laikas	
Parašo formatas	ETSI.RFC3161
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-30 15:54:37
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA-2
Sertifikato galiojimo laikas	2024-02-08 13:49:45 -- 2030-05-20 15:59:40

DETALŪS METADUOMENYS	
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	-
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	-
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	-
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-

Nuorašas tikras, turi prima facie galią

Dokumentą elektroniniu spaudu patvirtino VI Registru centras
Data: 2025-04-02 14:02:26