

**UAB „NAUKONSA“**

Audito įmonė

Fabijoniškių g. 27-13,

LT-07121, Vilnius

Tel. +370 5 231 78 69

Mob.tel. +370 6 86 24 214

El.p dvarc716@yahoo.com ,

naukonsa@gmail.com

**Uždarnosios akcinės bendrovės „Trakų šilumos tinklai“**

Maironio g. 11, LT-21112 Trakai

metinių finansinių ataskaitų rinkinio už 2020 metus

**AUDITO ATASKAITA**

**Vilnius, 2021**

## Turinys

1. **IŽANGINĖ DALIS**
2. **NEPRIKLAUSOMUMAS**
3. **AUDITO APIMTIS**
4. **AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**
5. **AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**
6. **AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**
7. **FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**
8. **VIDAUS KONTROLĖ**
9. **PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**
10. **KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**
11. **KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

### **1. IŽANGINĖ DALIS**

Mes, UAB „Naukonsa“, atlikome uždarnosios akcinės bendrovės „Trakų šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2020 metų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Auditui pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Verslo apskaitos standartus (VAS).

Audito pagrindas: finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 19/12-09, pasirašyta 2019 m. gruodžio 19 d.

Įmonės kodas - 181121797.

Įmonės buveinės adresas – Maironio g. 11, LT-21112, Trakai.

Pagrindinė veikla – šiluminės energijos gamyba ir tiekimas.

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

Įstaigos vadovai – Kęstutis Kasparavičius iki 2020 m. gruodžio 1 d., nuo 2020 m. gruodžio 2 d. Įmonės direktoriumi paskirtas Gedas Jokubauskas.

Vyriausioji finansininkė Ramutė Drazdauskienė.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie uždarnosios akcinės bendrovės parengtą 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinį.

### **2. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau- TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus,

susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymų ir TBESV kodeksu. Mes patvirtiname, kad tam pačiam tinklui nepriklausantys auditoriai arba audito įmonės ir išorės ekspertai yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal TBESV kodeksą 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.

Auditorius ir audito įmonė yra nepriklausomi nuo audituojamos Įmonės, kaip nurodyta 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų.

Mes turime įdiegę vidines kontrolės procedūras, užtikrinančias nepriklausomumą. Atitikimas visiems vidiniams ir išoriniams nepriklausomumo reikalavimams yra nuolat peržiūrimas.

### **3. AUDITO APIMTIS**

Mes atlikome pilnos apimties, teisės aktų nustatyta, Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą, kaip nustatyta LR Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

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

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

Mes gavome pasirašytą vadovybės patvirtinimo laišką, kuriame Įmonės vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis. Vadovybė pateikė visą reikiamą informaciją apie tai, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų Įmonė neturi. Vadovybė pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgauti aptikti bei jos prevencijai, sukūrimą, diegimą ir priežiūrą. Įmonės vadovybė prisiėmė atsakomybę už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

### **4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybei ir akcininkei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši audito ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Naukonsa“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.



## 5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įmonės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, jog auditorius turi taip suplanuoti ir atlikti auditą, kad gautų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Įmonės metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir, kad metinės finansinės ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi Įmonės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už metinių finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Audito testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą.

Auditorius, atlikdamas rizikos vertinimą, atsižvelgia į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtų parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas.

Įvertinę visas su auditu atlikimu susijusias rizikas bei nustatytus reikšmingumo ir toleruotinos klaidos dydžius, padarėme tikrintinų balansinių sąskaitų likučių, ūkinių operacijų ir kitos tikrintinos informacijos atranką. Atrinktomis ūkinėms operacijoms, balansinių sąskaitų likučiams ir kitai atrinktai informacijai parinkome ir pritaikėme tokius testus ir įvertinimus, kurie, mūsų nuomone, leido pareikšti atsakingą nuomonę apie metines finansines ataskaitas ir maksimaliai užtikrino audito patikimumą.

Buvo taikytos procedūros:

perskaičiavimas –

sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose. Atliktas atrinktų dokumentų perskaičiavimas, siekiant nustatyti ar duomenys iš dokumentų teisingai perkelti į apskaitos registrus, sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose;

apžiūra, patikrinimas ir įvertinimas -

auditorius nedalyvavo materialinių vertybių inventorizacijoje, bet atliko inventorizacijos aktų peržiūrą, atliktų inventorizacijų įvertinimą ir kitas būtinas procedūras;

raštiškas patvirtinimas –

gauti raštiški patvirtinimai į auditui svarbius klausimus;

žodinė apklausa –

atlikta Įmonės atsakingų darbuotojų apklausa ir tokiu būdu gauta auditui reikalinga informacija;

dokumentų tikrinimas –

atliktas atrinktų dokumentų patikrinimas, įvertinta atrinktų dokumentų juridinė galia;

inspekcija –

inspektuoti Įmonės įsakymai, sutartys, draudimo polisai ir kiti svarbūs dokumentai;

kontrolės testai –

įvertinta apskaitos ir vidaus kontrolės būklė, kontrolės rizika, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas.

Atlikdami finansinių ataskaitų auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo.

Mes taip pat atlikome Įmonės metinio pranešimo už 2020 metus, kuris yra pridėtas prie audituotų 2020 metų finansinių ataskaitų, atitikimo metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Už šį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų atsakomybė buvo perskaityti informaciją, pateikta metiniame pranešime, ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji nėra kitaip reikšmingai iškraipyta. Mes taip pat įvertinome, ar Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų.

Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis ir metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų. Remdamiesi atliktu darbu nepastebėjome reikšmingų informacijos iškraipymų. Mes neturėjome su tuo susijusių pastebėjimų.

Įmonės finansinių ataskaitų auditas buvo pradėtas 2021 m. gruodžio 21 d. ir baigtas 2021 m. kovo 3 d.

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

Auditoriaus išvada apie Įmonės metines finansines ataskaitas nebuvo modifikuota. Auditorius padarė išvadą, jog Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. metinės finansinės ataskaitas visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2020 m. metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Nesutarimų su Įmonės vadovybe ir apimčių apribojimų nebuvo, kurie galėtų turėti reikšmingą įtaką audito kokybei ir patikimumui.

## **7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonė parengė ir pateikė auditui šias 2020 metų finansines ataskaitas:

2020 m. gruodžio 31 d. balansas ;

2020 metų pelno (nuostolių) ataskaitą;

pinigų srautų ataskaitą;

nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą;

aiškinamąjį raštą.

Kartu su finansinėmis ataskaitomis buvo parengtas metinis pranešimas.

Sudarant metines finansines ataskaitas, Įmonė vadovavosi patvirtinta apskaitos politika, kuri yra apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų Įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti, visuma. Apskaita Įmonėje tvarkoma taip, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai būtų tiksliai registruojami, pateikiant teisingas sumas atitinkamose laikotarpio sąskaitose ir kad būtų galima parengti finansines ataskaitas pagal VAS ir kitus galiojančius teisės aktus.

Vertinant finansinių ataskaitų sudarymo tvarką buvo svarstoma:

- ar Įmonės pasirinkta ir taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką;
- ar vadovybės atlikti apskaitiniai įvertinimai yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis;
- ar finansinėse ataskaitose pateikta informacija yra tinkama, patikima, palyginama ir suprantama;
- ar informacija finansinėse ataskaitose yra pakankamai atskleista ir suprantama finansinių ataskaitų vartotojams.

Audito ataskaitoje mes nepateikiame detalių finansinių ataskaitų pozicijų iššifravimų, nes tai išsamiai yra atlikta Įstaigos aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų. Mes tik pateikiame keletą pastabų:

1. Įmonė trumpalaikį turtą (įrankiai, trumpalaikis inventorių ir kitas trumpalaikis turtas) į einamojo laikotarpio sąnaudas traukia tik tada kada šis turtas tampa netinkamas naudojimui. Pagal VAS tokio turto atidavimas į eksploataciją numato jo savikainos įtraukimą į einamojo laikotarpio sąnaudas. Toliau toks turtas Įmonėje turėtų būti apskaitomas užbalansinėse sąskaituose.
2. Gyventojų pradelstos skolos vis dar yra didelės. Siekiant teisingai atvaizduoti finansinėse ataskaituose skolų būklę, Įmonėje daromas atidėjimas galimam beviltiškų skolų nurašymui. Bet, mūsų manymų, tokio atidėjimo suma nėra pakankama. Buvo pasirašyta sutartis su skolų išieškojimo bendrovę dėl pradelstų gyventojų skolų išieškojimo. Reikia tikėtis, kad daromos pastangos ateityje duos teigiamų rezultatų.
3. UAB „Kietaviškių statyba“ įsiskolinimas Įmonei 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 71,2 tūkst. EUR. 2020 m. rugpjūčio 10 d. tarp Įmonės ir UAB „Kietaviškių statyba“ buvo sudaryta taikos sutartis. Pagal taikos sutartį UAB „Kietaviškių statyba“ įsipareigojo sumokėti Įmonei 52,1 tūkst. EUR, išdestant mokėjimus iki 2023 m. liepos 1 d.
4. Nors vadovybės atliktas veiklos tęstinumo vertinimas numato, jog prielaidų kad Įmonė negalės tęsti savo veiklos nėra, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad Įmonės vadovybė privalo išspręsti Įmonės finansavimo problemą, mažinti sąnaudas.

Audito pabaigoje apsvairstėme Įmonės finansinių ataskaitų bendrą pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant pastabas apie atskleidimus, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodytų finansinių ataskaitų informaciją pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Įmonės sudarytas metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas visais reikšmingais atvejais teisingai atskleidžia reikalingą informaciją, paaiškina sudarytų finansinių ataskaitų skaičius. Reikšmingų nukrypimų nerasta.

## **8. VIDAUS KONTROLĖ**

Vidaus kontrolė yra tokia Įmonės viduje sukurta ir palaikoma sistema, kuri padeda vykdyti efektyvią, ekonomišką ir rezultatyvią veiklą. Tai yra Įmonės viduje nustatytos kasdieninės procedūros, veikiančios kartu su įprastomis Įmonės operacijomis. Už vidaus kontrolės sistemos sukūrimą ir tolesnį veikimą yra atsakinga Įmonės vadovybė.

Mes, įvertindami reikšmingo iškraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų audito įrodymų apimties nustatymui, tam kad galima būtų pateikti objektyvią nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas.

Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemą, mes tyrėme:

- ar vidaus kontrolės sistema užtikrina Įmonės tinkamą veiklos organizavimą;
- ar sukurta rizikos vertinimo sistema, leidžianti nustatyti Įmonės veiklos riziką, atsirandančią siekiant veiklos tikslų ir ar rizika kontroliuojama;
- ar sukurtos procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų tinkamai ir laiku informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas;
- ar Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema padeda laiku pateikti patikimą informaciją apie Įmonės finansus;
- ar sukurta vidaus kontrolės sistema padeda įvertinti, ar Įmonės veikla atitinka įstatymus.

Įgyvendinant vidaus kontrolės tikslus, Įstaiga vadovavosi direktoriaus patvirtintomis darbo tvarkos taisyklėmis. 2020 m. sausio 30 d. Įmonėje buvo patvirtinta skolų išieškojimo tvarka.

Rizikų prevencijos ir vertinimo tvarkų auditui pateikta nebuvo.

Mes nepastebėjome kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų neveiksminga. Tačiau audito metu buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negalime garantuoti, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą.

## **9. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.**

Įmonė savo veikla vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinės atskaitomybės ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Mes nepastebėjome, kad Įmonė nesilaikytų šių ir kitų specifinių reikalavimų, nustatytų jai teisės aktuose.

#### **10. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, tame skaičiuje vadovybės ir kitų darbuotojų apgaulių, kurie turėtų neigiamą poveikį veiklos rezultatams, audito metu nepastebėjome.

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki audito išvados pateikimo. Įmonės vadovybė patvirtino, kad tokių įvykių nebuvo, o mes taip pat neradome įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

#### **11. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Finansinių ataskaitų audito sutartyje kitų dalykų numatyta nebuvo.

Auditorius Česlavas Korvelis, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000421

Juodvarnių sodų 22-oji g. Nr. 13, Vilnius

Auditas baigtas 2021 m. kovo mėn. 3 d.

