

## UAN „NAUKONSA“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000161, įmonės kodas 225563720, Fabijoniškių g. 27-13, Vilnius, Lietuvos Respublika, duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, PVM kodas LT255637219, a.s. LT77 7044 0600 0036 4596, AB SEB bankas  
mob. tel. +3706 8624214 el. p. [dyarc716@yahoo.com](mailto:dyarc716@yahoo.com), [nauksa@gmail.com](mailto:nauksa@gmail.com)

---

### Uždarnosios akcinės bendrovės „Trakų šilumos tinklai“

Maironio g. 11, LT-21112 Trakai

metinių finansinių ataskaitų rinkinio už 2022 metus

### AUDITO ATASKAITA

Vilnius, 2023

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) 2022 metų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusią 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. 22/12-02, pasirašyta 2022 m. gruodžio 29 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 vadovas Jonas Židelis.

Vyriausioji finansininkė Ramutė Drazdauskienė.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie uždarnosios akcinės bendrovės parengtą 2022 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 įstatymu 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 trečiajai 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 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatymu, tarptautiniais audito standartais (toliau – TAS), kitais audituojamu laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito sutarties sąlygomis, audito įmonės praktika bei auditoriaus profesinėmis žiniomis ir auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis. TAS reikalauja, jog auditorius turi taip suplanuoti ir atlikti auditą, kad gautų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis.

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 iškrypimo 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 audito 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 atliko materialinių vertybių kontrolinį patikrinimą, peržiūrėjo Įmonės viduje sudarytos inventorizacijos komisijos atliktų materialinių vertybių inventorizacijos aktus, atliko atliktos materialinių vertybių inventorizacijos 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 2022 metus, kuris yra pridėtas prie audituotų 2022 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 iškreipta. 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 2022 m. gruodžio 19 d. ir baigtas 2023 m. kovo 1 d.

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

Auditoriaus išvada apie Įmonės metines finansines ataskaitas nebuvo modifikuota. Auditorius padarė išvadą, jog Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. metinės finansinės ataskaitas visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2022 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 2022 metų finansines ataskaitas:

2022 m. gruodžio 31 d. balansą ;

2022 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 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 Įmonės aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų. Siekiant teisingai atvaizduoti

finansinėse ataskaitose gautinų skolų būklę, Įmonės vadovybė atliko pradelstų skolų vertinimą. Galimam pradelstų skolų nurašymui buvo padarytas atidėjimas:

UAB „Statybų sritis“ 21570 EUR;

pradelstos gyventojų skolos 18719 EUR.

Gyventojų skolų išieškojimu pagal sutartį užsiima skolų išieškojimo bendrovė.

Audito pabaigoje apsvaistėme 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 yra patvirtinta skolų išieškojimo tvarka, o 2022 m. lapkričio 28 d. direktoriaus įsakymu buvo patvirtinta atsiskaitymų negrynaisiais pinigais organizavimo ir mokėjimų eiliškumo atlikimo tvarka.



Rizikų prevencijos ir vertinimo tvarkų auditui pateikta nebuvo.

Ataskaitiniais metais dėl energetinių resursų kainų augimo labai išaugo būtinybė labiau kontroliuoti žaliavų energijos gamybai pirkimo kainas. **Mes siūlome atidirbti ir patvirtinti aiškias procedūras, kurios turi būti vykdomos įmonės viduje, sudarant žaliavų pirkimo sutartis arba perkant žaliavas energijos gamybai.**

Ataskaitiniais metais pasikeitė Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas. Įgyvendinant įstatymo nuostatas, audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengė įmonėms rekomendacijas kaip įmonės viduje turi būti organizuota vidaus kontrolė. Vidaus kontrolės priemonės turi būti nukreiptos į įmonės finansinės apskaitos organizavimą pagal Finansinės apskaitos įstatymą.

**Mes siūlome, atsižvelgti į minėtas rekomendacijas, peržiūrėti (atnaujinti) savo vidaus kontrolės procedūras, įvertinti finansinės apskaitos rizikas ir sukurti atitinkamas priemones šiai rizikai valdyti.**

Mes nepastebėjome kad Įmonės 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 iškreipimai, 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, LAIKYMOŠI.**

Įmonė savo veikla vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinės 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

Mykolo Marcinkevičiaus g. 1-8, Vilnius

Auditas baigtas 2023 m. kovo mėn. 1 d.

