

UAB „Valstybės investicinis kapitalas“

Audito ataskaita,
parengta pagal audito rezultatus
už metus, pasibaigusius
2024 m. gruodžio 31 d.

UAB „Valstybės investicinis kapitalas“

**AUDITO ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

1.	Ižanginė dalis	3
2.	Nepriklausomumas	3
3.	Audito apimtis.....	3
4.	Audito ataskaitos naudojimo apribojimas	3
5.	Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas	4
6.	Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas	4
7.	Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui	5
8.	Vidaus kontrolė.....	5
9.	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai	5
10.	Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai	5

UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ vadovybei

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką (toliau – finansinės ataskaitos), parengtą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, auditą. Auditas buvo atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

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, yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodekso vadovu.

3. AUDITO APIMTIS

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

4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

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

Jei Jums kiltų klausimų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome kreiptis į mus.

Pagarbiai

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2025 m. balandžio 16 d.

5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS), auditą pagal Tarptautinius audito standartus ir pareiškėme nemodifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa apie šias finansines ataskaitas. Finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja Tarptautiniai audito standartai

UAB „ROSK Consulting“ yra sukurta ir įdiegta vidaus kokybės kontrolės sistema, atitinkanti 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (1-asis TKVS). Vadovaujantis šiuo standartu, UAB „ROSK Consulting“ taiko visapusišką kokybės valdymo sistemą, kiekvienais metais atlieka kokybės valdymo sistemos veiklos vertinimą ir šio vertinimo rezultatus pateikia UAB „ROSK Consulting“ darbuotojams.

Pagrindinis audito partneris atlikęs auditą yra auditorius Romanas Skrebnevskis. Auditas buvo pradėtas 2025 m. kovo 6 d. ir pabaigtas 2025 m. balandžio 16 d.

Atsižvelgdami į savo profesinį sprendimą nustatėme tam tikras kiekybines reikšmingumo lygio ribas. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais (stabili Įmonės verslo aplinka, nėra reikšmingų skolos sutarčių sąlygų, didesnis finansinių ataskaitų vartotojų skaičius ir jų jautrumas pokyčiams Įmonės veiklos rezultatuose) leido mums įvertinti audito apimtį bei procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir kitus susijusius aspektus. Bendras reikšmingumo lygis sudarė 1 043 tūkst. eurų ir buvo skaičiuojamas kaip 0,5% nuo turto. Mūsų nuomone, turtas geriausiai atspindi Įmonės veiklos apimtį ir stabilumą.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo.

Atliekant UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ auditą pagrindinių audito dalykų nenustatėme.

Reikšmingo iškraipymo rizika

Planuodami Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal TFAS, auditą mes identifikavome šias reikšmingo iškraipymo rizikas:

Vadovybės kontrolių nepaisymo rizika

Kaip atsakas į šią riziką buvo taikyti operacijų žurnalo įrašų testai, apklausti Įmonės vadovaujantys asmenys, peržiūrėti vidaus procesai, susiję su sprendimų priėmimu ir tvirtinimu.

Susijusių šalių operacijų rizika

Kaip atsakas į šią riziką buvo tikrinamos susijusių šalių operacijos, įvertinant jų atskleidimo pilnumą, apklausti Įmonės vadovaujantys asmenys, peržiūrėti vidaus procesai, susiję su sprendimų priėmimu ir tvirtinimu, įvertinta ar susijusių šalių operacijos yra atliekamos laikantis ištiesios rankos principo.

Įvertindami riziką, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtume nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat įvertinome taikytų apskaitos principų tinkamumą, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumą bei bendrą finansinių ataskaitų pateikimą.

6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2025 m. balandžio 16 d. išvadoje mes pareiškėme besąlyginę nuomonę su kitų dalykų pastraipa apie šias finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Kitų dalykų pastraipoje nurodėme, jog finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. auditavo kitas auditorius, kuris 2024 m. balandžio 4 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie tas finansines ataskaitas.

7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Audito metu buvo rasti ir po audito neištaisyti:

a) Klaidos ir netikslumai

Mes nepastebėjome jokių klaidų ir netikslumų.

b) Praleisti ar neaiškūs atskleidimai

Mes nepastebėjome atskleidimų neatitikimų.

c) Pastebėjimai dėl apskaitos ir apskaitos politikos tobulinimo

Mes nepastebėjome apskaitos ir apskaitos politikos neatitikimų.

8. VIDAUS KONTROLĖ

Planuodami ir vykdydami Įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., auditą, mes įvertinome Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamą informacinę sistemą bei rizikos valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias auditą procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės sistemos trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituotoms finansinėms ataskaitoms ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos mūsų manymu būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, įskaitant naudojamą informacinę sistemą bei rizikos valdymo procedūras, Įmonės sukurta, vadovo patvirtinta, vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksnius ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais bei Įmonės įstatais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga Įmonės vadovybė.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų, kurie turėtų įtakos finansinėms ataskaitoms neturėjome.

9. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami auditą mes informavime Įmonės vadovybę apie savo nepriklausomumą, audito metu bendravome su Įmonės vadovybe finansinių ataskaitų audito klausimais, aptarėme rizikas, pateikėme pastebėjimus. Su Įmonės valdyba komunikavome 2025 m. balandžio 8 d. ir 2025 m. balandžio 15 d.

Mes gavome visą informaciją ir visus paaiškinimus iš Įmonės vadovybės, kurių mes prašėme audito metu.

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų pastebėta nebuvo.

10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.
