

**UAB „Valstybės investicinis kapitalas“**

Audito ataskaita,  
parengta pagal audito rezultatus  
už metus, pasibaigusius  
2025 m. gruodžio 31 d.

**UAB „Valstybės investicinis kapitalas“**

**AUDITO ATASKAITA  
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.**

---

**TURINYS**

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

UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ valdybai

## **1. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome UAB „Valstybės investicinis kapitalas“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2025 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, nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (toliau – Reglamentas) (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyta auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris yra taikytinas atliekant viešojo intereso įmonių auditą. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Reglamentu (ES) Nr. 537/2014 ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes patvirtiname, kad tenkiname rotacijos reikalavimus: UAB „ROSK Consulting“ teikia paslaugas 2 metus, atsakingas užduoties partneris Romanas Skrebnevskis – 2 metus.

## **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 Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės valdybos 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  
2026 m. balandžio 2 d.

## **5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Mes atlikome Įmonės 2025 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 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. spalio 27 d. ir pabaigtas 2026 m. balandžio 2 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 792 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.

### ***Pagrindiniai audito dalykai***

Savo audito išvadoje mes aprašėme pagrindinius audito dalykus, kuriuos nustatėme audito metu ir kaip jie buvo sprendžiami.

#### ***Finansinio turto vertinimas***

Įmonės investicijų į KŪB „Pagalbos verslui fondas“ (toliau – Fondas) grynoji vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo 106 868 tūkst. EUR (2024 m. gruodžio 31 d. - 187 816 tūkst. EUR), o jos tikrosios vertės padidėjimas per tuomet pasibaigusius metus siekė 5 052 tūkst. EUR (2024 m. - 9 406 tūkst. EUR tikrosios vertės padidėjimas).

Investicija į Fondą yra pats reikšmingiausias Įmonės turto straipsnis finansinės būklės ataskaitoje bei tikrosios vertės pokyčio straipsnis bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kadangi Fondo grynasis turtas vertinamas tikrąja verte, vadovybė nusprendė investicijos į Fondą vertę taip pat nustatyti remiantis Fondo grynojo turto dydžiu. Atlikdama tikrosios vertės vertinimus, Įmonės vadovybė turi priimti reikšmingus sprendimus didelio neapibrėžtumo sąlygomis.

Dėl aprašytų priežasčių manome, kad investicijos į Fondą vertinimas yra pagrindinis audito dalykas.

### ***Reikšmingo iškraipymo rizika***

Planuodami Įmonės 2025 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 2026 m. balandžio 2 d. išvadoje mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę apie šias finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

## **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 2025 m. gruodžio 31 d., auditą, mes įvertinome Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamąs informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito 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 naudojamąs informacines sistemas 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 informavome Įmonės valdybą apie savo nepriklausomumą, audito metu bendravome su Įmonės valdyba finansinių ataskaitų audito klausimais, aptarėme rizikas, pateikėme pastebėjimus. Su Įmonės valdyba komunikavome 2026 m. sausio 28 d. ir 2026 m. kovo 31 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.

\*\*\*\*\*