



UAB S. Radavičienės konsultacijos

Vilnius, Savanorių pr. 6A, tel. (8 5) 2331514, +370 687 33277,

PVM kodas LT234779610, įmonės kodas 123477969, maryte@srauditas.lt.lt

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Intergas“ (toliau bendrovė) vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Intergas“ (toliau bendrovė) 2023-12-31 d. reguliuojamos veiklos finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita; gamtinių dujų įmonės suteiktų paslaugų (produktų) ataskaita; gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita; ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita; ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, bei kitą aiškinamąją informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtas Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinis visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo, patvirtinto 2018 m. gruodžio 21 d. Valstybinės kainų ir Energetikos kontrolės Komisijos nutarimu Nr. O3E-464 „Dėl Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ nuostatas.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos ir nepriklausomumo reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir ataskaitų platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį, kad čia pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Valstybinės kainų ir Energetikos kontrolės Komisijos nutarimu 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-464 „Dėl Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašo), nurodytas sąlygas ir reikalavimus. Todėl finansinių ataskaitų rinkinys gali būti netinkamas naudoti kitais tikslais. Mūsų auditoriaus išvada skirta tik Bendrovei bei Tarybai ir negali būti platinama ir jos negali naudoti jokia kita šalis.

Ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitoje įvesto į eksploataciją ir įtraukiamo turto į RAB, dalinė suma yra su minus ženklu, nes Aprašas nenumato specifinio poveikio apskaitos duomenims, kuomet skirstomiesiems dujotiekiams ir įrenginiams pajungimo mokesčiai vertinami kaip pajamų dalis, o ne kaip turto vertė.

Dėl šių paminėtų dalykų savo nuomonės nemodifikuojame.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Vadovybė atsako už šių finansinių ataskaitų parengimą pagal Aprašo nuostatas dėl finansinės atskaitomybės ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba turi kitų realių alternatyvų taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

-nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką, suplanavome ir atlikome audito procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

-supratome vidaus kontrolę, susijusią su Bendrovės ataskaitų rengimu auditu, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;

-įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų ir jos atskleistos susijusios informacijos pagrįstumą;

- padarėme išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. 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

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl suplanuotos audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Stanislava Radavičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000225

UAB S. Radavičienės konsultacijos

Įmonės kodas - 123477969

2024 m. gegužės 2 d.

Savanorių pr. 6A, 1011, Vilnius

