

AKCINĖ BENDROVĖ
KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJA

TECHNINĖ SPECIFIKACIJA

**AKCINĖS BENDROVĖS KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS
2026–2028 METŲ KONSOLIDUOTŲ IR JOS BEI AKCINĖS BENDROVĖS „SMILTYNĖS
PERKĖLA“ ATSKIRŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO PASLAUGOS**

Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos (toliau – Uosto direkcija arba bendrovė 1) veiklos pobūdį apibrėžia Lietuvos Respublikos Klaipėdos valstybinio jūrų uosto įstatymas. Visos bendrovės akcijos priklauso Lietuvos valstybei.

Akcinės bendrovės „Smiltynės perkėla“ (toliau – Smiltynės perkėla arba bendrovė 2) 99 proc. akcijų priklauso Lietuvos valstybei. Planuojama, kad valstybei priklausančios Smiltynės perkėlos akcijos 2026 metais bus perduotos valdyti Uosto direkcijai. Ateityje planuojama Smiltynės perkėlos reorganizacija, ją prijungiant prie Uosto direkcijos.

Ekonomikos ir inovacijų ministro 2021 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 4-193 (su vėlesniais pakeitimais) buvo patvirtintas Valstybės valdomų įmonių ir jų dukterinių bendrovių vykdomų specialiųjų įpareigojimų sąrašas, pagal kurį Uosto direkcijai pavesti šie specialieji įpareigojimai: galimybės naudotis Klaipėdos valstybinio jūrų uosto infrastruktūra karinėms jūrų pajėgoms sudarymas; laivų statybai ir remontui reikalingos Klaipėdos jūrų uosto infrastruktūros statymas, modernizavimas ir plėtojimas; jūrinio vėjo elektrinių ir jų komponentų gamybai, surinkimui ir (ar) sandėliavimui reikalingos Klaipėdos jūrų uosto infrastruktūros statymas, modernizavimas ir plėtojimas. Pagal LR Vyriausybės 2020 m. gruodžio 2 d. nutarimą Nr. 1368 „Dėl specialiojo įpareigojimo akcinei bendrovei Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijai nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais) bendrovė vykdo specialųjį įpareigojimą – statyti, modernizuoti ir plėtoti laivų statybai ir remontui bei vėjo elektrinių ir jų komponentų gamybai, surinkimui ir (ar) sandėliavimui reikalingą infrastruktūrą – ir užtikrinti, kad Uosto direkcijos nuosavo kapitalo, investuoto į žemę ir infrastruktūrą, naudojamą šiame nutarime nurodytoms veikloms, vidutinė metinė grąža būtų ne mažesnė kaip 2 procentai.

1. PIRKIMO OBJEKTAS

1.1. Pirkimo objektas:

1.1.1. 2026–2028 metų finansinių ataskaitų audito paslaugos (toliau – finansinių ataskaitų audito paslaugos):

1.1.1.1. Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos;

1.1.1.2. Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų atskirųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos;

1.1.1.3. Akcinės bendrovės „Smiltynės perkėla“ 2026–2028 metų atskirųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos.

1.1.2. Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų konsoliduotųjų ir (arba) atskirųjų finansinių ataskaitų bei vadovybės ataskaitų vertimo į anglų kalbą paslaugos (toliau – vertimo paslaugos).

1.1.3. Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2027 metų specialiųjų įpareigojimų, nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktais, apskaitos audito paslaugos (toliau – specialiųjų įpareigojimų apskaitos audito paslaugos).

1.2. Perkamoms paslaugoms taikomas LR aplinkos ministro 2011 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. D1-508 patvirtinto Aplinkos apsaugos kriterijų taikymo, vykdant žaliuosius pirkimus, tvarkos aprašo 4.4.3 p., t. y. pirkimas laikomas žaliu, nes perkama tik nematerialaus pobūdžio (intelektinė) ar kitokia paslauga, nesusijusi su materialaus objekto sukūrimu, kurios teikimo metu nėra numatomas reikšmingas neigiamas poveikis aplinkai, nesukuriamas taršos šaltinis ir negeneruojamos atliekos.

2. PIRKIMO OBJEKTO APIMTYS

2.1. Paslaugų kiekiai pateikiami lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis ¹ , vnt.
1.	Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos	3
2.	Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų atskirųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos	3
3.	Akcinės bendrovės „Smiltynės perkėla“ 2026–2028 metų atskirųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos	3
4.	Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2026–2028 metų konsoliduotųjų ² ir (arba) atskirųjų finansinių ataskaitų bei vadovybės ataskaitų vertimo į anglų kalbą paslaugos	3
5.	Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos 2027 metų specialiųjų įpareigojimų apskaitos audito paslaugos	1

3. PIRKIMO OBJEKTO APRAŠYMAS

3.1. Finansinių ataskaitų audito paslaugų aprašymas:

3.1.1. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, rinkinio audito už laikotarpius, pasibaigiančius 2026 m. gruodžio 31 d., 2027 m. gruodžio 31 d. ir 2028 m. gruodžio 31 d., audito paslaugos, pateikiant audito išvadą;

3.1.2. nuomonės pareiškimo paslaugos dėl vadovybės ataskaitų už laikotarpius, pasibaigiančius 2026 m. gruodžio 31 d., 2027 m. gruodžio 31 d. ir 2028 m. gruodžio 31 d., ar vadovybės ataskaitose pateikta finansinė informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose.

¹ Nurodyta paslaugų apimtis yra maksimali. Paslaugos bus perkamos, neviršijant numatytos maksimalios paslaugų apimties. Bendrovės neįsipareigoja įsigyti viso paslaugų kiekio.

² Jei rengiamos konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir vadovybės ataskaitos.

3.1.3. audito ataskaitų bendrovės (-ių) vadovybei (-ėms), kuriose bus paminėti audito metu atskleisti reikšmingi pastebėjimai, jei tokių bus, rekomendacijos, taip pat išsamesnė informacija apie audito rezultatus ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės (-ių) valdymui ir priežiūrai svarbūs dalykai, pateikimo paslaugos.

3.2. Vertimo paslaugų aprašymas:

4.2.1. Uosto direkcijos konsoliduotųjų ir (arba) atskirųjų finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, bei vadovybės ataskaitų už laikotarpius, pasibaigiančius 2026 m. gruodžio 31 d., 2027 m. gruodžio 31 d. ir 2028 m. gruodžio 31 d., išvertimo į anglų kalbą paslaugos.

4.3. Specialiųjų įpareigojimų apskaitos audito paslaugų aprašymas:

4.3.1. Uosto direkcijos specialiųjų įpareigojimų apskaitos ir jų finansinio rezultato bei rodiklių atskleidimo Uosto direkcijos vadovybės ataskaitoje už metinį laikotarpį, pasibaigiantį 2027 m. gruodžio 31 d., audito paslaugos, pateikiant riboto užtikrinimo išvadą;

4.3.2. Specialiųjų įpareigojimų apskaitos audito ataskaitos Uosto direkcijos vadovybei, kurioje bus paminėti audito metu atskleisti reikšmingi pastebėjimai, jei tokių bus, rekomendacijos, taip pat išsamesnė informacija apie audito rezultatus, pateikimo paslaugos.

5. REIKALAVIMAI PIRKIMO OBJEKTUI

5.1. Auditas turi būti atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo (toliau – Audito įstatymo) ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių auditą ir auditoriaus darbą, reikalavimais, tai yra nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo audituojamos (-ų) bendrovės (-ių) ir grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

5.2. Auditorius, atlikdamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, turi įvertinti ir patikrinti grupės konsolidavimo procesą, įskaitant konsolidavimo paketus, tarpusavio sandorių ir likučių eliminavimą, vienodų apskaitos politikų taikymą bei patronuojamos bendrovės finansinių duomenų įtraukimą į konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

5.3. Atsižvelgiant į planuojamą Smiltynės perkėlos prijungimą prie Uosto direkcijos, auditorius turės įvertinti su Smiltynės perkėlos reorganizavimu susijusių įvykių apskaitos teisingumą bei atitikimą Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimams, įskaitant verslo jungimų, kontrolės įgijimo ar praradimo bei turto ir įsipareigojimų perėmimo apskaitą.

5.4. Auditorius turi pateikti nuomonę, ar vadovybės ataskaitos parengtos, laikantis Audito įstatymo, Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. liepos 14 d. nutarimo Nr. 1052 „Dėl Valstybės valdomų bendrovių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo“ ir kitų teisės aktų reikalavimų, ar vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka atitinkamo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

5.5. Informacijos tvarumo klausimais užtikrinimo paslauga nėra šių paslaugų pirkimo objektas.

5.6. Audito rezultatai turi būti įforminti Audito įstatymo nustatyta tvarka.

5.7. Specialiųjų įpareigojimų apskaitos auditas turi būti atliekamas vadovaujantis Tarptautiniais užduočių užtikrinimo standartais, t. y. 3000-uuju TUUS (persvarstytu), taikant riboto užtikrinimo lygį.

5.8. Specialiųjų įpareigojimų apskaitos audito paslaugos metu turi būti įvertinta:

5.8.1. specialiųjų įpareigojimų finansinių rezultatų teisingumas;

- 5.8.2. specialiųjų įpareigojimų pajamų teisingas identifikavimas;
- 5.8.3. specialiųjų įpareigojimų tiesioginių ir netiesioginių, bendrųjų sąnaudų priskyrimo pagrindumas;
- 5.8.4. specialiųjų įpareigojimų turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų priskyrimo pagrindumas.
- 5.9. Bendrovių personalas turės būti konsultuojamas be papildomo mokesčio įvairiais einamaisiais finansinės apskaitos klausimais, kurie yra susiję su vykdomu auditu ir kurie kyla nagrinėjant audito klausimus, tačiau neapima konsultacijų, kurios prieštarauja auditoriams taikomiems nepriklausomumo ir kitiems profesinės etikos principams.

6. PASLAUGŲ ATLIKIMO TVARKA, KALBA IR TERMINAI

- 6.1. Paslaugos teikiamos lietuvių kalba, išskyrus šioje techninėje specifikacijoje aiškiai išskirtus atvejus.
- 6.2. Sutarties vykdymo metu pateikiama dokumentacija:
- 6.2.1. 4.1 punkte nurodytos auditoriaus išvados pateikiamos taip pat ir anglų kalba, išskyrus, kai yra atliekamos 1.1.1.3 p. nurodytos paslaugos;
- 6.2.2. 4.1–4.3 punktuose nurodytos auditoriaus išvados ir ataskaitos pateikiamos elektroniniu paštu, pasirašytos kvalifikuotu elektroniniu parašu;
- 6.2.3. 4.2 punkte nurodyti finansinių ataskaitų rinkinio, vadovybės ataskaitos vertimai į anglų kalbą papildomai pateikiami MS WORD formatu.
- 6.3. Paslaugos pradamos teikti nuo sutarties įsigaliojimo.
- 6.4. Paslaugų teikimo terminas :
- 6.4.1. 4.1–4.3 punktuose numatytos paslaugos suteikiamos pasibaigus audituojamiems finansiniams metams iki kitų metų (atitinkamai 2027 m., 2028 m., 2029 m.) kovo 23 d.
-