

PATVIRTINTA  
Ignalinos rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2023 m. balandžio 18 d. įsakymu  
Nr. VT-169

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ „KOMPATA“**

**2022 METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**UAB „AUDITO IR APSKAITOS BIURAS“**

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KOMPATA“**

**2022-01-01 – 2022-12-31**

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AUDITO ATASKAITA**

Vilnius

2023

## TURINYS

1.	ĮŽANGINĖ DALIS .....	2
2.	AUDITO APIMTIS .....	2
3.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS .....	2
4.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS .....	2
5.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS .....	4
6.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI .....	4
7.	VIDAUS KONTROLĖ .....	5
8.	KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI .....	6
9.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	7

## 1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Savivaldybės įmonės „Kompata“ (toliau – Įmonės) 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės, auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatytą 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 Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

## 2. AUDITO APIMTIS

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.

## 3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Savivaldybės įmonės „Kompata“ ir Ignalinos rajono savivaldybės administracijos bei Juridinių asmenų registrui naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito ir apskaitos biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## 4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, TBESV kodeksu ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimais, susijusiais su auditu Lietuvoje, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi. Audito procedūros buvo nukreiptos į tas sritis, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų.



Auditas buvo planuojamas ir atliekamas siekiant įsitikinti, ar metinių finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir praleidimų.

Audituojamų metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- 2022 m. gruodžio 31 d. Balansas;
- 2022 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaita;
- 2022 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita;
- 2022 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas;

Prie metinių finansinių ataskaitų pridedama 2022 m. veiklos ataskaita.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos ir Įmonių atskaitomybės įstatymais bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais.

Mes patikrinome visų balanso straipsnių analitinę ir sintetinę apskaitą. Testais patikrinome pajamas ir sąnaudas bei ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje. Testais ištyrėme ūkines operacijas nuo atsargų įsigijimo iki nurašymo bei veiklos sąnaudų apskaitą. Testų pagalba įsitikinome, ar visi įrašai, susiję su 2022 metais, yra apskaityti metinėse finansinėse ataskaitose.

Audito metu mes peržiūrėjome metinių finansinių ataskaitų parengimo procedūras bei dokumentus, patvirtinančius pateiktą informaciją, įvertinome apskaitos principus ir vadovybės atliktus skaičiavimus, nustatėme, kad įsiskolinimai ir įsipareigojimai, apie kuriuos mes žinome, yra tinkamai atspindėti metinėse finansinėse ataskaitose. Įsitikinome savininko kapitalo pokyčių atitikimu savininko sprendimams.

Mes patikrinome, ar buvo atspindėti svarbūs įvykiai, laikotarpiu po finansinių ataskaitų sudarymo iki mūsų išvados pasirašymo datos.

2022 m. lapkričio 3d. finansinio ataskaitų rinkinio audito paslaugos teikimo sutartyje Nr. VP2-32, pasirašytoje tarp Ignalinos rajono savivaldybės administracijos, SĮ „Kompata“ ir UAB „Audito ir apskaitos biuras“, audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2023 m. kovo 31 d.

## 5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2023 m. kovo 31 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme modifikuotą nuomonę dėl apimties apribojimo su dalyko pabrėžimo pastraipa.

### Sąlyginės nuomonės pagrindas:

2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanse parodyta 272.652 Eur gautinų sumų, kurių įvertinimas, mūsų nuomone, gali būti netikslus, ir atgavimas visa apimtimi yra abejotinas. Įmonė nėra pripažinusi pirkėjų skolų vertės sumažėjimo pagal 18-ąją Lietuvos finansinės atskaitomybės standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums patikimai įvertinti tikėtinos atgavimo sumos ir skolų nuvertėjimo mes negalėjome, nes Įmonės gautinų sumų inventORIZACIJA atlikta ne visa apimtimi, o gauti trečiųjų šalių patvirtinimai ne visuomet atitinka įmonės duomenis. Todėl negalėjome įvertinti, kokie būtų reikalingi per vienus metus gautinų sumų, atspindėtų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, ir tą dieną pasibaigusį metų veiklos rezultatų bei nuosavo kapitalo koregavimai.

### Dalyko pabrėžimo pastraipoje:

Atkreipiame dėmesį į Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3.1 pastabą, kurioje atskleista, kad Įmonė, vadovaudamasi 7-ojo Lietuvos finansinės atskaitomybės standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, retrospektyviai koregavo finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją, nes buvo ištaisytos reikšmingos klaidos, padarytos praėjusių laikotarpių finansinėse ataskaitose atsargų, gautinų ir per vienus mokėtinų sumų, taip pat ankstesnių metų veiklos rezultatų eilutėse. Dėl šio dalyko savo nuomonės nesąlygojome.

## 6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais.

Rengiant metines finansines ataskaitas buvo daroma prielaida, kad artimiausiu laiku Įmonė tęs veiklą. Turtas ir įsipareigojimai atvaizduoti remiantis prielaida, kad Įmonė galės realizuoti savo turtą ir įvykdyti verslo įsipareigojimus įprasto verslo eigoje.



Įmonės apskaitos politika, patvirtinta įmonės įkūrimo pradžioje, nėra kasmet peržiūrima, todėl ne visais atvejais nuosekliai taikoma ir atitinka Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Finansinė apskaita Įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir vadovo patvirtintą vidinį finansinės apskaitos sąskaitų planą. Sudarytas sintetinės apskaitos sąskaitų planas neatitinka 2015-04-13 Lietuvos Respublikos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. VAS-15 patvirtinto pavyzdinio sąskaitų plano. Rekomenduotume atnaujinti apskaitos politiką ir apskaitai naudojamą sąskaitų planą, patvirtinti ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo bei kontrolės tvarką, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktais ir Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais.

Įmonėje nėra vertinamas pirkėjų skolų nuvertėjimas, todėl finansinėse ataskaitose pirkėjų skolos gali būti padidintos. Įmonės gautinų sumų inventorizacija atliekama ne visa apimtimi, remiantis tuo, kad pagrindiniai įmonės klientai – gyventojai, kurie skolų likučių neturi prievolės tvirtinti, taip pat ne visais atvejais patikrinama, ar neapskaitomos jau išregistruotų asmenų skolos. Siūlytume kiek įmanoma kokybiškiau atlikti gautinų sumų inventorizaciją. Patikrinti visų gautinų sumų sąrašus tiek, kad būtų įsitikinta, jog visos sumos teisingai atspindėtos finansinėse ataskaitose. Įvertinti ir pripažinti pirkėjų skolų vertės sumažėjimą pagal 18-ąją Lietuvos finansinės atskaitomybės standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

## 7. VIDAUS KONTROLĖ

Auditorius planuodamas audito procedūras turi tikslą – nustatyti ir įvertinti reikšmingo iškraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos, susipažįstant su įmone ir jos aplinka, įskaitant įmonės vidaus kontrolę.

Vidaus kontrolė – tai įmonės vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti įmonės veiklos tęstinumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Audito metu atlikome šias rizikos vertinimo procedūras:

- Įmonės vadovų ir kitų darbuotojų apklausa;
- analitinės procedūros;
- stebėjimas ir tikrinimas.



Mes patikrinome, kaip veikia Įmonės vidaus kontrolė – vadovybės ir kitų darbuotojų suplanuotos, įdiegtos ir taikomos procedūros, skirtos tam, kad būtų pakankamai užtikrinama, kad bus pasiekti įmonės finansinės atskaitomybės patikimumo, taikomų įstatymų ir teisės aktų laikymosi tikslai. Mes domėjomės apie pagrindinius įmonės veiksmus finansinės atskaitomybės vidaus kontrolei stebėti ir tai, kaip įmonė inicijuoja veiksmus kontrolės priemonių trūkumams ištaisyti.

Įmonės vadovybė pakankamai supranta vidaus kontrolės reikšmę ir imasi visų priemonių, kad esamomis kontrolės priemonėmis galima būtų laiku nustatyti apgaulę ir jai užkirsti kelią, atlieka bendrosios stebėsenos kontrolės priemones (vadovybės priežiūra), kontroliuoja, kad nevyktų reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis ir t.t.

Mes nepastebėjome vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų nuomone, būtų galima laikyti anksčiau minėto reikšmingo vidaus kontrolės sistemos trūkumu, išskyrus apskaitai tvarkyti naudojamų tarpusavyje nesuderintų informacinių sistemų srityje.

Įmonėje vidaus kontrolės sistema, susiklosčiusi per eilę metų bei apibrėžta kai kuriuose vadovybės patvirtintuose įsakymuose ir tvarkose. Įmonėje nėra atskirai patvirtintos vidaus kontrolės priemonių ir jų taikymo tvarkos, skirtos finansinės apskaitos tvarkymui ir finansinių ataskaitų parengimui, numatančios taisyklės ir procedūras, įskaitant klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, ūkinių operacijų registravimo ir apskaitos registrų teisingumą ir užbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku, vadovaujantis nuo 2022-05-01 įsigaliojus Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu.

## 8. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją, tenka įmonės vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal tarptautinius audito standartus. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome jokių apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.



**9. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

2022 m. lapkričio 3 d. finansinio ataskaitų rinkinio audito paslaugos teikimo sutartyje Nr. VP2-32, pasirašytoje tarp Ignalinos rajono savivaldybės administracijos, SĮ „Kompata“ ir UAB „Audito ir apskaitos biuras“ nebuvo numatyta papildomų dalykų.

Atsakinga auditorė



Asta Martinaitienė

UAB „Audito ir apskaitos biuras“

Jonažolių g. 19-54, Vilnius

2023 m. kovo 31 d.

**UAB „AUDITO IR APSKAITOS BIURAS“**

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KOMPATA“**

**2022-01-01 – 2022-12-31**

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**AUDITORIAUS IŠVADA**

Vilnius

2023



TURINYS

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VEIKLOS ATASKAITA

BALANSAS

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## INFORMACIJA APIE ĮMONĘ

## SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ „KOMPATA“

BUVEINĖS ADRESAS:	Ignalina, Ažušilės g. 20
REGISTRACIJOS DATA:	2016-12-16
STEIGĖJAS	Ignalinos rajono savivaldybės taryba
VADOVYBĖ:	Vadovas Vytautas Potapovas iki 2022-01-31 Vadovė Rasa Šatienė nuo 2022-02-01
ĮMONĖS KODAS:	155402647
ĮMONĖS PVM MOKĖTOJO KODAS:	LT554026410
TELEFONAS:	8 386 52095
EL. PAŠTAS:	ignalina@kompata.lt
INTERNETO SVETAINĖ:	www.kompata.lt
VEIKLOS POBŪDIS:	1) Ignalinos rajono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimas 2) atliekų surinkimas, tvarkymas ir šalinimas, medžiagų atgavimas 3) viešųjų erdvių ir gatvių apšvietimas ir priežiūra ir panaši bei susijusi veikla
AUDITORIAI:	UAB „Audito ir apskaitos biuras“





## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

*Savivaldybės įmonės „Kompata“ savininkui*

### Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Savivaldybės įmonės „Kompata“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipose „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

### Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti – audito darbo apimtį apribojimas

2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanse apskaityta 272.652 Eur gautinų sumų, įvertintų parduotų paslaugų sumomis, neatėmus vertės sumažėjimo. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, kokia tikėtina atgauti suma, ir patikimai įvertinti skolų nuvertėjimo mes negalėjome. Todėl negalėjome įvertinti koregavimų, kuriuos reikėtų padaryti, siekiant gautinas sumas 2022 m. gruodžio 31 d. balanse parodyti pagal jų tikėtiną atgavimo sumą, atitinkamai koreguojant veiklos rezultatus už tuomet pasibaigusius metus ir nuosavą kapitalą.

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 Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Dalyko pabrėžimas – koregavimai

Norėtume atkreipti Jūsų dėmesį į aiškinamojo rašto 3.1 pastabą, kurioje atskleista, kad Įmonė retrospektyviai koregavo palyginamąjį 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę informaciją, susijusią su ankstesnių laikotarpių klaidų tikslinimu. Mūsų nuomonė dėl šių dalykų nėra sąlygojama.

### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės veiklos ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.



### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, 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 Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės 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 TAS. 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 TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų 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 su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl 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 Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme 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.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000540  
Jonažolių g. 19-54, Vilnius, Lietuvos Respublika  
UAB „Audito ir apskaitos biuras“  
2023 m. kovo 31 d.



Asta Martinaitienė