



Vitalija Bublyte <vitalija.bublyte@gmail.com>

RE: Suderinimui

2 laiškai(-ų)

Romas Keliauskas / Jonavos vandenys, UAB <direktorius@jonavosvandenys.lt>
Kam: Vitalija Bublytė <vitalija.bublyte@jonava.lt>

2021 m. balandžio 12 d. 07:05

Labas rytas

SUDERINTA.

**JONAVOS
VANDENYS***Pagarbiai,***Romas Keliauskas**

UAB "Jonavos vandenys"

Direktorius

Tel. +370 349 54806

El. p. direktorius@jonavosvandenys.ltwww.jonavosvandenys.lt

From: Vitalija Bublytė <vitalija.bublyte@jonava.lt>
Sent: Friday, April 9, 2021 2:46 PM
To: 'Romas Keliauskas' <direktorius@jonavosvandenys.lt>
Subject: Suderinimui

Laba diena,

Uždarnosios akcinės bendrovės „Jonavos vandens“ 2020 m. strateginių tikslų vykdymo ir 2021 – 2024 m. veiklos strategijos vertinimas

2020 m. bendrovės tikslų vykdymo rezultatai:

Uždaviniai	Priemonės	Matavimai	Planas	Faktas	Vykdymas, proc.	Komentarai/pastabos
I strateginė kryptis. Veiklos efektyvumo didinimas						
1 strateginis tikslas. Užtikrinti racionalų infrastruktūros ir turto panaudojimą			Vandens netektyvs tenkančios išgaunamo vandens kiekiniai, proc.	≤20	18,4	100,0
			Neapskaičytos nuotekos tenkančios surinkty nuotekų kiekiniai, proc.	≤45	30,0	100,0
			Kitos veiklos rezultatas, tūkst. Eur	21,5	30,7	142,8
1.1. Gerinti esamos infrastruktūros būklę			Avarijų ir gedimų skaičius vandens tiekimo tinkluose, lyginant su praėjusiais metais, proc.	-5	2,3	-46,0
			Avarijų ir gedimų skaičius nuotekų surinkimo tinkluose, lyginant su praėjusiais metais, proc.	-5	-3,6	72,0
1.2. Efektyviai naudoti turimą turą			Kitos veiklos pajamų augimas lyginant su praėjusiais metais, proc.	1,5	1,34	89,3
2 strateginis tikslas. Užtikrinti pelningą veiklą			Pajamos, mln. Eur	2,65	2,95	111,3
			Kapitalo grąža, ROE	0,1	0,08	80,0
2.1. Didinti bendrovės pajamas			Vandens paslaugų vartotojų skaičiaus augimas lyginant su praėjusiais metais, proc.	0,1	0,4	377,8
			Nuotekų paslaugų vartotojų skaičiaus augimas lyginant su praėjusiais metais, proc.	0,25	1,2	544,2
2.2. Apgaubi bendrovės skolas			Bendra pirktųjų skolos suma, tūkst. Eur	<527	476	100,0
3 strateginis tikslas. Užtikrinti geriamojo vandens bei nuotekų išvalymo kokybę			Vandenviečių, kuriose nors vienas kokybės rodiklis neatitinka HN24:2017 normų, skaičius	4	3	75,0
3.1. Įrengti vandens gerinimo įrenginius, jų neurinėiose vandenvietėse			Vandenviečių, kuriose drumstumas, amonis ir (arba) geležis viršija normą, skaičius	4	3	75,0
			Pastatyti vandens gerinimo įrenginiai Martyniškių, Biržulių ir Miteniškių k. Rodiklis pasiektas.			
			Pastatyti vandens gerinimo įrenginiai Martyniškių, Biržulių ir Miteniškių k. Rodiklis pasiektas.			
			Pirkėjų pradėtos skolos per 2020 m. sumažėjo 7 proc.			

	vandenvietėse išgaunamo vandens kokybės programinė priežiūra						
3.2. Gerinti nuotekų išvalymo kokybę	Tinkama Jonavos miesto nuotekų valymo įrenginių technologinių įrenginių priežiūra, vykdoma nuolatinė nuotekų išvalymo kokybės priežiūra	Išvalymo efektyvumas pagal biologinį deguonies suvartojimo parametą, proc.	98	98	100,0	Išvalymo efektyvumas pagal bendrąjį fosforą yra truputį mažesnis nei užsibrėžta, nes atliekančiose nuotekose gerokai padidėjo bendrojo fosforo koncentracija. Tačiau Ruklos nuotekų valymo įrenginiuose išvalytos išleidžiamos nuotekos atitinka nuotekų tvarkymo reglamente keliamus reikalavimus.	
		Išvalymo efektyvumas pagal bendrojo azoto parametą, proc.	82	93	113,4		
		Išvalymo efektyvumas pagal bendrojo fosforo parametą, proc.	91	87	95,6		
		Išvalymo efektyvumas pagal biologinį deguonies suvartojimo parametą, proc.	98	99	101,0		
	Tinkama Ruklos miestelio nuotekų valymo įrenginių technologinių įrenginių priežiūra, vykdoma nuolatinė nuotekų išvalymo kokybės priežiūra	Išvalymo efektyvumas pagal bendrojo azoto parametą, proc.	78	84	107,7		
	Išvalymo efektyvumas pagal bendrojo fosforo parametą, proc.	84	83	98,8			
	Tinkama kitų eksploatuojamų nuotekų valymo įrenginių technologinių įrenginių priežiūra, vykdoma nuolatinė nuotekų išvalymo kokybės priežiūra	Išvalymo efektyvumas pagal biologinį deguonies suvartojimo parametą, proc.	91	91	100,0		

II strateginė kryptis. Bendrovės plėtra

4 strateginis tikslas. Plesti infrastruktūrą.		Bendrovės iššos infrastruktūrai (be ES projektų), tūkst. Eur	50	98,96	197,9	
4.1. Užtikrinti tinkamą vykdomo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo rekonstrukcijos projektų įgyvendinimą	Savalaikiai vykdomi projekto darbai, nuolatinė projekto įgyvendinimo stebėseną	Naujų nuotekų tinklų įrengimas, km	16,5	16,52	100,1	Tinklai nutiesiti Ragožių, Praulių ir Užsalių k.
		Esamų vandentiekio tinklų rekonstrukcija, km	2,1	2,13	101,4	Baigti projekto apimtyje vandentiekio tinklų rekonstrukcijos darbai Ruklos mstl. ir Žeminių k.
4.2. Užtikrinti tinkamą vykdomo paviršinių nuotekų infrastruktūros projekto įgyvendinimą	Savalaikiai vykdomi projekto darbai, nuolatinė projekto įgyvendinimo stebėseną	Esamų nuotekų tinklų rekonstrukcija, km	3,0	3,9	130,0	Baigti projekto apimtyje numatyti nuotekų tinklų rekonstrukcijos darbai Ruklos mstl., Žeminių k. bei Užsalių k.
		Įrengta ir rekonstruota surenkamo paviršinio vandens rinkimo infrastruktūra, apimamas plotas, ha	277	277	100,0	Projekto „Paviršinių (lietaus) nuotekų infrastruktūros plėtra, rekonstrukcija ir inventorizacija Jonavos mieste“ apimtyje statomi paviršinių (lietaus) nuotekų valymo įrenginiai. Darbus planuota baigti 2020 metais, tačiau dėl
		Pastatyti paviršinių nuotekų valymo įrenginiai, vnt.	1	0	0,0	

iegvendinimā							uzsītesusīu pirkimo procedūru pirkimo sutartis pasirašīta, darbu atlikimo termīnas 18 mēn. Šīto metu līko sutvarkyti gerbūvi, surengti mokymus, paruošīti reikiamā dokumentācijā LVĻ stāybos uzbaiģimo procedūroms.
5 stratēģinis tikslas. Tobulīnīti paslaugu teikimo procesus ir tehnoloģijas							Savitarnoje klientu skāiģius padīdģo nuo 690 (2019 m.) iki 885 (2020 m.).
5.1 Uzģikrīnīti saugaus bankinio apmokeģimo uģ paslaugas galimybģe internetīnģe savitarnos skiltīje	Savitarnos skiltīes tobulīnimo ir paģangīju tehnoloģīju taikymo galimībuģu analizģe	Atliktas galimībuģu tyrimas, paskāiģītuotas lģģģu poreģkis ir īģyvendīntos saugaus bankinio atsīskāitīmo galimībģes	1	0	0,0	0,0	nevykdytas
	Nācionalīnīams saugumui svarbiai ģimonei bģtīno saugumo plano rengīmas	Atlikta potenciāliģu kibernetīnīju grģsmīju analizģe ir īģyvendīntos saugumo priemones	1	0	0,0	0,0	nevykdytas
III stratēģinģe krypģis. Organizācinģes veiklos tobulīnīmas							
6 stratēģinis tikslas. Didīnīti darbuotoģu motīvācijā		Darbuotoģai dirbāntys bendrovģe 15 ir daugīau metu, proc.	50	35	70,0		Sumāģģo darbuotoģu skāiģius ģimoneģe (buvo panaikīnīti 4 operatorīju-dispeģerīju etātai).
6.1. Uzģikrīnīti konkurēncīnģā darbuotoģu darbo uģmokesģu	Bendrovģes atģyģio ir motīvāvīmo politikos perģģūra ir palaģkymas uģmokesģu	Bendrovģes darbīnīko vidutīnio darbo uģmokesģo ir šāģies MMA santyķis, koef.	1,8	2,1	116,7		
		Vidutīnio bendrovģes darbo uģmokesģo ir šāģies VDU santyķis, koef.	1	1	100,0		
7 stratēģinis tikslas. Kelģi personālo kvalīfīkācijā		Sunkīju ar mīrtīnuģ nelāimīngīju atsītkīmīju darbe skāiģius	0	0	100,0		
7.1. Uzģikrīnīti aukģģā personālo kvalīfīkācijā ir darbo saugumā	Periodīnis darbuotoģu kvalīfīkāģijos tobulīnīmas	Darbuotoģuģ darbo vietģ, atīnīkānģīju saugos ir sveīkatos reīkalāvīmus, dalģis, proc.	100	100	100,0		
		Darbuotoģuģ, per metus īģģklāusīusīju bent viēnā kvalīfīkāģijos kģlīmo ir (ar) darbu saugos kursā, dalģis, proc.	100	100	100,0		
8 stratēģinis tikslas. Didīnīti atvīrumā ģisuomenēi		Vyriāusyģģes patvīrtīntose ir savīvaldyģģīju valdomoms ģimoneģms rekomēnduojāmosē Skāidrumo gāirģsē nurodytos īnformāģijos skelbīmas bendrovģes tīnģklāpyģe, proc.	100	100	100,0		
8.1. Vīeģīnīti bendrovģei aktūālā	Periodīģģka bendrovģes interneto svetāinģe	Periodīnis bendrovģes interneto svetāinģes atnāujīnīmas, kartārais per	4	4	100,0		

informacija	skelbiamos informacijos aktualumo ir atitikties skaidrumo gairėms peržiūra	metus				
	Bendrovės Facebook skilties sukūrimas ir trumpų, su bendrovės veikla bei dalyvavimu rajono gyvenime susijusių pranešimų platinimas joje	Unikalių pranešimų bendrovės Facebook skiltyje skaičius per metus	12	41	100,0	

2020 m. veiklos strategijos ir rezultatų vertinimas:

UAB „Jonavos vandenyš“ 2020 -2023 m. strateginio veiklos plano tikslai, uždaviniai ir priemonės atitinka minimalius strateginio veiklos plano sudarymo reikalavimus. Tikslai ir priemonės vertinami:

Nustatytų tikslų vykdymas.	2020 m. bendras tikslų vykdymas 129,8 proc.: Finansinių tikslų vykdymas 95,7 proc. Nefinansinių tikslų vykdymas 134,2 proc.	Pasirinktu uždaviniais ir priemonėmis iš dalies suderinti su nustatytais tikslais.	<p>I strateginė kryptis – veiklos efektyvumo didinimas.</p> <p>1. Tikslas – užtikrinti racionalų infrastruktūros ir turto panaudojimą. Tikslas įvykdytas 114,3 proc. Tikslas pasiektas ir viršytas, tačiau pasirinkti uždaviniai ir priemonės neįtakėjo rezultato, nes įvykdytos 38,4 proc.</p> <p>2. Tikslas – užtikrinti pelningą veiklą. Tikslas įvykdytas 95,7 proc. Pajamų tikslas - 111,3 proc; Kapitalo grąža (ROE) – 80,0 proc. Tinkamai pasirinkti uždaviniai ir priemonės, ty. vartotojų skaičiaus augimas ir skolų mažėjimas užtikrina pajamų augimą. Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 100,0 proc.</p> <p>3. Tikslas – užtikrinti geriamojo vandens ir nuotekų išvalymo kokybę. Tikslas įvykdytas 75,0 proc. Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 98,9 proc. Tikslu vykdymą įtakėjo 1 uždavinys ir priemonė. Likusieji 7 uždaviniai ir priemonės tikslo vykdymui įtakos neturėjo.</p> <p>II strateginė kryptis – bendrovės plėtra.</p> <p>4. Tikslas – plėsti infrastruktūrą. Tikslas įvykdytas 197,9 proc. Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 86,3 proc. Neįvykdyta 1 priemonė.</p> <p>5. Tikslas – tobulinti paslaugų teikimo procesus ir technologijas. Tikslas įvykdytas 282,6 proc.</p> <p>Pasirinkti uždaviniai ir priemonės neįvykdytos (0,0 proc.), įtakos rezultatams neturėjo ir nesulieję su tikslu.</p> <p>III strateginė kryptis – organizacinės veiklos tobulinimas.</p>
Pasirinkti tikslų vykdymui uždaviniai ir priemonės.			

		<p>6. <i>Tikslas – didinti darbuotojų motyvaciją. Tikslas įvykdytas 70,0 proc.</i></p> <p>Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 108,4 proc. Tikslas ir tikslui pasiekti uždaviniai bei priemonės tarpusavyje nebuvo suderinti.</p> <p>7. <i>Tikslas – kelti personalo kvalifikaciją. Tikslas įvykdytas 100,0 proc.</i></p> <p>Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 100,0 proc.</p> <p>8. <i>Tikslas – didinti avirumų visuomenei. Tikslas įvykdytas 100,0 proc.</i></p> <p>Uždaviniai ir priemonės įvykdytos 100,0 proc.</p>
<p>ĮSVADA: 2020 - 2023 m. strateginiame plane numatyti 8 tikslai užtikrinantys sėkmingą ir efektyvią bendrovės veiklą. Iš šių tikslų 1 buvo vykdomas < 75,0 proc., likę 7 įvykdyti arba vykdyamas viršytas > 100,0 proc. Todėl darytina išvada, kad 2020 m. bendrovė iškeitus tikslus <i>įvykdė. Įvykdyta 87,5 proc. iškeitų tikslų. 2020 m. bendrovė išsikėlė 27 priemonės tikslams pasiekti, iš jų įvykdyta 18, t.y. 66,6 proc.</i></p> <p>Pasirinktos priemonės tikslams įgyvendinti iš dalies atitiko, tačiau neužtikrino bendrovės rezultatų, 2020 m. bendrovė uždirbo <i>11,3 proc.</i> daugiau pajamų nei planavo. Bendrovės kapitalo graža (ROE) buvo teigiama, t.y. 0,08.</p> <p>2020 m. bendrovės tikslų vykdymas vertinamas <i>gerai.</i></p>		

2021 – 2024 m. veiklos strategijos vertinimas:

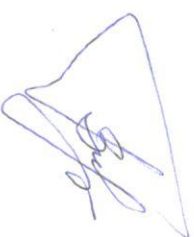
<p>UAB „Jonavos vandenyš“ 2021 – 2024 m. strateginio veiklos plano atitikimas Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. liepos 26 d. sprendime Nr. ITS – 162 reikalavimams.</p>		
Vertintos sritys	Vertinimas	Komentarai
Bendrovės veiklos strategijos rengimas ir atnaujinimas.	Strategija atnaujinta.	Bendrovės 2021 – 2024 m. strategija parengta vadovaujantis Strateginio planavimo ir strateginio valdymo gairėmis. Planuojami tikslai koreguoti, neaktualūs ar įgyvendinti keisti naujais, bendrovės veiklos gerinimui ir efektyvumo didinimui reikalingais tikslais. Tikslams įgyvendinti pasirinktos ir suderintos priemonės. Pagal poreikį koreguoti planuojami rodikliai. 2021-2024 m. parengta nauja strategija.
Veiklos strategijos įgyvendinimo priežiūra	Nustatyti neatitikimai	Bendrovės strategija pateikta vėliau nei numatyta tarybos sprendime. Patvirtinta strategiją bendrovė turi pateikti ne vėliau kaip iki einamųjų metų, kai ji patvirtinta, sausio 15 d. Bendrovė strategiją pateikė 2021 m. kovo mėn.
<p>UAB „Jonavos vandenyš“ 2021 – 2024 m. strateginio veiklos plano atitikimas minimaliems strateginio veiklos plano sudarymo reikalavimams ir lūkesčiams nustatytiems lūkesčių rašte.</p>		
Bendrovės 2021-2024 m. strateginės veiklos planas iš dalies atitinka strateginio veiklos plano sudarymo reikalavimus.	Nustatyti neatitikimai	2021-2024 m. strategija parengta atsižvelgiant į lūkesčių rašą dėl bendrovės veiklos krypčių, tikslų bei principų. Strateginis veiklos planas parengtas 4 m. laikotarpiui. Strateginiame plane neprognozuojami rodikliai: finansinių skolų ir nuosavo kapitalo santykinis rodiklis (< 0,8), taip pat grynojo pelno marža (> 1 proc.), pelnas (Eur). Vertinant 2021-2024 m. strateginį veiklos planą nustatyta neatitikimų, todėl pateiktus argumentuotus paaiškinimus, strateginiame veiklos plano atliktos korekcijos. Atskirti

finansiniai ir nefinansiniai tikslai, optimizuotas tikslų, uždavinių ir priemonių skaičius. Bendrovė, siekdama gerinti klientų aptarnavimo kokybę, išsikele klientų aptarnavimo kokybės gerinimo tikslus. Veiklos planas suderintas pakartotinai.

ISVADA: UAB „Jonavos vandeny“ 2021 – 2024 m. veiklos strategija atnaujinta vadovaujantis Strateginio planavimo ir strateginio valdymo gairėmis, tikslai ir jiems pasiekti pasirinkti uždaviniai ir priemonės, jų matavimo rodikliai koreguoti, siekiant efektyvinti bendrovės veiklą.

REKOMENDACIJA: Antrame 2021 m. pusmetyje, atlikti 2021-2024 m. strateginio veiklos plano strateginių tikslų įgyvendinimo, pasirinktų uždavinių ir priemonių veiksmingumo, vertinimą. Esant ženkliais tikslų vykdymo svyravimams, nustatytus objektyvias priežastis, trūkumus ar pasikeitus rinkos sąlygoms, vidiniams resursams, atlikti uždavinių ir priemonių koregavimą. 2021 m. rengiant ateinančių laikotarpių vadovautis Tarybos sprendimu bei Likescių rašte nustatytais reikalavimais, papildomai nusimatant finansinių skolų ir nuosavo kapitalo santykinio rodiklio, pelno maržos ir pelno tikslus

Jonavos rajono savivaldybės administracijos
direktorius patarėja (įmonių valdymo klausimais)



Vitalija Bublytė



2021.04.06 Nr. 383-2615

Jonavos rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

2021-04-06 Nr. S -158

DĖL METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PATEIKIMO

Vadovaudamiesi teisės aktų nuostatomis pateikiame UAB „Jonavos vandenys“
2020 metų metinę finansinę atskaitomybę.

PRIDEDAMA:

1. UAB „Jonavos vandenys“ 2020 m. metinis pranešimas.
2. UAB „Jonavos vandenys“ 2020 m. finansinės ataskaitos.
3. UAB „Jonavos vandenys“ 2020 m. finansinių ataskaitų ir metinio pranešimo audito ataskaita.
4. UAB „Jonavos vandenys“ 2020 metų pelno -nuostolio(ių) paskirstymo projektas.
5. UAB „Jonavos vandenys“ 2021 metų biudžetas.

Direktorius

Romas Keliauskas

Vyr. buhalterė

Aurinta Kurmeliene



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Jonavos vandenys“ akcininkui (-ams)

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Jonavos vandenys“ įmonės (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 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, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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 finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, 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.

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 metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės 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 verslo apskaitos 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 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.
- 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.

Vilnius, 2021 m. balandžio 1 d.

UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505

Atsakingas auditorius
Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

