PATVIRTINTA
Audito komiteto
2012 m. lapkričio 5 d.
nutarimu Nr. 1.4-104.7.2.1

REKOMENDACIJA „AUDITORIAUS IŠVADA IR JOS MODIFIKAVIMAS PAGAL TARPTAUTINIUS AUDITO STANDARTUS“

Šios rekomendacijos tikslas – pateikti auditoriaus išvados pavyzdžius auditoriui teikiant:

1) nemodifikuotą auditoriaus išvadą,
2) modifikuotą auditoriaus išvadą ne dėl veiklos tęstinumo problemos,
3) modifikuotą auditoriaus išvadą dėl veiklos tęstinumo problemos

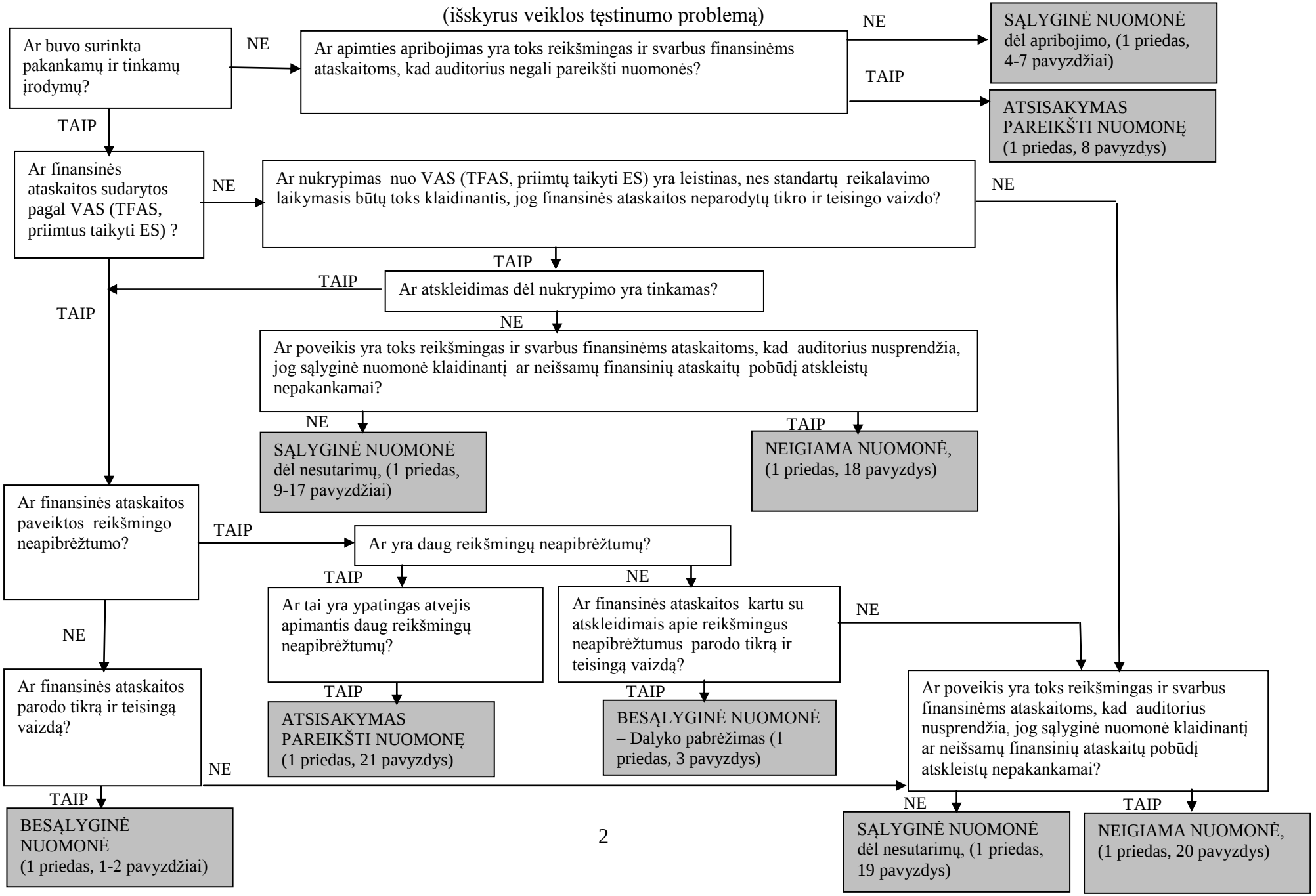
pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS) apie finansinių ataskaitų rinkinį, kuris sudaromas pagal verslo apskaitos standartus arba tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti ES, kaip to reikalauja/leidžia atitinkami Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Ši rekomendacija neapima auditoriaus išvadų pavyzdžių apie finansines ataskaitas, parengtą pagal kitus apskaitos principus, kurie skiriasi nuo verslo apskaitos standartų ar tarptautinių apskaitos standartų, priimtų taikyti ES, specifines sąskaitas, sąskaitų dalis ar finansinių ataskaitų straipsnius, sutarčių įsipareigojimų vykdymą ir finansinių ataskaitų santrauką, kurie aptarti 800-ajame TAS „Specialūs svarstymai - pagal specialios paskirties tvarką sudarytų finansinių ataskaitų auditas”, 805-ajame TAS „Specialūs svarstymai - atskirų finansinių ataskaitų ir atskirų finansinės ataskaitos elementų, sąskaitų ir straipsnių auditas”, 810-ajame TAS „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos”.

Ši rekomendacija identifikuoja atvejus, kuriems esant auditorius turi atitinkamai modifikuoti auditoriaus išvadą (žr. 1 priedą „Auditoriaus išvados modifikavimo ne dėl veiklos tęstinumo problemos schema“ ir 2 priedą „Auditoriaus išvados modifikavimo dėl veiklos tęstinumo problemos schema“), ir pateikia auditoriaus išvadų pavyzdžius konkrečiais atvejais.

AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMAS
(išskyrus veiklos tęstinumo problemą)

1 PRIEDAS



1 PRIEDAS

BESĄLYGINĖ nuomonė:

1 Pavyzdys. Nemodifikuota auditoriaus išvada apie įmonės finansines ataskaitas, kuri sudaroma pagal Verslo apskaitos standartus.

2 Pavyzdys. Nemodifikuota auditoriaus išvada apie įmonės finansines ataskaitas, kuri sudaroma pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip reikalauja/leidžia atitinkami LR teisės aktai.

DALYKAI, kurie NETURI įtakos auditoriaus nuomonei:

3 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – dalyko pabrėžimo pastraipa: galimas ieškinys, kurio poveikio finansinėms ataskaitoms patikimai įvertinti negalima.

DALYKAI, kurie TURI įtakos auditoriaus nuomonei:

4 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: neaudituotos praėjusių metų finansinės ataskaitos.

5 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: remonto darbų verte padidinta ilgalaikio materialiojo turto vertė.

6 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: nedalyvavimas atsargų inventorizacijoje.

7 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: abejotinų skolų nepripažinimas.

8 Pavyzdys. Apimties apribojimas – atsisakymas pareikšti nuomonę: nedalyvavimas atsargų inventorizacijoje ir apribojimai dėl gautinų sumų patvirtinimo.

9 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuotas.

10 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: nepagrįstas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas.

11 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas naudojamo ilgalaikio materialiojo turto parodymas.

12 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas.

13 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas išankstinių apmokėjimų parodymas.

14 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: gautinų sumų netinkamas įvertinimas.

15 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas dotacijų, susijusių su turtu, apskaitymas.

16 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: neparodyti atostoginių kaupimai.

17 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas sąnaudų registravimas.

18 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – neigiama nuomonė: atidėjinys galimiems nuostoliams.

19 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl nepakankamo atskleidimo – sąlyginė nuomonė: pobalansinio įvykio (obligacijų emisijos) neatskleidimas.

20 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl nepakankamo atskleidimo – neigiama nuomonė: reikšmingo pobalansinio įvykio (dukterinės įmonės perleidimo) neatskleidimas.

21 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – atsisakymas pareikšti nuomonę: daug reikšmingų neapibrėžtumų.

1 PRIEDAS

1 Pavyzdys. Nemodifikuota auditoriaus išvada apie įmonės finansinių ataskaitų rinkinį, kuris sudaromas pagal verslo apskaitos standartus.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir jos 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės".

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

1 PRIEDAS

2 Pavyzdys. Nemodifikuota auditoriaus išvada apie įmonės finansinių ataskaitų rinkinį, kuris sudaromas pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip reikalauja/leidžia atitinkami LR teisės aktai.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės".

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

3 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – dalyko pabrėžimo pastraipa: galimas ieškinys, kurio poveikio finansinėms ataskaitoms patikimai įvertinti negalima.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto X pastabą, kurioje nurodyta, kad įmonei yra pateiktas ieškinys. Šiuo metu dar neaišku, kokia bus šio ieškinio baigtis, ir joks atidėjinys galintiems atsirasti įsipareigojimams finansinėse ataskaitose nesudarytas.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

4 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: neaudituotos praėjusių metų finansinės ataskaitos. Auditorius atliko procedūras, susijusias su lyginamąja informacija, tačiau negavo pakankamo užtikrinimo, kad ji pateikia tikrą ir teisingą vaizdą, ir įvertino, kad šio dalyko įtaka gali būti reikšminga, bet nepaplitusi finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonės 20X0 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[1], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[2], audituotos pagal tarptautinius audito standartus nebuvo. Mūsų audito procedūros 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateiktos lyginamosios informacijos atžvilgiu nebuvo pakankamos, kad galėtume pareikšti besąlyginę audito nuomonę apie Įmonės 20X1 m. pelno (nuostolių) ir pinigų srautų ataskaitas bei 20X1 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, taip pat apie ataskaitinių metų informacijos palyginamumą su lyginamąja informacija.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[3] 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[4], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[5].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[6]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[7]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [8]]

---

1 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

2 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

3 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

4 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

5 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

6 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

7 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

8 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

5 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: remonto darbų verte padidinta ilgalaikio materialiojo turto vertė, kadangi, auditoriaus vertinimu, apimties apribojimo galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonė 20XX m. atliktų remonto darbų verte XX Lt padidino administracinio pastato vertę. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti, kad šie remonto darbai atitiko verslo apskaitos standartų / tarptautinių apskaitos standartų nustatytus kapitalizavimo kriterijus.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: nedalyvavimas atsargų inventorizacijoje, kadangi, auditoriaus vertinimu, apimties apribojimo galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Mes nedalyvavome įmonės 20XX m. gruodžio 31 d. atsargų inventorizacijoje, nes tuomet dar nebuvome paskirti įmonės auditoriais. Mes negalėjome gauti pakankamų audito įrodymų apie įmonės atsargų kiekį 20XX m. gruodžio 31 d. atlikdami kitas audito procedūras.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

7 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: abejotinų skolų nepripažinimas, kadangi, auditoriaus vertinimu, apimties apribojimo galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

20XX m. gruodžio 31 d. įmonės balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnį įtraukta XX Lt gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar visos šios sumos bus atgautos, mes negalėjome. Todėl negalėjome įvertinti ar dėl galimo nuvertėjimo pripažinimo būtų reikalingi 20XX m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atspindėtų per vienerius metus gautinų sumų, nuosavo kapitalo bei 20XX metų rezultato koregavimai.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

8 Pavyzdys. Apimties apribojimas – atsisakymas pareikšti nuomonę: nedalyvavimas atsargų inventorizacijoje ir apribojimai dėl gautinų sumų patvirtinimo, kadangi auditoriaus vertinimu, apribojimų galimas poveikis gali būti ir reikšmingas, ir paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes buvome paskirti atlikti ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą auditu, atliekamu pagal tarptautinius audito standartus. Tačiau dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Mes nedalyvavome atliekant atsargų inventorizaciją 20XX m. gruodžio 31 d., nes tuomet dar nebuvome paskirti įmonės auditoriais. Atlikdami kitas audito procedūras, dėl įmonės apskaitos duomenų pobūdžio negalėjome gauti mus patenkinančių duomenų apie atsargų, kurios 20XX m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateiktos XX Lt verte, kiekius.Dėl įmonės įvestų mūsų darbo apimties apribojimų mes negalėjome išsiųsti patvirtinimo laiškų įmonės pirkėjams. Atlikdami kitas audito procedūras, dėl įmonės apskaitos duomenų pobūdžio negalėjome gauti mus patenkinančių duomenų apie gautinų sumų, kurios 20XX m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateiktos XX Lt verte, dydį.

Dėl šių dalykų mes negalėjome nustatyti ar būtų reikalingi apskaitytų ar neapskaitytų atsargų ir gautinų sumų, bei atitinkamų pelno (nuostolių) ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos straipsnių koregavimai.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

Atsisakymas pareikšti nuomonę

Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ pastraipoje, reikšmingumo mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Atitinkamai mes nepareiškiame nuomonės apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[1]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[2]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [3]]

[1] Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

[2] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

[3] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

9 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuotas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Kaip nurodoma aiškinamojo rašto X pastaboje, ABC įmonė, sudarydama 20XX metų finansines ataskaitas, neskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo. Tokia praktika, mūsų nuomone, prieštarauja nustatytai tvarkai. Pagal tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, taikant metinį 5% tarifą pastatams ir 20% tarifą įrangai, 20XX metų nusidėvėjimas turėtų sudaryti XX Lt. Jei nusidėvėjimas būtų apskaitytas 20XX m. gruodžio 31 d., ilgalaikio materialiojo turto vertė bei nuosavas kapitalas sumažėtų XX Lt suma ir atitinkamai XX Lt ir XX Lt sumomis sumažintas įmonės finansinių ir ankstesniųjų metų rezultatas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

10 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: nepagrįstas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimui pagal įmonės apskaitos politiką nustatytas naudingo tarnavimo laikas viršija ekonominį jo tarnavimo laiką. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 20XX m. gruodžio 31 d. likutinė vertė yra nepagrįstai padidinta. Mūsų nuomone, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turėtų būti skaičiuojamas atsižvelgiant į šio turto planuojamą naudingo tarnavimo laiką ir 20XX m. gruodžio 31 d. šio ilgalaikio turto vertė turėtų būti sumažinta papildomai priskaičiuota XX Lt. nusidėvėjimo suma, o finansinių metų veiklos rezultatai turėtų būti atitinkamai sumažinti.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

11 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas naudojamo ilgalaikio materialiojo turto parodymas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

201X m. gruodžio 31d. finansinėse ataskaitose XX Lt vertės nepradėtas eksploatuoti ilgalaikis materialusis turtas parodytas balanso atsargų eilutėje. Mūsų nuomone, pagal XYZ VAS/TFAS reikalavimus, nepradėtas eksploatuoti ilgalaikis materialusis turtas turi būti parodomas balanso atitinkamoje ilgalaikio materialiojo turto eilutėje. Dėl šios priežasties 20XX m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas balanse turėtų būti XX Lt padidintas, o trumpalaikis turtas turėtų būti atitinkamai sumažintas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

12 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonės 20XX m. gruodžio 31 d. balanso nebaigtos statybos eilutėje apskaitytas XX Lt vertės 20XX pradėtas naudoti ilgalaikis materialusis turtas, kuriam nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Remiantis X VAS/TFAS reikalavimais, įmonė šį turtą turėjo apskaityti atitinkamoje ilgalaikio turto eilutėje bei turtui priskaičiuoti XX Lt sukaupto nusidėvėjimo sąnaudų per XX metus ir šia suma sumažinti ilgalaikio materialiojo turto balansinę vertę. Mūsų nuomone, 20XX m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose ilgalaikio materialiojo turto vertė , nuosavas kapitalas ir atitinkamai 20XX m. finansinių metų veiklos rezultatai turėtų būti sumažinti XX Lt suma.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

13 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas išankstinių apmokėjimų parodymas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

20XX m. gruodžio 31 d. balanso trumpalaikio turto išankstinių apmokėjimų eilutėje parodyti XX Lt vertės išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą. Mūsų nuomone, šie išankstiniai apmokėjimai už tokį turtą turėtų būti parodomi kito ilgalaikio materialaus turto eilutėje. Dėl šios priežasties 20X1 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė balanse turėtų būti padidinta XX Lt suma, o trumpalaikio turto vertė turėtų būti atitinkamai sumažinta.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

14 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: gautinų sumų netinkamas įvertinimas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Per vienerius metus gautinos sumos balanse parodytos įsigijimo savikaina, neatėmus nuvertėjimo dėl abejotinų skolų. Įvertinta abejotinų skolų suma sudaro XX Lt. Todėl per vienerius metus gautinų sumų vertė turėtų būti sumažinta XX Lt ir atitinkamai turėtų būti sumažintas finansinių metų pelnas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

15 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas dotacijų, susijusių su turtu, apskaitymas, kadangi, auditoriaus vertinimu,šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonė 20X1 metais iš savivaldybės (valstybės) nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą apskaitė kaip dotacijas, susijusias su pajamomis, t.y. visą gauto turto vertę įtraukė į pajamas. 20X1 m. gruodžio 31 d. nemokamai gauto turto likutinė vertė buvo XX Lt. Mūsų nuomone, nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas turėtų būti apskaitomos kaip dotacijos, susijusios su turtu, t.y. dotacijos mažinamos tiek, kiek to ilgalaikio materialaus turto nudėvima, ir mažinamos atitinkamos nusidėvėjimo sąnaudos. Dėl šios priežasties 20X1 m. gruodžio 31 d. balanse parodomos dotacijos turėtų būti padidintos XX Lt suma ir atitinkamai turėtų būti sumažintas finansinių metų pelnas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

16 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: neparodyti atostoginių kaupimai, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonės 20XX m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose nebuvo priskaityti atostoginių kaupimai. Mūsų apskaičiuota atostoginių kaupimų suma sudarė XX Lt. Mūsų nuomone, 20XX m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai turėtų būti padidinti XX Lt ir atitinkamai turėtų būti sumažintas finansinių metų pelnas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

17 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – sąlyginė nuomonė: netinkamas sąnaudų registravimas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įmonės 20XX m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose įmonės patirtos XX Lt sąnaudos buvo apskaitytos tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, sumažinant paskirstytinus rezervus. Mūsų nuomone, visos per 20XX metus patirtos sąnaudos turi būti nurodytos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Todėl 20X1 m. gruodžio 31 d. balanse apskaitomi paskirstytini rezervai turėtų būti padidinti XX Lt ir atitinkamai turėtų būti sumažintas finansinių metų pelnas.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

18 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl apskaitos metodo – neigiama nuomonė: atidėjinys galimiems nuostoliams, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami neigiamai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Neigiamos nuomonės pagrindas

Kaip paaiškinta aiškinamojo rašto X pastaboje, atidėjinys galimiems nuostoliams dėl tebevykdomos nuostolingos sutarties nėra sudarytas, nes vadovybė mano, kad tokie nuostoliai turėtų būti padengti iš kitų ilgalaikių atgautinų sumų. Mūsų nuomone, dėl šios sutarties galimų nuostolių atidėjinys turėtų būti sudarytas. Dėl šios priežasties 20XX m. gruodžio 31 d. balanse parodyti atidėjiniai turėtų būti padidinti XX Lt suma, o finansinių metų pelnas atitinkamai turėtų būti sumažintas.

Neigiama nuomonė

Mūsų nuomone, dėl „Neigiamos nuomonės pagrindo“ pastraipoje nurodyto dalyko reikšmingumo toliau pateiktos finansinės ataskaitos teisingai nepateikia (arba neparodo tikro ir teisingo vaizdo) ABC įmonės 20XX m. gruodžio 31 d. finansinės būklės (padėties) ir 20XX m. jos finansinės veiklos rezultatų ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[1], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[2].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[3]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[4]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [5]]

---

1 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

2 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

3 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

4 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

19 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl nepakankamo atskleidimo – sąlyginė nuomonė: pobalansinio įvykio (obligacijų emisijos) neatskleidimas, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

20X2 m. sausio 15 d. įmonė išleido XX Lt vertės obligacijų emisiją gamyklos išplėtimui finansuoti. Susitarimas dėl obligacijų emisijos apriboja būsimų dividendų išmokėjimą po 20X1 m. gruodžio 31 d. Mūsų nuomone, remiantis tarptautinių apskaitos standartų / verslo apskaitos standartų X reikalavimais, šią informaciją būtina atskleisti 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

20 Pavyzdys. Nesutarimai su vadovybe dėl nepakankamo atskleidimo – neigiama nuomonė: reikšmingo pobalansinio įvykio (dukterinės įmonės perleidimo) neatskleidimas, kadangi, auditoriaus vertinimu,šio dalyko galimas poveikis gali būti paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus /tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis „konsoliduotoji (-as)“.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami neigiamai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Neigiamos nuomonės pagrindas

20X2 m. vasario 28 d. įmonė perleido visas pagrindinės dukterinės įmonės akcijas, suteikiančias 100 % balsų visuotiniame akcininkų susirinkime. Mūsų nuomone, remiantis tarptautinių apskaitos standartų / verslo apskaitos standartų X reikalavimais, informacija apie tokį pobalansinį įvykį turi būti pateikta ABC įmonės 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Neigiama nuomonė

Mūsų nuomone, dėl „Neigiamos nuomonės pagrindo“ pastraipoje nurodyto dalyko reikšmingumo toliau pateiktos finansinės ataskaitos teisingai nepateikia (arba neparodo tikro ir teisingo vaizdo) ABC įmonės 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės (padėties) ir 20XX m. jos finansinės veiklos rezultatų ir pinigų srautų, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[1], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[2].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[3]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[4]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr.[5]]

---

1 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

2 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

3 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

4 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

21 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – atsisakymas pareikšti nuomonę: daug reikšmingų neapibrėžtumų, kadangi, auditoriaus vertinimu, šių neapibrėžtumų galimas poveikis gali būti ir reikšmingas, ir paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes buvome paskirti atlikti ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą auditu, atliekamu pagal tarptautinius audito standartus. Tačiau dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

[Reikšmingą neapibrėžtumą aprašanti pastraipa]

[Reikšmingą neapibrėžtumą aprašanti pastraipa]

Atsisakymas pareikšti nuomonę

Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, reikšmingumo mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Atitinkamai mes nepareiškiame nuomonės apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[7]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

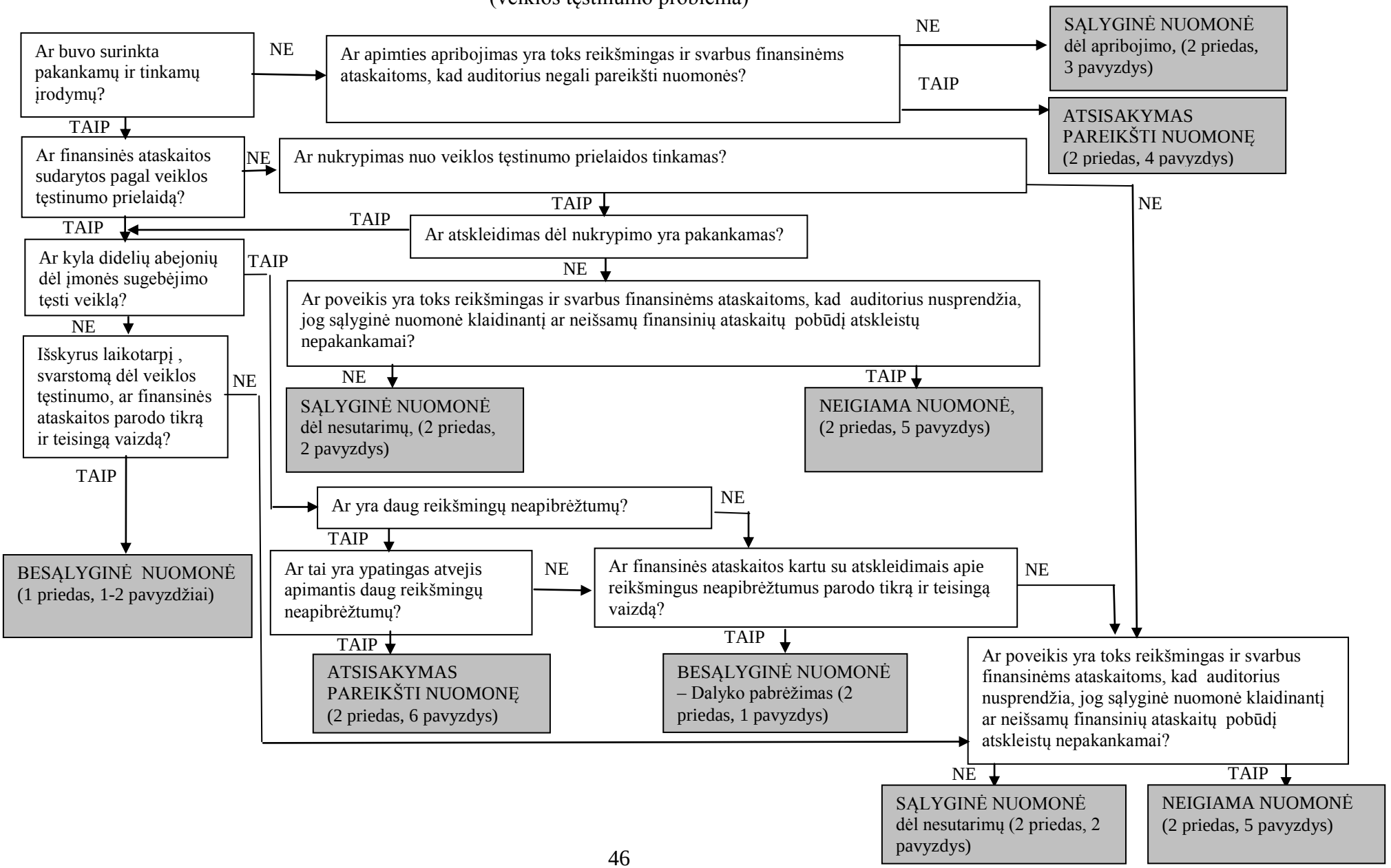
[Audito įmonės pavadinimas[1]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr.[2]]

[1] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.
[2] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMAS **2 PRIEDAS**

(veiklos tęstinumo problema)



2 PRIEDAS

DALYKAI, kurie NETURI įtakos auditoriaus nuomonei

1 Pavyzdys. Veiklos tęstinumo problema – dalyko pabrėžimo pastraipa: nepakankamas atskleidimas.

DALYKAI, kurie TURI įtakos auditoriaus nuomonei

2 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – sąlyginė nuomonė: nepakankamas atskleidimas.

3 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: įmonė parengė pinigų srautų prognozes tik devynių mėnesių periodui po balanso datos.

4 Pavyzdys. Apimties apribojimas – atsisakymas pareikšti nuomonę: įmonė neparengė pelno ir pinigų srautų prognozių atitinkamam periodui, einančiam po balanso datos.

5 Pavyzdys. Veiklos tęstinumo problema – neigiama nuomonė: nepakankamas įmonės neįvykdomų įsipareigojimų atskleidimas.

6 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – atsisakymas pareikšti nuomonę: įmonė neįvykdys įsipareigojimų.

2 PRIEDAS

1 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – dalyko pabrėžimo pastraipa: nepakankamas atskleidimas.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto X pastabą. Joje nurodyta, kad įmonė per metus, kurie baigiasi 20XX m. gruodžio 31 d., patyrė XX Lt grynųjų nuostolių, o įmonės einamieji įsipareigojimai visą turtą viršijo XX Lt suma. Šios sąlygos kartu su kitais dalykais, aprašytais aiškinamojo rašto pastabose, parodo, kad išlieka reikšmingas neapibrėžtumas, kuris galėtų kelti didelių abejonių dėl įmonės sugebėjimo tęsti veiklą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

2 PRIEDAS

2 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – sąlyginė nuomonė: nepakankamas atskleidimas, kadangi, auditoriaus vertinimu, nepakankamo atskleidimo galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Baigiasi įmonės finansiniai susitarimai, o likusias sumas įmonė turi sumokėti 20X2 m. kovo 19 d. Naujai susitarti ar gauti papildomą finansavimą įmonė nesugebėjo. Tokia padėtis rodo, kad yra reikšmingas neapibrėžtumas, kuris galėtų kelti didelių abejonių dėl įmonės sugebėjimo tęsti veiklą ir dėl to įmonė gali būti nepajėgi realizuoti savo turto ir įvykdyti įsipareigojimus, veikdama įprastai. Finansinėse ataskaitose (ir aiškinamajame rašte) šie faktai nėra atskleisti.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

2 PRIEDAS

3 Pavyzdys. Apimties apribojimas – sąlyginė nuomonė: įmonė parengė pinigų srautų prognozes tik devynių mėnesių periodui po balanso datos, kadangi, auditoriaus vertinimu, apimties apribojimo galimas poveikis gali būti reikšmingas, bet nepaplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įrodymai, kurių mums reikėjo, buvo apriboti, nes įmonė parengė pinigų srautų prognozes ir kitą informaciją, kurios reikėjo veiklos tęstinumo prielaidai vertinti tik devynių mėnesių laikotarpiui nuo balanso datos. Mes manome, kad vadovybė nesiėmė tinkamų veiksmų, kurie būtų jai tinkami taikant veiklos tęstinumo prielaidą, nes įmonės aplinkybės ir verslo pobūdis reikalauja, kad tokia informacija būtų rengiama ir patikrinama tiek vadovybės, tiek mūsų mažiausiai už dvyliką mėnesių po balanso datos. Jei būtume turėję šią informaciją, galbūt būtume suformulavę kitokią nuomonę.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės[1] 20XX m. gruodžio 31 d. finansinę būklę (padėtį) ir 20XX m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[2], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[3].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[4]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[5]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [6]]

---

1 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama „ir Grupės“.

2 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

3 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

4 Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

5 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

4 Pavyzdys. Apimties apribojimas – atsisakymas pareikšti nuomonę: įmonė neparengė pelno ir pinigų srautų prognozių atitinkamam periodui, einančiam po balanso datos, kadangi, auditoriaus vertinimu, apimties apribojimo galimas poveikis gali būti ir reikšmingas, ir paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes buvome paskirti atlikti ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą auditu, atliekamu pagal tarptautinius audito standartus. Tačiau dėl dalyko, aprašyto „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Įrodymai, kurių mums reikėjo, buvo apriboti, nes Įmonė neparengė pelno, pinigų srautų prognozių ir kitos informacijos, kurios reikėjo veiklos tęstinumo prielaidai vertinti mažiausiai dvylikos mėnesių laikotarpiui nuo balanso sudarymo datos. Jei vadovybei parengus atitinkamą vertinimą minimam laikotarpiui paaiškėtų, kad veiklos tęstinumo prielaida yra netinkama, finansinės ataskaitos turėtų būti sudarytos likvidavimo pagrindu.

Atsisakymas pareikšti nuomonę

Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ pastraipoje, reikšmingumo mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Atitinkamai mes nepareiškiame nuomonės apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[1]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[2]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [3]]

[1] Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

[2] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

[3] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

5 Pavyzdys. Veiklos tęstinumo problema – neigiama nuomonė: nepakankamas reikšmingo neapibrėžtumo atskleidimas, kadangi, auditoriaus vertinimu,šio dalyko galimas poveikis gali būti paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes atlikome ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą[7]. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami neigiamai auditoriaus nuomonei pagrįsti.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

7 Tais atvejais, kai auditorius taip pat turi su finansinių ataskaitų auditu susijusią pareigą pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą, šis sakinys būtų formuluojamas taip: „Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras.“

Neigiamos nuomonės pagrindas

Įmonės finansiniai įsipareigojimai baigė galioti, ir neapmokėtas sumas reikėjo grąžinti 20X2 m. kovo 19 d. Įmonei nepavyko susiderėti dėl sąlygų pakeitimo ar rasti kito finansavimo šaltinio, todėl yra svarstoma bankroto tikimybė. Šie įvykiai parodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali kelti didelių abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą, todėl Įmonei gali nepavykti realizuoti turto ir įvykdyti įsipareigojimų įprastinėmis verslo sąlygomis Įmonės finansinės ataskaitos (ir aiškinamasis raštas) šio fakto neatskleidžia ir yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida.

Neigiama nuomonė

Mūsų nuomone, dėl praleistos informacijos reikšmingumo, kuri yra aptarta „Neigiamos nuomonės pagrindas“, pastraipoje, toliau pateiktos finansinės ataskaitos teisingai nepateikia (arba neparodo tikro ir teisingo vaizdo) ABC įmonės 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės (padėties) ir 20XX m. jos finansinės veiklos rezultatų ir pinigų srautų, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą[1], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[2].

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[3]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20X1 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20X1 m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[4]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr.[5]]

[1] Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

[2] Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

[3] Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

[4] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

[5] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

6 Pavyzdys. Reikšmingas neapibrėžtumas – atsisakymas pareikšti nuomonę: įmonė neįvykdys įsipareigojimų, kadangi, auditoriaus vertinimu, šio dalyko galimas poveikis gali būti ir reikšmingas, ir paplitęs finansinėse ataskaitose.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

Išvada dėl finansinių ataskaitų[1]

Mes buvome paskirti atlikti ABC įmonės[2] toliau pateikiamo[3] finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 20XX m. gruodžio 31 d.[4] balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę[5], ir verslo apskaitos standartus / tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje[6], ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą auditu, atliekamu pagal tarptautinius audito standartus. Tačiau dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ pastraipoje, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Kaip nurodoma aiškinamojo rašto X pastaboje, 20X2 m. vasario 19 d. buvo priimtas įmonei iškeltos bylos sprendimas, numatantis atlyginti XX Lt žalą ieškovui. Įrodymai kurių mums reikėjo Įmonės veiklos tęstinumo prielaidai įvertinti buvo apriboti, nes ši suma yra kelis kartus didesnė už įmonės turimą turtą. Įmonei negavus papildomo finansavimo tikėtina, kad tai turės įtakos įmonės gebėjimui tęsti veiklą ir įmonė gali būti likviduota.

Atsisakymas pareikšti nuomonę

Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ pastraipoje, reikšmingumo mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Atitinkamai mes nepareiškiame nuomonės apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

---

1 Paantraštė „Išvada dėl finansinių ataskaitų“ nėra būtina tais atvejais, kai nerašoma antroji paantraštė „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“.

2 Jei atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, pridedama “ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) toliau pateikiamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio” ir vardinant ataskaitas, pridedamas žodis “konsoliduotoji (-as)”.

3 Galima nurodyti atitinkamus puslapių numerius.

4 Audituoto ataskaitinio laikotarpio pabaiga.

5 Galima nurodyti konkrečius LR teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

6 Taikoma, kai finansinės ataskaitos yra rengiamos pagal verslo apskaitos standartus ar tarptautinius apskaitos standartus, kaip to reikalauja / leidžia atitinkami Lietuvos respublikos teisės aktai.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų[1]

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą ABC įmonės 20XX m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms. / ir pastebėjome šiuos reikšmingus į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimus ABC įmonės 20XX m. finansinėms ataskaitoms:

[nurodomi nustatyti neatitikimai]

[Auditą atlikusio auditoriaus vardas,
pavardė ir parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditą atlikusio auditoriaus adresas]

[Auditą atlikusio auditoriaus
pažymėjimo Nr.]

[Audito įmonės pavadinimas[2]]

[Audito įmonės pažymėjimo Nr. [3]]

[1] Šios auditoriaus išvados dalies forma ir turinys gali skirtis atsižvelgiant į auditoriaus kitų pateikimo pareigų pobūdį.

[2] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.

[3] Nurodomas, jei auditorius dirba audito įmonėje.