



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Jurbarko komunalininkas“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Jurbarko komunalininkas“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. balansas, 2025 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. .

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti

Kita informacija

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

Mūsų nuomone apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis

yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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



Auditorė Kristina Bagdonienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000012
2026 m. kovo mėn. 16 d.

UAB „Kristalina“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000135
Maironio g. 19-21, Šilalė, Lietuvos Respublika



AUDITO ATASKAITA

UAB „JURBARKO KOMUNALININKAS“ VADOVYBEI
JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

TURINYS

- I. ĮŽANGINĖ DALIS
- II. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
- III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- V. VIDAUS KONTROLĖ
- VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- VII. KITI VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI
- VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI
- IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Jurbarko komunalininkas“ (toliau – Įmonė) 2025 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2025 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybės ir Jurbarko r. savivaldybės administracijos specialistų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Kristalina“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta pateiktos išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Vadovybė taip pat yra atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu atrankos būdu peržiūrėtos Įmonės finansinės – ūkinės operacijos už laikotarpį nuo 2025 m. sausio mėn. 01 d. iki 2025 m. gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2026 m. sausio mėn. 31 d., kurios turėjo ar galėjo turėti reikšmingos įtakos praėjusio laikotarpio duomenims.

Mūsų audito paskirtis buvo įvertinti:

1) ar finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia metinius finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;

2) bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtumėme surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus ir galėtumėme padaryti pagrįstas išvadas. Audito metu atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie:

- ūkinių operacijų grupes ir įvykius audituojamam laikotarpiui;
- sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- finansinių ataskaitų pateikimą ir atskleidimą.

Atlikdamas auditą, auditorius nustatė priimtina reikšmingumo lygį, kad galėtų patvirtinti reikšmingą metinių finansinių ataskaitų informacijos iškraipymą.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Atlikus metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes apie jas savo 2026 03 16 išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

Visi reikšmingi auditoriaus pastebėjimai susiję su metinėmis finansinėmis ataskaitomis yra pateikti atitinkamose audito ataskaitos dalyse. Kitų nesutarimų su audituojamos Įmonės vadovybe, kurie atskirai ar kartu paėmus būtų reikšmingi metinėms finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos auditoriaus išvadai nebuvo.

Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos veiklos tęstinumo prielaidą. Mes nežinome jokių reikšmingų rizikų, neapibrėžtumų ar sąlygų, kas sukeltų abejones dėl Įmonės veiklos tęstinumo per ateinančius finansinius metus.

Įmonės vadovybės ataskaita reikšmingais dalykais atitinka Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams bei apskaitos standartams, reglamentuojantiems šių dokumentų rengimą. Be to, ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Jurbarko komunalininkas“ finansinę atskaitomybę sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas. 2025 metų finansinės ataskaitos sudarytos pagal Lietuvos Respublikos apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įmonės patvirtinta apskaitos politika iš esmės atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos apskaitos standartams. Esminių Apskaitos politikos pakeitimų per audituotus metus nebuvo.

Įmonės Aiškinamasis raštas parengtas pagal apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte yra išsamiai ir aiškiai pateikta svarbi informacija apie Įmonės finansinės būklės bei veiklos rezultatus. Jame pateikta informacija sutampa su finansinių ataskaitų suvestiniais duomenimis.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu vidaus kontrolė tiriama tik tiek, kiek tai įtakoja teisingą finansinės atsakomybės sudarymą ir kitų sutartyje numatytų tikslų įvertinimą. Vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas auditui pateiktų dokumentų testavimo ir darbuotojų apklausos būdu.

Atlikus auditą, apgaulių ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Darbuotojų teisės, pareigos ir atsakomybė yra aprašytos pareiginiuose nuostatuose. Įmonėje kasmet

atliekama turto ir įsipareigojimų inventorizacija. Vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais viena iš audito procedūrų yra išoriniai patvirtinimai. Buvo išsiųsti užklaūsmai pasirinktinai paslaugų pirkėjams ir bankams. Gauti įsipareigojimų patvirtinimai atitinka Įmonės apskaitos duomenis.

Įmonės naudojamos informacinės sistemos (Debetas) naudojimu ir palaikymu pagal sutartį rūpinasi UAB „DEBETAS“ specialistai. Informacinė programa nuolat atnaujinama ir pritaikoma verslo pokyčiams ir apskaitos tvarkymui pagal standartų reikalavimus.

Atlikdami auditą mes nenustatėme reikšmingų dalykų finansinėms ataskaitoms dėl vidaus kontrolės ar informacinių sistemų trūkumų.

VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

UAB „Jurbarko komunalininkas“ nėra visuomenės intereso įmonė, kurios veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose yra nustatyti specifiniai reikalavimai. Specifinių reikalavimų nebuvo nustatyta ir audito sutartyje.

VII. KITI VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti šiame straipsnyje, audito sutartyje nebuvo numatyta. Tačiau pateikiame auditoriaus pastebėjimus dėl įmonės finansinių ataskaitų analizės duomenų.

Audituotų metų pabaigai Bendrovės naudojamo ilgalaikio turto balansinė vertė sudarė 29 % nuo bendros turto vertės. Pagal pateiktus pirminius apskaitos dokumentus bei suvestinius žiniaraščius materialaus ilgalaikio turto audituojamojo laikotarpio pabaigoje balansine verte buvo už 470 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia, ilgalaikis turtas balansine verte padidėjo 68 tūkst. Eur. Buvo įsigyta materialaus ilgalaikio turto už 142,2 tūkst. Eur. (pr. m. 74,5 t. Eur). Nurašyta ar perleista ilgalaikio turto nebuvo. Eur. Per 2025 m. priskaityta materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo už 77 tūkst. Eur. arba 6 % nuo turto vertės buvusios metų pradžioje. Bendras MIT nusidėvėjimas siekia 67 %. (lik. vertė 33%) Įmonė savo veikloje naudoja 563 tūkst. Eur (41%) jau nusidėvėjusio turto. Visas Ilgalaikis turtas inventorizuotas. Bendrovė neturi išsinuomoto ar nuomojamo turto.

Atsargų likutis apskaitos duomenimis metų pabaigoje sudarė 65 tūkst. Eur. Atsargų likučius sudaro medžiagos bei kuras. Didžiąją atsargų dalį (61 tūkst. Eur) sudaro medžiagos. Lyginant su praėjusiais metais, atsargų likutis padidėjo 21 tūkst. Eur arba 52 %. Audituotų metų pabaigai Įmonėje naudojamų atsargų vertė sudarė tik 5 % nuo trumpalaikio turto vertės. Atsargų judėjimo ir likučių analizė rodo, kad medžiagų atsargų apyvartumas geras (1 mėn.). Atsargos inventorizuotos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaitos registrų duomenimis pirkėjų skolos metų pabaigai sudarė 372 tūkst. Eur (pr. m. 326 t.). Tai yra 31 proc. nuo viso trumpalaikio turto. Pirkėjų skolos didėjo nežymiai _ 14 proc. Didžiąją dalį skolų sudaro: skolos už butų eksploataciją – 207 tūkst. Eur (pr. m. 186 t.). Skolos už komunalines paslaugas siekia 34 tūkst. Eur (pr. m. 47 tūkst. Eur), savivaldybės darbai _ 60 tūkst. Eur (per. m.- 69 tūkst. Eur), šilumos tiekimas - 69 tūkst. Eur. Pagal gautą žiniaraštį dėl skolų amžiaus apie 50 % butų ūkio skolų yra pradelstos, tačiau tos srities skolų virš metų nebeteri.

Daugumą skolų suderintos ir inventorizuotos. Dalį skolų suderinome ir mes. Abejotinų skolų analitinė apskaita vedama gerai ir didesnė jų dalis perduota teismo institucijoms išieškojimui. Tik nedidelė dalis skolų kaip beviltiškos nurašytos į veiklos nuostolius.

Piniginės lėšos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje užfiksuotos teisingai. Lėšų likutis metų pabaigoje – 651 tūkst. Eur. (pr. m. 721 tūkst. Eur.). Pinigai sudaro 41 proc. bendro turto. Lyginant su praėjusiais metais, pinigų likutis sumažėjo 10 proc. Iš bendros pinigų sumos gyventojų sukauptos lėšos, kurių įmonė negali naudoti savo veiklai vystyti, sudarė 511 tūkst. Eur. Kitos piniginės lėšos naudojamos įmonės veiklai palaikyti. Pagrindinė įmonės mokėjimų apyvarta daroma per LUMONOR banką. Pagal apskaitos duomenis Kasos apyvarta nereikšminga (0,3 %). Kasos likučiai inventorizuoti. Banko sąskaitų likučiai suderinti.

Istatinio kapitalo pokyčių per 2025 metus nebuvo. Nuosavas kapitalas sudaro 122 % nuo įstatinio kapitalo sumos. Šis santykinis skaičius padidėjo 5 proc. dėl iš veiklos gauto pelno. Įmonės sukauptas pelnas audituotų metų pabaigai siekė 34,7 tūkst. Eur.

2025 metais įmonė ilgalaikių dotacijų ar subsidijų investicijoms negavo ir nepanaudotos dotacijos likučio audituojamųjų metų pabaigoje neturėjo.

Bendrovė ilgalaikių finansinių skolų nebeturi.

Skolos tiekėjams metų pabaigoje sudarė 73,6 tūkst. EUR ir per 2025 m. padidėjo 25 tūkst. Eur. Skolos tiekėjams apmokamos laiku. Skolos tiekėjams sudaro 18 proc. trumpalaikių įsipareigojimų.

Didžiausią dalį trumpalaikių įsipareigojimų sudaro gauti avansai arba gyventojų sukauptos lėšos butų ūkio remontui (695 tūkst. Eur). Gauti avansai sudaro 76 proc. nuo trumpalaikių įsipareigojimų sumos. Gauti avansai per 2025 m. dar didėjo 10 proc. (63 t. Eur).

Su darbo santykiais susijusios skolos sudarė 96 tūkst. Eur. Jas sudaro sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas, kuris metų pabaigoje perskaičiuotas pagal inventorizuotas nepanaudotų atostogų dienas kiekvienam darbuotojui. Audituotų metų pabaigai rezervas sumažintas 19 t. Eur.

Kitos skolos sudarė dar 45 tūkst. Eur. Pagrindinė dalis arba 45 % šios sumos tenka mokėtinam PVM už gruodžio mėn. Visos skolos susidariusios audituotais metais ir mokumo problemų nėra (mokumo koef. 1,24 _ geras).

Pajamos bei sąnaudos pelno (nuostolio) ataskaitoje tinkamai sugrupuotos ir apskaitytos. Išsami informacija apie gautas pajamas ir patirtas sąnaudas pateikta įmonės parengtame Aiškinamajame rašte. Už audituotus metus įmonė gavo 9,4 tūkst. Eur pelną. Per ankstesnius metus gautas 24 tūkst. Eur pelną. Iš veiklos gautas pelnas pagerino įmonės finansinę būklę ir įmonė nebeturi sukaupto nuostolio (nepaskirstytas pelnas sudaro 35 t. Eur.).

Bendrovė Jurbarko rajono savivaldybės administracijos sprendimu nuo 2013m. birželio 27 d. yra paskirta Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo administratoriumi. Daugiabučių gyvenamųjų namų renovacijos programos vykdymo administravimas suteikė įmonei didelių nebalansinių įsipareigojimų. Įsipareigojimų ir rangos darbų apskaita vedama užbalansinėse sąskaitose. Išsami informacija pateikta Aiškinamajame rašte.

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes apsvaustėme galimus pobalansinius įvykius, t.y. reikšmingus įvykius per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados bei ataskaitos pateikimo. Įmonės Aiškinamajame rašte atskleista visa informacija. Be to, Vadovybės patvirtinimo raštu Įmonė patvirtino, kad kitų reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie jos finansinę būklę balanso sudarymo metu nebuvo.

VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatytų kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti šiame straipsnyje.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų prezidiumo patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitai, teikiamai kartu su auditoriaus išvada, kuri suderinta Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Finansų Ministerijos 2018 m. lapkričio 14 d. raštu Nr.(7.4) D2-3312.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami Įmonės vadovybei ir Jurbarko r. savivaldybės administracijai, trečias lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

Auditą atliko:



auditorė Kristina Bagdonienė

Audito įmonė: UAB „Kristalina“

Maironio g.19-21, Šilalė, Lietuvos Respublika

2026 m. kovo mėn. 16 d.