



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas, 2018 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 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl

apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

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

Mes, be visų kitų dalykų, 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

2019 m. balandžio 18 mėn. 20 d.



UAB „Kristalina“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000135
Vasario 16-sios g. 13-1, Šilalė,
Lietuvos Respublika



AUDITO ATASKAITA

UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI“ VADOVYBEI ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

TURINYS

- I. IŽANGINĖ 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 VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
- VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI
- IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2018 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 2018 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos 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 Šilalės r. savivaldybės administracijos specialistų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai 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 verslo apskaitos 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 2018 m sausio mėn. 01 d iki 2018 m gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2019 m. vasario mėn. 28 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 verslo apskaitos 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 2019 04 20 išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

Kitų sąlygų dėl apimties apribojimo, nesutarimų su audituojamos įmonės vadovybe, dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo, ar kitų modifikavimo priežasčių nebuvo. Reikšmingomis sumomis galutiniai likučiai į ataskaitinį laikotarpį yra perkelti teisingai, esminių apskaitos politikos pakeitimų nebuvo.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansines ataskaitas auditavome mes ir pateikėme besąlyginę išvadą.

Įmonės metinis pranešimas reikšmingais dalykais atitinka Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams bei Verslo apskaitos standartams, reglamentuojantiems šių dokumentų rengimą. 2018 m. metinio pranešimo finansiniai duomenys reikšmingomis sumomis atitinka audituotoms metinėms finansinėms ataskaitoms.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ finansinę atskaitomybę sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas. 2018 metų finansinės ataskaitos sudarytos pagal atnaujintus Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus (VAS).

Įmonės patvirtinta apskaitos politika iš esmės atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartams. Tačiau Verslo apskaitos standartai nuolat atnaujinami, tai ir Apskaitos politika turi būti atnaujinama.

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 Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Darbuotojų teisės, pareigos ir atsakomybė yra aprašytos pareiginiuose nuostatuose, Apskaitos politikoje ir direktoriaus įsakymuose. Įmonėje kasmet atliekama turto ir įsipareigojimų inventorizacija. Atlikdami auditą mes nenustatėme reikšmingų dalykų finansinėms ataskaitoms dėl vidaus kontrolės ar informacinių sistemų trūkumų. Tačiau metų eigoje buvo nustatytas smulkaus grobstymo atvejis. Tai rodo, kad neužtikrinamas Vidaus kontrolės „keturių akių“ principas. Būtina atnaujinti Vidaus kontrolės sistemos valdymo schemą, pareigybinius nuostatus bei Vidaus tvarką.

Įmonės naudojamos apskaitos informacinės sistemos (PROFIT-W SQL ir ALGA 2000 SQL) naudojimu ir palaikymu pagal sutartį rūpinasi A.Lukošienės įmonės „Edrana“ specialistai. Mes nenustatėme jokių reikšmingų faktų dėl informacinės sistemos pažeidimo ar nepatikimo veikimo.

VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

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

Tačiau mes išpareigojome atlikti Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. Reguluojamos veiklos ataskaitų peržiūrą. Mūsų išvada yra skirta tik Įmonei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai. Joje mes atkreipiame dėmesį į tai, kad pridėtos Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

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.

Iki finansinės atskaitomybės sudarymo į apskaitą neįtrauktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta laikantis VAS reikalavimų. Duomenys ataskaitose pateikti eurais bei pagrįsti inventorizacijos duomenimis.

Pagal pateiktus pirminius apskaitos dokumentus bei suvestinius žiniaraščius ilgalaikio turto audituojamojo laikotarpio pabaigoje balansine verte buvo už 2841 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia, ilgalaikis turtas balansine verte sumažėjo 125 tūkst. Eur. Įsigyta ir perimta turto buvo už 322 tūkst. Eur. Pagrindinę perimto turto vertę sudarė mokyklų katilinės ir jų įranga (314 tūkst.Eur).

Nurašyta ilgalaikio turto buvo už 5 tūkst. Eur. Per 2018 m. priskaityta materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo už 280 tūkst. Eur. arba 3,7 % nuo turto vertės buvusios metų pradžioje. Bendras nusidėvėjimas siekia 66 %. Įmonė savo veikloje naudoja 1017 tūkst.Eur (apie 13 %) jau nusidėvėjusio turto.

Atsargų likutis apskaitos duomenimis metų pabaigoje sudarė 128 tūkst. Eur. Lyginant su ankstesniais metais, atsargų likutis sumažėjo 28 tūkst. Eur arba 18 %. Kuro (šildymui) atsargų buvo už 59 tūkst.Eur.(2017-12-31 _87 tūkst. Eur) Šilumos gamybai įmonė naudoja vietinį biokurą (medžio drožles, pjūvenas, malkas). Atsargų judėjimo ir likučių analizė rodo, kad kuro atsargų suma sudarė 0,6 mėn. dydį skaičiuojant nuo metinės apyvartos. Tačiau kitų atsargų (žaliavų ir komplektavimo gaminių) likutis siekia 10 mėn. dydį. Atsargos inventorizuotos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaitos registru duomenimis pirkėjų skolos metų pabaigai sudarė 194 tūkst. Eur. Iš jų gyventojų skolos – 134 tūkst. Eur ir įmonių bei kitų organizacijų skolos _ 60 tūkst. Eur Gyventojų skolos per audituotus metus sumažėjo 15 tūkst. Eur. Nors įmonės balanse skolos parodomos grynąja verte (atmetus sukauptas abejotinas skolas už 200 t. Eur)), tačiau tai klaidina išorės vartotojus, nes yra dar kontroliuojamos ir mirusių žmonių skolos. Bendrovė iš įmonių ar įstaigų abejotinių skolų turi

nedaug (1,12 tūkst. Eur). Tai jau bankrutavusių ar nesuderintų (Luminor Bank AB) įmonių skolos. Tačiau įmonės problema – abejotinos gyventojų skolos – išlieka, nes iš 334 tūkst. Eur apskaitomų gyventojų skolų net 179 tūkst. Eur arba 53 % yra pradelstos daugiau nei 1 metus.

Kadangi įmonė turi didelę sumą (875 tūkst. Eur) mokestinių nuostolių, tai kito turto straipsnyje yra apskaitytas 92 tūkst. Eur. atidėto pelno mokesčio turtas, kuriuo įmonė galės pasinaudoti ateityje, kai dirbs pelningai. Tačiau įmonės vadovybė turi numatyti, kada pradės dirbti pelningai ir pasinaudos pelno mokesčio turtu. Kitu atveju tai klaidina išorės vartotojus.

Piniginės lėšos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje užfiksuotos teisingai. Lėšų likutis metų pabaigoje –4 tūkst. Eur, iš jų kasoje 0,1 tūkst. Eur.

Istatinio kapitalo pokyčių per 2018 metus nebuvo. Įmonei audituotus metus užbaigus su nuostoliu nuosavas kapitalas sumažėjo. Nors įmonė turi sukautų nuostolių už 875 tūkst. Eur, tačiau nuosavas kapitalas dar sudaro 56 % nuo įstatinio kapitalo sumos (Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavo kapitalo santykis negali likti < 50% nuo ĮK).

Dotacijos lėšų panaudojimas apskaitytas tinkamai. Per audituojamus metus gauta dotacija už 143 tūkst. Eur. Einamaisiais metais panaudota dotacijų už 90 tūkst. Eur.

Bendrovė turi iš Luminor Bank AB neišmokėtų paskolų ir kreditinę liniją, kurių ilgalaikė dalis 75 tūkst. Eur ir einamaisiais metais mokėtina suma 196 tūkst. Eur. Paskolos dengiamos laiku. Apskaitoje paskolų judėjimas užfiksuotas teisingai.

Per 2019 m. mokėtina skola tiekėjams siekia 149 tūkst. Eur. Reikšminga skolų dalis susidariusi audituotais metais. Be to, įmonės balanse apskaitytos su darbo santykiais susijusios skolos sudarė 54 tūkst. Eur. Iš jų didžioji dalis yra (39 tūkst. Eur) sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas, kuris perkeltas į ilgalaikių skolų dalį – kiti atidėjiniai, nes tai jau yra ne vienų metų skola darbuotojams. Mokėtinas PVM bei taršos ir nekilnojamo turto mokestis susidarė už 23 tūkst. Eur. Visos mokėtinos sumos išsamiai paaiškintos aiškinamajame rašte.

Įmonė pagrindines pajamas gauna už tiekiamą šilumą gyventojams ir juridiniams asmenims. Pajamos pelno (nuostolio) ataskaitoje parodytos teisingai. Pajamos iš pagrindinės veiklos sudarė 1257 tūkst. Eur, kitos veiklos – 79 tūkst. Eur. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 2,8 tūkst. Eur. Pajamos tinkamai sugrupuotos ir apskaitytos.

Snaudos apskaitos duomenimis sudarė 1433 tūkst. Eur. Jos suskirstytos į grupes pagal dalyvavimą veikloje.

Įmonė iš veiklos gautas 94 tūkst. Eur nuostolis. Per ankstesnius metus gautas 29 tūkst. Eur iki mokestinis pelnas. Dėl nuostolingos veiklos įmonės finansinė padėtis blogėja (mokumo koef. 0,9).

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes apsvaistėme galimus pobalansinius įvykius, t.y. reikšmingus įvykius per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados bei ataskaitos pateikimo. Vadovybės patvirtinimo raštu Įmonė patvirtino, kad 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 skiriam: Įmonės vadovybei ir Šilalės 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 darbu 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“

Vasario 16-sios g. 13-1, Šilalė, Lietuvos Respublika

2019 m. balandžio mėn. 20 d.

