

## **AUDITO ATASKAITA**

### **KAUNO VALDORFO MOKYKLA**

**Vadovybei**

**UŽ 2024-2025 PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS**

## I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Viešosios įstaigos Kauno Valdorfo mokykla (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2025 m. rugpjūčio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, bei Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir pateikimą.

Kauno Valdorfo mokykla yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įstaiga yra ne pelno siekianti institucija, kurios tikslas kurti aplinką, kurioje Valdorfo pedagogikos pagrindu būtų ugdomas savimi ir savo gebėjimais pasitikintis vaikas – aiškiai mąstantis, turintis jautrią širdį ir stiprią valią. Tai vienintelė Kaune “ilgosios” gimnazijos tipo bendrojo lavinimo mokykla, savo veiklą grindžianti Valdorfo pedagogikos principais, vykdanči ugdymą nuo darželio iki dvyliktos klasės. Įstaigos kodas 302525170, buveinės adresas: Šiaurės per. 57, LT-49246, Kaunas. Įstaigos steigėjai yra mokytojai, mokiniai ir jų tėvai.

### ***Nepriklausomumas***

Auditorius yra nepriklausomas nuo audituojamos Įstaigos, kaip nurodyta 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamentas) 11 straipsnio 2 dalies a punkte.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, yra nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Taip pat mes patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų ir tai, kad neturime jokių interesų audituojamoje Įstaigoje.

### ***Audito apimtis***

Įstaigos 2025 m. rugpjūčio 31 d. finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja Tarptautiniai audito standartai. Audito apimties apribojimų nebuvo.

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

### ***Audito ataskaitos naudojimo apribojimas***

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos vadovybės ir dalininkų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių profesinė bendrija“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## **II. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Auditą mes atlikome, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, laikantis Tarptautinės apskaitos specialistų federacijos patvirtinto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso nuostatų ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinę padėtį pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, bei Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, finansinių ataskaitų sudarymą, pateikimą ir esama audito praktika. Kiti tikrinamojo pobūdžio darbai be finansinių ataskaitų audito nebuvo atliekami. Atliekant auditą dalyvavo audito partneris – Aldona Kabokienė. Auditą sudarė pagrindinės audito procedūros 2025 metų eigoje ir jiems pasibaigus. Audito metu nebuvo aptikta netikslumų, leidžiančių manyti, kad esama neatitikimų, todėl audito apimtis nebuvo išplėsta.

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas. Atsižvelgėme į tas sritis, kuriose vadovybė priėmė subjektyvius sprendimus, kuriems nustatyti buvo remtasi prielaidomis ir atsižvelgta į būsimus įvykius, kurie savo prigimtimi yra neapibrėžti. Įvertinome vadovybės vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo riziką, taip pat, be kitų dalykų, įvertinome, ar buvo tam tikrą tendencingumą patvirtinančių įrodymų, kurie liudytų apie reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės riziką. Audito apimtį pritaikėme taip, jog mūsų atlikti darbai būtų pakankami, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie finansines ataskaitas kaip visumą, atsižvelgiant į Įstaigos struktūrą, apskaitos procesus ir kontroles, taip pat į sektorių, kuriame veikia Įstaiga.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis - gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas ar visi kartu, jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams, remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Bendras reikšmingumo lygis finansinėms ataskaitoms kaip visumai buvo 116 tūkst.

EUR. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį. Jokių esminių svertinių svyravimų, palyginus su ankstesniais metais, nebuvo nustatyta.

Audito metu testais ištyrėme ūkines operacijas, likučius, patikrinome pajamas ir sąnaudas bei ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje. Peržiūrėjome metinių finansinių ataskaitų parengimo procedūras, įvertinome apskaitos principus ir vadovybės atliktus skaičiavimus. Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų. Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

### **III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Audito metu buvo įvertintas bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Finansinės ataskaitos ir kiti su finansine informacija susiję dokumentai valdymo ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku.

Mūsų nuomone, išskyrus Pagrindas nuomonei pareikšti pastraipoje nurodyto dalyko galimą poveikį, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2025 m. rugpjūčio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas nuomonei pareikšti**

Įstaigos finansinių ataskaitų auditas nebuvo atliekamas už 2023.09.01-2024.08.31 finansinius metus. Mes negalėjome pritaikyti kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti Įstaigos buhalterinių sąskaitų likučių 2024 m. rugpjūčio 31 d. teisingumu. Mūsų audito išvada apie 2024.09.01-2025.08.31 m. finansines ataskaitas yra sąlyginė dėl 2024 m. rugpjūčio 31 d. buhalterinių sąskaitų likučių ir jų galimos įtakos Įstaigos 2024.09.01-2025.08.31 m. veiklos rezultatams ir praėjusių metų informacijos palyginamumui.

Nebuvo dalykų, kurie atskirai arba kartu apribojo auditoriaus darbo apimtį. Taip pat nebuvo nesutarimų su audituojamos Įstaigos vadovybe. Nėra žinomi jokie reikšmingi neapibrėžtumai, susiję su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių

## **KAUNO VALDORFO MOKYKLAI**

dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Nekilus abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą nebuvo prašoma papildomų garantijų patvirtinimo laiškų ar kitų atitinkamų dokumentų.

### **IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įstaigos taikoma apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą bei finansinę atskaitomybę. Analitinės ir sintetinės buhalterinės apskaitos duomenys grupuojami pagal teisės aktų reikalavimus ir sutampa su duomenimis, pateiktais metinėse finansinėse ataskaitose. Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų. Įstaiga finansinėse ataskaitose ilgalaikį materialųjį turtą parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Atsargos parodomos įsigijimo savikaina. Šių metodų pakeitimas kitais metodais galėtų turėti įtakos finansinėms ataskaitoms, nes nuo taikomų metodų priklauso turto, įsipareigojimų vertė ir veiklos rezultatas.

Nebuvo kitų svarbių klausimų, kilusių atliekant teisės aktų nustatytą auditą, kurie būtų buvę aptarti arba dėl kurių būtų buvę susirašinėjama su vadovybe. Taip pat nebuvo, bet kokių kitų, atliekant teisės aktų nustatytą auditą, kilusių klausimų, kurie, profesionaliu vertinimu, būtų svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai.

### **V. VIDAUS KONTROLĖ**

Vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, kurias taiko Įstaigos vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įstaigos veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui. Vidinės kontrolės sistemai patikrinti ir įvertinti buvo atliekamos testavimo procedūros, peržiūrėti Įstaigos juridiniai dokumentai, sutartys, įvertinti ūkinių operacijų procesai nuo jų organizavimo iki pirminių dokumentų registravimo apskaitoje.

Audito metu nebuvo nustatyti svarbūs Įstaigos vidaus finansų kontrolės sistemos ir apskaitos sistemos trūkumai.

### **VI. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Dėl kitų audituojamos Įstaigos valdymui svarbių dalykų auditorius neturi pastabų. Įstaiga pateikė audito procedūroms reikalingą informaciją laiku ir kokybiškai.

### **VII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

**KAUNO VALDORFO MOKYKLAI**

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas finansinių ataskaitų auditą nebuvo.

UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu  
Audito Įstaigos pažymėjimas Nr. 001367

Aldona Kabokienė  
Partneris  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

Kaunas, Lietuvos Respublika  
2026 m. sausio 13 d.