

UAB “Šilutės veislininkystė”
Plytinės g.4
Armalėnų km. Šilutės raj.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA
Prie 2019 12 31
Metinės finansinės atskaitomybės

2020 02 28
Klaipėda

AUDITO ATASKAITA

UAB „ŠILUTĖS VEISLININKYSTĖ“
Akcininkams, Vadovybei

1. IŽANGINĖ DALIS
2. AUDITO APIMTIS;
3. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS;
4. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI ;
5. VIDAUS KONTROLĖ;
6. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI;
7. KITI VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
8. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI
9. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.

1. Ižanginė dalis

Mes atlikome UAB „Šilutės veislininkystė“ 2019 m. metinių finansinių ataskaitų, kurias parengė bendrovė, auditą. Auditas apėmė bendrovės veiklos laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų bendrovė neturi. Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės 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 UAB "Šilutės veislininkystė" naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams.

2. Audito apimtis

Patikrinimas buvo atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą Lietuvos Respublikoje.

Darbas buvo suplanuotas ir atliktas remiantis auditą Lietuvos Respublikoje reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, turima praktika. Patikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas problemas ir sritis metinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų ir gali būti svarbūs bendrovės valdymui. Patikrinimo metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai.

Mes nustatėme, ar įsiskolinimai ir kiti bendrovės įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius pobalansinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Mes ištyrėme mums pateiktas 2019 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 10,7 tūkst. eur grynasis pelnas, 1294,5 tūkst.eur, bendra balanso turto dalies suma ir 554,5 tūkst.eur akcininkų nuosavybė.

3. Auditoriaus išvada

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Šilutės veislininkystė" 2019 metų finansinę atskaitomybę pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2020 m. vasario 28 d. Auditoriaus išvada pareikšta vadovaujantis 700,705,706,710,510 tarptautiniais audito standartais, kurie nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai.

Atlikus Bendrovės 2019 m. metinių finansinių ataskaitų auditą, mes pateikėme besąlyginę (teigiamą) audito išvadą

4. Finansinė atskaitomybė, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jos tobulinimui

Bendrovės pateiktos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti Įmonių finansinės atskaitomybės ir Buhalterinės apskaitos įstatymuose, Verslo apskaitos standartuose bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir atskaitomybės sudarymą.

Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai yra atlikta Bendrovės aiškinamajame rašte prie metinės finansinės atskaitomybės.

4.1. Ilgalaikis turtas

Likutinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinė vertė metų pabaigoje sudarė 617,05 tūkst. eur, įsigijimo savikaina 1649,02 tūkst. eur. Nebaigtos statybos ar panašių sukauptų išlaidų metų pabaigoje bendrovėje nebuvo.

Bendrovė pagal esamą apskaitos politiką visą ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą finansinėje atskaitomybėje parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ištyrę ilgalaikio turto likučių sąrašus, dėl ilgalaikio turto straipsnių vertės pastabų neturime.

***Rekomendacija :** Bendrovės 62,6 % viso naudojamo turto yra visiškai nusidėvėję , bet dar naudojami veikloje. Tokia situacija leidžia teigti , kad Bendrovės vadovybė turėtų peržiūrėti nusidėvėjimo normatyvus ir įvertinti ar jie nėra maksimaliai aukšti , kas sąlygoja dar veikiančių mechanizmų greitą nusidėvėjimą. Bendrovės vadovybė taip pat turėtų atkreipti dėmesį į tai , kad didelis procentas visiškai nusidėvėjusio IT netolimoje ateityje pareikalaus papildomų investicijų įrangos bei įrengimų atnaujinimui.*

4.2. Atsargos

Atsargų 2019 metų pabaigai bendrovė turėjo už 579,95 tūkst.eur. Bendra atsargų likučių vertė per metus padidėjo 155,19 tūkst.eur. arba 36,5 proc.

Metinė inventorizacija atlikta ir vadovybės patvirtinta. Užsigulėjusių ar nelikvidžių atsargų inventorizacijos metu nebuvo rasta.

4.3 Pirkėjų skolos ir kiti debitoriai

Metų pabaigoje neapmokėtų skolų grynąja verte bendrovė turėjo už 67,51 tūkst. eur Per ataskaitinius metus balansinis pirkėjų skolų likutis, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 11,98 tūkst.eur. Gautinų skolų tarpe didžiausią sumą sudaro dotacija gautina iš NMA 56,5 tūkst eur ir gautinas PVM 9,56 eur.

4.4 Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų bei banko pateiktus suderinimo aktus. Grynųjų pinigų likučiai kasoje kiekvieną mėnesį buvo inventorizuojami ir metų pabaigoje atitiko apskaitytą kasos knygoje likučius. Bendrovėje buvo laikomasi Kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita bendrovėje buvo vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos. Nukrypimų šioje srityje nepastebėta.

4.5. Mokėtinos sumos

Metų pabaigoje bendrovė turėjo 138,5 tūkst. eur ilgalaikių skolų bankams ir lizingo kompanijoms. Per 2019 m. skolos finansinėms institucijoms sumažėjo 57,3 tūkst eur , arba 41 proc.Skolos patvirtintos kredito institucijų suderinimo aktais . Trumpalaikės skolos sudaro 151,78 tūkst. eur . Visos skolos einamojo laikotarpio , 95 proc. skolų patvirtinta suderino aktais .Skolų praleistais terminais 2019 metų pabaigoje bendrovė neturėjo.

4.6. Pajamos ir veiklos rezultatai

Pagrindinės veiklos pajamų per ataskaitinius metus sudaro 303,3 tūkst. eur. Per 2019 metus bendrovė prisiskaitė kaip pajamas 168,9 tūkst.eur dotacijų patirtų sąnaudų kompensavimui . Dotacijos apskaitomos kaupimo būdu.

Metinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų finansinės apskaitos nuostatas ir jo tikslas nebuvo mokestinių pajamų apskaičiavimas arba patikrinimas, ar visi straipsniai buvo teisingai traktuojami mokesčių tikslais. Mes peržiūrėjome įmonės mokesčių skaičiavimą ir iš esmės įsitikinome, ar įmonė laikosi dabartinių mokesčių įstatymų. Mes neradome reikšmingų mokesčių apskaičiavimų nukrypimų, dėl kurių reiktų daryti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje.

4.7. Akcininkų nuosavybė

Per ataskaitinius metus akcininkų nuosavybė padidėjo 11,91 tūkst.eur. Dividendai per ataskaitinį laikotarpį nebuvo išmokėti.

Metų pabaigoje nuosavo akcininkų kapitalo suma bendrovėje buvo 554,5 tūkst.eur kas sudarė 42,83 proc. viso bendrovės nuosavybės ir įsipareigojimų dalies .

4.8. Pobalansiniai įvykiai

Pagal mums žinomus duomenis per laikotarpį nuo finansinių metų pabaigos iki audito išvados pasirašymo datos nebuvo jokių įvykių, dėl kurių būtų reikėję koreguoti finansinių metų, pasibaigusių 2019 m. gruodžio 31 d., veiklos rezultatus.

5. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Finansinės atskaitomybės audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad atskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinės atskaitomybės reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą Audito metu taip pat buvo vertinta taikoma apskaitos politika.

6. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Bendrovė savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais, teisės aktais, reglamentuojančiais akcinių bendrovių veiklą, buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinės atskaitomybės ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatytų kokių nors specifinių, tik šiai bendrovei būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinės atskaitomybės ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir atskaitomybės aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

Audituojamos įmonės veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose nėra nustatytų specifinių reikalavimų.

7. Kiti valdymui svarbūs dalykai

Valdymų svarbių pastebėjimų neturime.

8. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.

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

9. Baigiamosios nuostatos.

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami Įmonės vadovybei, 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 audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

Vida Stalmokienė

2020 m. vasario 28 d.

Danės g.21 Klaipėda

Auditoriaus pažymėjimo nr.000260

UAB“Žemaitijos auditas“

Audito įm. Pažymėjimo nr. 001216