

## AUDITO ATASKAITA

### UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠEDUVOS AVININKYSTĖ“ AKCININKUI

#### 1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **uždarosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** (toliau-Įmonė) 2015 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2015 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto auditą. **Uždarosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **uždarosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Uždaroji akcinė bendrovė „Šeduvos avininkystė“ – įmonės kodas 171320797, PVM mokėtojo kodas LT713207917.

Adresas – Arimaičių g. 24, Pavartyčių kaimas, Šeduvos m. sen., Radviliškio r. sav.

Pagrindinė veikla – veislinio avių prieauglio auginimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2015 m. – 17 darbuotojų.

#### 2. AUDITO APIMTIS

Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiu ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Audito metu mes peržiūrėjome Įmonės 2015 metais apskaičiuotus ir sumokėtus mokesčius, tačiau šis patikrinimas buvo atliekamas tik finansinei atskaitomybei reikšmingų sumų ribose, siekiant pareikšti auditoriaus nuomonę apie audituojamas finansines atskaitas.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2015 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

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

Auditoriaus išvada nemodifikuojama, todėl, kad finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždariosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

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

**Uždariosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** metinės finansinės atskaitos parengtos, vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Įmonė sudaro sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį.

Įmonės apskaitai naudojamas sąskaitų planas 2015 m. pakeistas, atsižvelgiant į pavyzdinio sąskaitų plano rekomendacijas. Sąskaitų planas atitinka Įmonės poreikius.

### Balansas

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2015 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigijo už 252.512 Eur. Nusidėvėjimo priskaičiuota 34.307 Eur. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nuvertinto ilgalaikio materialiojo turto nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje Įmonės ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 363.169 Eur. Didžiausią dalį ilgalaikiame turte sudaro pastatai, kuriems nustatyti pakankamai ilgi nusidėvėjimo terminai.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos bei žemės ūkio produkcija. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė yra 97.496 Eur. Biologinio turto, kurį sudaro gyvuliai (avys) ir pasėliai, vertė audituojamo laikotarpio pabaigoje 256.364 Eur.

Gautinas sumas gautinos pirkėjų skolos, gautina subsidija.

Pinigų likutis yra banko sąskaitose ir kasoje esantys pinigai.

Akcinis kapitalas audituojamu laikotarpiu pasikeitė dėl konvertavimo į eurus ir yra 424.847 Eur. Privalomas rezervas nesuformuotas. 2015 m. uždirbtas pelnas sudaro 5.779 Eur. Ankstesnių metų nepadengtas nuostolis – 44.542 Eur. Įmonės nuosavas kapitalas audituojamo laikotarpio pabaigoje - 386.084 Eur.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro po vienerių metų mokėtina skola kredito įstaigai – 86.708 Eur.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis 24.133 Eur, mokėtinos sumos tiekėjams – 35.097 Eur, gauti išankstiniai apmokėjimai – 348 Eur ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 14.012 Eur.

### Pelno (nuostolių) ataskaita

2015 metais Įmonės pardavimai siekė 132.257 Eur. Savikaina buvo 139.661 Eur. Dotacijos, susijusios su pajamomis, sudaro 69.623 Eur.

2015 m. veiklos sąnaudos yra 48.269 Eur.

Finansinės investicinės veiklos nuostolis- 8.171 Eur.

Grynasis 2015 metų pelnas – 5.779 Eur, o 2014 metais buvo uždirbtas 2.818 Eur pelnas.

### Aiškinamasis raštas

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Jame pateikta verslo apskaitos standarte nurodyta privaloma informacija.

### Finansiniai rodikliai (2014-2015 m.)

Toliau paskaičiuoti santykiniai finansiniai rodikliai, kurie Įmonės finansinę padėtį apibūdina tam tikru nagrinėjamu momentu. Finansiniai rodikliai paskaičiuoti 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. būklei.

Gana svarbūs yra mokumo rodikliai, t.y. bendrasis likvidumas ir kritinis mokumas.

Likvidumas – tai galimybė paversti turtą pinigais, t.y. galimybė laiku padengti įsiskolinimą. Pagrindiniai likvidumo rodikliai yra padengimo koeficientas (bendrasis likvidumas) ir likvidumo koeficientas (kritinis mokumas). Padengimo koeficientas 2014 m. buvo 4,73, o 2015 m. pabaigoje padidėjo iki 5,84. Šis rodiklis parodo, kiek kartų trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus – apibūdina sugebėjimą įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus iš trumpalaikio turto. Patenkinamos šio rodiklio ribos : 1.2 -2.0.

Įvertinus, kad ne visas atsargas iš karto pavyktų parduoti ir paversti pinigais, tai apskaičiuojamas ir likvidumo rodiklis (kritinio mokumo), kurio patenkinamas rezultatas būtų 1. Šis rodiklis 2014 metais buvo 0,93, o 2015 m. padidėjo iki 1,03. Tai reiškia, kad vienam eurui įsipareigojimų Įmonė turi 1,03 Eur greitai realizuojamo turto, kurį likviduojant pinigai galėtų būti gaunami per trumpiausią laiką. Šio rodiklio padidėjimą ar sumažėjimą lemia pinigų arba gautinų sumų didėjimas ar sumažėjimas, įsipareigojimų kaita.

Atsiskaitymų analizei svarbus ir apyvartinio kapitalo rodiklis (trumpalaikis turtas minus trumpalaikiai įsipareigojimai). Įmonėje 2014 m. pabaigoje apyvartinis kapitalas buvo lygus 355.839 Eur, t.y. tiek trumpalaikis turtas buvo didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. 2015 m. pabaigoje apyvartinis kapitalas buvo lygus 356.286 Eur.

Dar vienas svarbus rodiklis yra bendras skolos rodiklis, kuris parodo, kokia dalis skolintų, t.y. svetimų lėšų, panaudojama formuojant Įmonės turtą. **Uždarnosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** bendras skolos rodiklis – visų įsipareigojimų ir viso turto santykis - audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 0,20.

## **5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

**Uždarnosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** metinio pranešimo patikrinimas apsiribojo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome metinio pranešimo vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, auditoriaus išvadoje pareiškėme, kad 2015 metų **uždarnosios akcinės bendrovės „Šeduvos avininkystė“** metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis 2015 metų metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

## **6. VIDAUS KONTROLĖ**

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas verslo ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas,

siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie įmonės tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymusi.

Audituojamos Įmonės veikla organizuojama vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, valdybos sprendimais, vidaus tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais įmonės reglamentais ir kitais teisės aktais. Darbuotojų teises ir pareigas apibrėžia vidaus tvarkos taisyklės, pareiginės instrukcijos, kolektyvinė sutartis.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, 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 vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įmonės vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

Auditorė Monika Razmutė-Šliužienė

2016 m. kovo 31 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000548

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508

