

UAB „Lietuvos žirgynas“

AUDITO ATASKAITA,
parengta atlikus 2018 m. metinių finansinių ataskaitų auditą

AUDITO ATASKAITA

UAB „LIETUVOS ŽIRGYNAS“
Akcininkams, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi 2018 m. lapkričio 5 d. metinių finansinių ataskaitų audito sutartimi, mes atlikome UAB „Lietuvos žirgynas“ (toliau – Įmonė) 2018 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengtų pagal verslo apskaitos standartus, auditą.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito Įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, 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, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

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.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Lietuvos žirgynas“ akcininkų ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „AUDIFINA“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

A member of



Independent legal & accounting firms

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą pagal tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas pateikta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Nuomonė“.

Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų audito metu mes taip pat atlikome kitos informacijos, kurią sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, įvertinimą. Vadovybė yra atsakinga už šios informacijos pateikimą. Mūsų atsakomybė yra perskaityti šią informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Mes taip pat įvertinome, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Kita informacija“.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos, ir tuo pagrindu pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti pakankamą ir tinkamą audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis tarptautiniais audito standartais, procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ir klaidos rizikos vertinimą. Remiantis profesiniu skepticizmu, vertinant šią riziką finansinių ataskaitų ir tvirtinimų lygmeniu, buvo atsižvelgiama į vidaus kontrolę, tiek, kiek ji susijusi su finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu. Auditas apėmė ir taikytų apskaitos metodų tinkamumo bei vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų racionalumo įvertinimą.

Audito metu atliekamos tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas sritis finansinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie gali būti svarbūs Įmonės valdymui. Buvo peržiūrėti dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas finansinėse ataskaitose, kad būtų galima gauti turto (įskaitant biologinį turtą bei pašarus) ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Mes patikrinome, ar gautinas/gautas finansavimas, įsiskolinimai ir kiti Įmonės įsipareigojimai,

A member of



Independent legal & accounting firms

apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti finansinėse ataskaitose, įskaitant garantijų bei kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų pateikimą. Taip pat buvo peržiūrėtos finansinių ataskaitų parengimo procedūros ir įvertinta, ar ruošiant įmonės finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius pobalansinius įvykius.

Įmonės finansinių ataskaitų visi straipsniai buvo tikrinami tiesiogiai taikant pagrindines procedūras - detaliuosius testus ir analitines procedūras. Audito planavimo metu buvo nuspręsta taikyti tik pagrindines procedūras tam, kad būtų galima iki priimtina žemo lygio sumažinti reikšmingų iškraipymų audito riziką. Kontrolės testai nebuvo taikomi.

Audito metu, remiantis profesiniu sprendimu, nustatytas reikšmingumo lygis, taikytas siekiant atlikti Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą, sudarė 21.094 EUR sumą ir buvo paskaičiuotas kaip 1 proc. nuo turto vertės. Mes neidentifikavome jokių reikšmingų kokybinių veiksnių, dėl ko būtume turėję koreguoti nustatytą reikšmingumo lygį.

Atliekant Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą, jame dalyvavo vienas UAB „AUDIFINA“ pagrindinis audito partneris – Jolanta Ruzgienė. UAB „AUDIFINA“, atlikdama Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą, nesinaudojo kito auditoriaus ar kitos audito įmonės, taip pat išorės ekspertų darbu. Audito įmonė, atlikdama Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą, darbus vykdė etapais – audito planavimo ir kiti pradiniai darbai vyko nuo 2018 m. gruodžio 4 d. iki gruodžio 7 d., dalyvavimas inventorizacijoje vyko 2018 m. gruodžio 6 d. ir 10 d., audito procedūrų atlikimas ir kiti baigiamieji darbai vyko nuo 2019 m. kovo 4 d. iki kovo 27 d. Nepriklausomo auditoriaus išvada apie Įmonės 2018 m. finansines ataskaitas išleista 2019 m. kovo 27 d. Audito įmonės grupė Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditui iš viso skyrė 180 valandų.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota. Remiantis atliktu auditu, apie Įmonės 2018 m. finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą, pasirašytą 2019 m. kovo 27 d.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės 2018 m. finansinės ataskaitos sudarytos, vadovaujantis verslo apskaitos standartais. Įmonėje yra parengta ir vadovybės patvirtinta apskaitos politika, kurioje yra išdėstyti įvairiems finansinių ataskaitų straipsniams taikyti vertinimo metodai. Įmonėje taikoma apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančių teisės aktų ir verslo apskaitos standartų reikalavimus.

A member of



Independent legal & accounting firms

Tel. Nr. +370 5 212 73 65 www.audifina.lt

Įmonė, remiantis LR Finansinės atskaitomybės įstatyme nurodytais kriterijais, priskiriama mažų įmonių kategorijai. Už 2018 m. Įmonė rengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kuris sudarytas iš mažoms įmonėms skirtų finansinių ataskaitų – balanso, pelno (nuostolio) ataskaitos bei aiškinamojo rašto, taip pat Įmonė savo nuožiūra pasirinko sudaryti ir pinigų srautų bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas, skirtas vidutinėms ir didelėms įmonėms. Įmonės sudarytas 2018 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinys yra tikslus ir išsamus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Aukščiau nurodytam tikslui Įmonės vidaus kontrolę įvertinome kaip pakankamą Įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jų pateikimui. Reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų Įmonėje audito metu nebuvo nustatyta.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Juridinių asmenų registre yra atskirai įregistruotas UAB „Lietuvos žirgynas“ filialas „Nemuno žirgynas“, (JA kodas 302853797, toliau – Filialas), adresu Pagėgių sav. Šilgalių k. Žirgų g. 1. Filialo įregistravimo data 2012-09-05. Filialo vadovu – vedėja – nuo 2017-07-17 iki 2019-02-08 buvo paskirta Jonita Šternbergaitė, tačiau jai nutraukus darbo sutartį, naujas Filialo vadovas paskirtas nebuvo. Kitų darbuotojų, kurie būtų įdarbinti Filiale, taip pat nėra. Vadovybės teigimu, Filialo veikla sustabdyta, tačiau Nemuno žirgynas veikia kaip UAB „Lietuvos žirgynas“ padalinys (taip pat, kaip ir kiti Įmonės padaliniai - Sartų žirgynas bei Vilniaus žirgynas) ir atskirų finansinių ataskaitų nesudaro. Jeigu veikla per Filialą faktiškai nėra vykdoma ir jos neplanuojama vykdyti, rekomenduojame svarstyti klausimą dėl Filialo teisinės registracijos reikalingumo, nes Įmonės dokumentuose naudojama sąvoka Filialas klaidina bei suteikia neaiškumo dėl veiklos vykdymo, t.y. kur faktiškai ji yra vykdoma – ar Filiale, ar Įmonės padalinyje.

Atliekant Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą buvo surengti trys susitikimai su Įmonės vadovu – direktoriumi Edgaru Jeninu, kurių metu buvo aptarti Įmonės veiklos ir struktūros pokyčiai per 2018 m., aptarta ir suderinta audito eiga, atsakyta į procedūrinius klausimus, aptarti vadovybės tvirtinimai bei pristatyti atlikto audito rezultatai. Susitikimai vyko 2018 m. lapkričio 5 d.,

A member of



Independent legal & accounting firms

2019 m. kovo 19 d. ir 2019 m. kovo 27 d. Audito eigoje su Įmonės vadovu buvo vykdomas susirašinėjimas el. paštu, taip pat bendraujama telefonu.

Kitų pastabų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų neturime.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų dalykų, kuriuos turėtume išdėstyti audito ataskaitoje, finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyta nebuvo.

Auditorė Jolanta Ruzgienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000239

UAB „AUDIFINA“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001431

2019 m. kovo 27 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika



A member of



Independent legal & accounting firms