

AUDITO ATASKAITA

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
“GENETINIAI IŠTEKLIAI ”**

2020 m. kovo 18 d.

TURINYS

PUSLAPIS

I.Įžanginė dalis	3
II. Audito apimtis	3
III. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas	3
IV. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas	3
V. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas	4
VI. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui	4
VII. Vidaus kontrolė	4
VIII. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose laikymosi	5
IX. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai	5
X. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai	5

Uždarnosios akcinės bendrovės „Genetiniai ištekliai“
vadovybei ir akcininkams

I. Įžanginė dalis

UAB „Genetiniai ištekliai“ Juridinių asmenų registre įregistruota 2019-01-02 sujungus UAB „Šeduvos avininkystė“ ir UAB Upytės eksperimentinis ūkis.

Mes atlikome UAB „Genetiniai ištekliai“ (toliau Bendrovės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, parengtų pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus, auditą.

II. Audito apimtis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamami audito metu nustatyti UAB „Genetiniai ištekliai“, valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

III. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita yra skirta UAB „Genetiniai ištekliai“ akcininkų, vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama jokiems kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Finansų auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. Audito atlikimo metodika apimtis ir laikas.

UAB „Genetiniai ištekliai“, finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2019 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir esama audito praktika. Šiuose standartuose yra nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

Planavimo etape mes įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas, nustatėme reikšmingumo lygį. Informacija yra reikšminga, jeigu jos nepateikimas ar klaidingas pateikimas finansinėse ataskaitose gali turėti įtakos jos vartotojų priimamiems sprendimams. Remiantis mūsų metodika mes nustatėme kiekybines ribas reikšmingumui. Kiekybiškai tai sudarė 35000 EUR. Planuodami audito procedūrų apimtį mes naudojome darbinį reikšmingumą.

Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį.

Mes taikėme detaliuosius ir analitinius testus, kontrolės testus. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi jeigu auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome apgaulės, Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.

Kitų, tikrinamojo pobūdžio darbų, be finansinių ataskaitų audito, nebuvo.

V. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Remdamiesi atliktu auditu, 2020 m. kovo 18 d. pateikėme sąlyginę auditoriaus išvadą:

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB „Genetiniai ištekliai“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2019 m. gruodžio 31 d. balanso pirkėjų skolų eilutėje įtraukta 284,0 tūkst. Eur skolų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų dėl šių skolų susigrąžinimo, todėl negalėjome įvertinti, ar dėl galimo skolų nuvertėjimo pripažinimo būtų reikalingi 2019 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateiktų pirkėjų skolų, 2019 metų veiklos rezultato ir nuosavo kapitalo koregavimai.

VI. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu Bendrovė parengė šias finansines ataskaitas: balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, pinigų srautų ataskaitą, aiškinamąjį raštą.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartų reikalavimus. Bendrovės taikoma apskaitos politika atitinka Verslo apskaitos standartų bei Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reikalavimus.

Pasiūlymų dėl apskaitos politikos keitimo bei finansinių ataskaitų tobulinimo neturime.

VII. Vidaus kontrolė

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už vidaus kontrolę, kokia vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidų. Vidaus kontrolės sistema apima procedūras, kurias taiko Bendrovės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybes išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku. Audito metu mes atsižvelgėme į Bendrovės vidaus kontrolę atlikdami rizikos vertinimą ir

tam, kad pasirinktume toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.

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

Bendrovė specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, neturi.

IX. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.

X. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.

Kitų audito sutartyje numatytų dalykų – papildomų paslaugų, ar ko kita numatyta nebuvo.

2020 m. kovo 18 d.
Panevėžys

Auditorius Drąsutis Liatukas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000149
UAB „Finansų auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001390