



**Akcinė bendrovė
Jonavos grūdai**

Jonava, Lietuva

Audito ataskaita dėl 2017 m.
gruodžio 31 d. metinių finansinių
ataskaitų rinkinio

TURINYS

| | |
|---|---|
| Ižanginė dalis | 3 |
| Audito apimtis | 4 |
| Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas | 4 |
| Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui | 4 |
| Veiklos ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas | 5 |
| Vidaus kontrolė | 5 |
| Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi | 5 |
| Kiti Įmonės valdymui svarbūs dalykai | 5 |
| Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje nenumatyti dalykai | 6 |

AKCINĖ BENDROVĖ "JONAVOS GRŪDAI"
ĮMONĖS KODAS 156511418, ADRESAS DARBININKŲ G.21, JONAVA

AUDITO ATASKAITA

Įžanginė dalis

Mes atlikome Akcinė bendrovė "Jonavos grūdai" (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą.

Vadovybė atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, bei už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Įmonė įsteigta 1974 m; Įmonės kodas 156511418. Įmonės adresas – Darbininkų g.21, Jonava. Įmonės pagrindinė akcininkė (savininkė) yra Lietuvos Respublika – 70,13 proc. visų akcijų, kita 29,87 proc. visų akcijų priklauso juridiniams ir fiziniams asmenims.

Įmonės misija – teikti konkurencingoje rinkoje grūdų bei rapsų pirminio paruošimo bei sandėliavimo paslaugas bei vykdyti didmeninę grūdų bei rapsų prekybą. Įmonės ilgalaikės strateginės kryptys:

- Modernizuoti Bendrovės techninę bazę, užtikrinant teikiamų paslaugų efektyvumą bei efektyvų turimų išteklių naudojimą.
- Užtikrinti finansinį efektyvumą ir pelningumą, taikantis prie rinkos sąlygų teikti kokybiškas paslaugas, vystyti prekybą grūdais.
- Gerinti Bendrovės valdymo kokybę.
- Maksimaliai patenkinti Bendrovės klientų poreikius.

Įmonė neturi kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2017 metais – 45.

2004 metais Jonavos elevatoriui suteiktas EN ISO 9001-2000 (LST EN ISO 9001-2001) sertifikatas „Elevatorių veikla, paslaugos sandėliuojant ir apdorojant grūdus, grūdų ir jų produktų pardavimai“. 2014 metais bendrovei suteikti aplinkos ISO14001 ir darbuotojų saugos ir sveikatos valdymo OHSAS 18001 standartų sertifikatai.

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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės Vadovybei ir Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB Nexia JK sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Atsakinga auditorė Ilona Matusevičienė, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171, UAB Nexia JK, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468.

AUDITO ATASKAITA

Audito apimtis

Įmonės Vadovas patvirtino ir pateikė auditoriui metines finansines ataskaitas. Mes gavome vadovybės pareiškimo laišką, patvirtinantį metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po metinių finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Finansinių ataskaitų rinkinio auditas bendrovėje buvo atliktas 2017 m. gruodžio 1 d. audito sutarties Nr. 723 pagrindu, sudarytos tarp Įmonės ir UAB Nexia JK. Šios sutarties tikslas įvertinti ar Įmonės finansines ataskaitas už laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d., kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Auditą mes atlikome, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą, ir esama audito praktika. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

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.

Auditą sudarė audito analitinės procedūros metų eigoje ir metams pasibaigus. Jų metu aptikus netikslumus, leidžiančius manyti, kad esama neatitikimų, audito apimtis buvo išplėsta. Audito metu problemų dėl audito apimties išplėtimo nebuvo.

Auditoriaus išvados modifikavimo priešasčių aprašymas

Auditorius pateikia besąlyginę išvadą.

Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

Įmonės parengtos finansinės ataskaitos atitinka Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) bei apskaitos politika. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įmonės duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose tikslumo lygis - eurai.

Buhalterinių sąskaitų planas yra pagrįstas Įmonės veiklos specifika, pakankamai išsamus.

Audito metu, taip pat, buvo įvertintas bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą tvarką, finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Nustatyta, kad naudojamos finansinių ataskaitų formos atitinka norminių aktų reikalavimus. Informacija finansinėse ataskaitose grupuojama tinkamai.

AUDITO ATASKAITA

Veiklos ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas

Mes perskaitėme Įmonės pateiktą metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių neatitikimų tarp metiniame pranešime pateiktų finansinių duomenų ir finansinių ataskaitų duomenų. Metinis pranešimas atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Vidaus kontrolė

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

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų 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.

Egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku. Yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apskaitai tvarkyti yra naudojama apskaitos programa „Debetas“, veiklos procesų valdymui sistema „AgroSmart v.3. Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologiškai, chronologiškai - sistemiškai arba sistemiškai. Kiekvienas iš registru sistemina pasikartojančias vienuarūšes ūkines operacijas. Operacijos registru viduje pateikiamos chronologine tvarka.

Įmonės administracinė ir vidaus kontrolė iš esmės vertinama kaip pakankama, kadangi Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi
Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nepastebėta.

Kiti Įmonės valdymui svarbūs dalykai

Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinės būklės sudarymo dieną nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai). Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

AKCINĖ BENDROVĖ "JONAVOS GRŪDAI"
ĮMONĖS KODAS 156511418, ADRESAS DARBININKŲ G.21, JONAVA

AUDITO ATASKAITA

Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje nenumatyti dalykai
Kitų finansinių ataskaitų numatytų dalykų audito sutartyje nėra.

2018 m. kovo 12 d.
Vilnius

UAB Nexia JK
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468

Ilona Matusėvičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Akcinės bendrovės „Jonavos grūdai“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „Jonavos grūdai“ įmonės (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame 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 Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomone apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, 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 nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2018 m. kovo 12 d.
Vilnius

UAB Nexia JK
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468
Laisvės pr. 125, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

