

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos grūdų augintojų asociacija
Kodas 135030125
Stoties g. 3, Akademija,
Kėdainių r. sav.

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos grūdų augintojų asociacijos 2022 m. gruodžio 31 d. toliau pateikiamų metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro balansas, veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas bei asociacijos veiklos ataskaita, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Lietuvos grūdų augintojų asociacijos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį, ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir yra parengtos pagal Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles.

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 audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

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 veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis

taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu¹, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Asociacijos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis;
- Asociacijos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR Asociacijų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, 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 asociacijos 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 asociaciją ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Asociacijos 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 abejonių dėl asociacijos gebėjimo tęsti

Audito UAB "Thezis" kodas 300126386

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 asociacija 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.

Auditorė Daiva Pupaleigienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000442

Adresas Kaunas, S.Žukausko g.2D
2023 m gruodžio mėn 18 diena

Audito UAB "Thezis"
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001209



AUDITO ATASKAITA APIE LIETUVOS LIETUVOS GRŪDŲ AUGINTOJŲ ASOCIACIJOS FINANSINES ATASKAITAS UŽ 2022 METUS

I. Įžanginė dalis:

Mes atlikome Lietuvos Lietuvos grūdų augintojų asociacijos (toliau – Asociacija) toliau pateikiamo finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 dienos balansas ir 2022 m. veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas bei asociacijos veiklos ataskaita (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą audito metu nustatyti Asociacijos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą, nėra siekiama nustatyti visus Asociacijos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

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 Asociacijos pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, 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 aptariamą audito metu nustatyti Asociacijos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Asociacijos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos Lietuvos grūdų augintojų asociacijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Audito UAB „Thezis“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

VI. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas:

Auditoriaus išvada nemodifikuojama.

VII. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui:

LASF pasirinkta apskaitos politika atitinka 2004 m. lapkričio 22 d. nutarime Nr. 1K-372 nustatytą ne pelno siekiančių įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką ir įsakymu 2018 12 18 Nr.1K-443 patvirtintus pakeitimus.

VIII. Vidaus kontrolė

Asociacijos valdymo organizacinė struktūra patvirtinta ir registruota VĮ Registrų centre. Vidaus kontrolė vykdoma remiantis Lietuvos grūdų augintojų asociacijos įstatais paskutine redakcija patvirtinta 2018 m. gruodžio 07 d., VĮ Registrų centre užregistruotais 2019 m. gegužės 08 d.

IX. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi:

2022 metais asociacija į paramos sąskaitą EVP7810008101969 surinko 26355,56 eurų paramos. Suteiktos paramos paskirtis „Parama Ukrainai“. Panaudota 35856 eurai. Likutis 2022 gruodžio 31 d. buvo 1366,07 eur.

Šiuo atveju Asociacija vykde įstatų 1.7. punktą : Asociacija turi teisę gauti paramą. Asociacija, pinigus, gautus kaip paramą, taip pat kitus negrąžintinai gautus pinigus ir kitą turtą naudoja juos davusio asmens nurodytiems tikslams, jeigu asmuo tokius tikslus nurodė. Asociacija šiuos gautus pinigus privalo laikyti atskiroje sąskaitoje, taip pat sudaryti išlaidų sąmatą, jei tai numatyta Lietuvos Respublikos teisės aktuose arba pinigų davęs asmuo to reikalauja. Asociacija negali priimti pinigų ar kito turto, jei duodantis asmuo nurodo juos naudoti kitiems, negu Asociacijos įstatuose yra nustatyta, tikslams.

2022 m. lapkričio 10 d. LGAA paramos gavėjo statusas buvo panaikintas, bet parama buvo gauta ir panaikinus paramos gavėjo statusą.

2022 metais gauta parama buvo panaudota automobilių Ukrainai pirkimui.

Automobiliai	Mato vnt.	Pirkimas		Pardavimas		Pardavimo kaina Eur
		Kiekis	Suma Eur	Kiekis	Suma Eur	
Automobilis Ford Ranger ID:WFOLMFE403W331131	vnt.	1	4840	1	4840	1
Automobilis Mazda BT-50 ID:JMZUN8F128W677776	vnt.	1	6100	1	6100	1
Automobilis Mercedes Benz ML 270 LUL202 WDC1631131A430097	vnt.	1	4000	1	4000	1
Automobilis Mitsubishi L200 CDP498	vnt.	1	5000	1	5000	1
Automobilis Mitsubishi Pajero IDJMBLNV98W7J001813	vnt.	1	4500	1	4500	1
Mercedes Benz Sprinter 313 WBD9036621R167896	vnt.	1	100	1	100	1
Mitsubishi Pajero JMBLNV98W7J001826	vnt.	1	5350	1	5350	1
Nissan Navara BHU788 VSKCVND40V0085429	vnt.	1	6500	1	6500	1
Peugeot Boxer HT6597 VF3ZAAMRA17331769	vnt.	1	1000	1	1000	1
Volkswagen Transporter W1122270ZYH108253	vnt.	1	2000	1	2000	1
Viso:		10	39390	10	39390	10

Pastabos dėl automobilių pardavimo:

2022 03 16 automobilis Mercedes Benz ML 270 CDI (įsigijimo vertė 4000 eurų) buvo parduotas už 1 eurą Lietuvos kariuomenės kūrėjų savanorių sąjungos Prisikėlimo apygardos Šiaulių skyriui (kodas 302673685). Toks pardavimas negali būti pripažintas kaip parama, nes paramos gavėjo statusas Lietuvos kariuomenės kūrėjų savanorių sąjungos Prisikėlimo apygardos Šiaulių skyriui (kodas 302673685) buvo suteiktas 2023 10 09. (www.rekvizitai.lt).

2022 03 30 automobilis Mitsubishi Pajero (įsigijimo vertė 4500 eurų) buvo parduotas už 1 eurą Ukrainos fiziniam asmeniui, gyvenančiam Odesoje, Ukrainoje. Toks automobilio pardavimas negali būti pripažintas parama.

Norime atkreipti į Labdaros ir paramos įstatymo 5 straipsnį:

Labdaros ir paramos teikėjai

Labdara pagal šį įstatymą pripažįstama, kai ją teikia tik Lietuvos Respublikoje registruoti labdaros ir paramos fondai, asociacijos, viešosios įstaigos, religinės bendruomenės, bendrijos ir centrai, tarptautinių visuomeninių organizacijų skyriai (padaliniai), jeigu labdaros teikimas numatytas jų įstatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose bei veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir jeigu jie pagal šio įstatymo nuostatas turi teisę gauti paramą.

Todėl siūlome papildyti asociacijos įstatus dėl vykdomos veiklos.

X. Kiti Asociacijos valdymui svarbūs dalykai:

Įmonės parengta finansinė atskaitomybė atitinka 2004 m. lapkričio 22 d. Nutarimo Nr. 1K-372 reikalavimus ir įsakymu 2018 12 18 Nr. 1K-443 patvirtintus pakeitimus.

Vadovybė parengė finansinę atskaitomybę susidedančią iš balanso, veiklos rezultatų ataskaitos ir paaiškinamojo rašto.

2019 m. lapkričio 5 d. protokolu patvirtinta padidinti LGAA administravimo išlaidas iki 1000 eurų per mėnesį, t.y. 12000 eurų per metus.

Audito UAB "Thezis" kodas 300126386

MB Verslo procesų konsultacijos suteikė administravimo paslaugų už 12890 eurų. MB Skaičiai žemdirbiams sumokėta 1000 eur. LŽŪT sumokėta 500 eurų. Administracijos vadovo darbo užmokestis buvo 2528,43 eur, sodros mokesčiai 606,05 eur.

Asociacijų įstatymo 10.1 straipsnis 2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, veiklos ataskaita kartu su auditoriaus išvada (tais atvejais, kai finansinių ataskaitų auditas atliktas), taip pat metinė ataskaita yra vieši dokumentai. Šie dokumentai ne mažiau kaip už paskutinius 3 finansinius metus, išskyrus fizinių asmenų asmens duomenis, kurie pagal įstatymus, reglamentuojančius fizinių asmenų asmens duomenų apsaugą, viešai neskelbiami, turi būti paskelbti asociacijos interneto svetainėje, jeigu asociacija ją turi. Be to, tretiesiems asmenims turi būti sudarytos sąlygos su šiais dokumentais susipažinti asociacijos buveinėje.

LGAA turi internetinę svetainę, todėl vadovaujantis 10.1 straipsnio 2 punktu turėtų būti paskelbti internetinėje svetainėje.

2020 m gauta parama buvo priskirta nario mokesčiui. Ukrainai skirta gauta parama 26355,56 eurų, suteikta už 39390 eurų. 2022 m rugsėjo 13 d. tarybos sprendimu 10000 eurų skirta parama Ukrainai iš LGAA biudžeto.

2023 m gruodžio mėn 18 diena
Kaunas

Audito įmonė- Audito UAB "Thezis"
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001209
Adresas Kaunas, Pušų g 5-2

Auditorė, direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000442

Daiva Pupaleigienė

