

2022 m. balandžio 5 d.
Vilnius

BENDROVĖS ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Šiuo patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2021 m. konsoliduota finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo APB „Apranga“ ir bendrą konsoliduotų „Aprangos“ grupės įmonių turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

Taip pat patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2021 m. konsoliduotame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, APB „Apranga“ ir „Aprangos“ grupės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

2021 m. konsoliduota finansinė atskaitomybė ir konsoliduotas metinis pranešimas yra pateikti rinkmenoje apbaprange-2021-12-31-lt.zip
(SHA-256-checksum: a1038a4e13ac655eecb9d409581aa4e97f72d3fe738cf0a486eb52d1e7f96383).

„Aprangos“ grupės generalinis direktorius
Rimantas Perveneckas



„Aprangos“ grupės finansų ir ekonomikos direktorius
Gabrielius Morkūnas





UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

APB „Apranga“ bendrovės akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome APB „Apranga“ (toliau - Bendrovė) atskirų finansinių ataskaitų ir konsoliduotų APB „Apranga“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje apbapranga-2021-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: a1038a4e13ac655eecb9d409581aa4e97f72d3fe738cf0a486eb52d1e7f96383), kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, šios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės 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.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

**EY****Building a better
working world**

Pagrindinis audito dalykas

1. Ilgalaikio materialiojo turto ir naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto vertė sudarė atitinkamai 13 165 tūkst. eurų ir 24 900 tūkst. eurų, o naudojimo teise valdomo turto – atitinkamai 28 060 tūkst. eurų ir 64 194 tūkst. eurų. Kaip atskleista finansinių ataskaitų 12 ir 26 pastabose, vadovybė atliko kasmetinį šio turto vertės sumažėjimo testą 2021 m. gruodžio 31 d. remdamasi pinigų kuriančių vienetų naudojimo verte. Atlikusi turto vertės sumažėjimo testą Bendrovė ir Grupė finansinės būklės ataskaitoje apskaitė atitinkamai 347 tūkst. eurų ir 1 395 tūkst. eurų vertės sumažėjimą (12 ir 26 pastabos). 2021 m. Bendrovė ir Grupė bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitė atitinkamai 471 tūkst. eurų ir 847 tūkst. eurų vertės sumažėjimo atstatymą (12 ir 26 pastabos). Kasmetinis ilgalaikio turto vertės sumažėjimo testas buvo reikšmingas mūsų auditui, nes jis apima vadovybės vertinimus, susijusius su prielaidomis dėl pinigų srautų prognozių. Be to, ilgalaikis materialusis ir naudojimo teise valdomas turtas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai daugiau nei 41 proc. ir 53 proc. Bendrovės ir Grupės viso turto.

2. Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės

Atsargų apskaitinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės finansinės būklės ataskaitoje atitinkamai buvo 18 525 tūkst. eurų ir 35 909 tūkst. eurų (15 pastaba). Įvertinimas, ar atsargų grynoji galimo realizavimo vertė yra aukštesnė nei atsargų įsigijimo savikaina, apima reikšmingas vadovybės prielaidas. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė finansinės būklės ataskaitoje atitinkamai apskaitė 1 974 tūkst. eurų ir 4 034 tūkst. eurų atsargų nukainojimą iki grynosios galimo realizavimo vertės. 2021 m. Bendrovė ir Grupė bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitė atitinkamai 154 tūkst. eurų ir 293 tūkst. eurų vertės sumažėjimo atstatymą (15 pastaba). Ši sritis yra svarbi mūsų auditui dėl reikšmingumo, kadangi atsargos atitinkamai sudarė daugiau nei 19 proc. ir 22 proc. viso turto vertės Bendrovės ir Grupės finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šias audito procedūras:

- susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė atlieka ilgalaikio materialiojo turto ir naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimo vertinimą;
- apsvairstėme svarbias prielaidas, kuriomis vadovybė rėmėsi vertindama pinigų srautų prognozes, tokias kaip tikėtinas pajamų tendencijas bei sąnaudų lygį, palyginome juos su istoriniais veiklos duomenimis;
- mes taip pat aptarėme ir apsvairstėme konkrečias aplinkybes, susijusias su COVID-19, ir vadovybės vertinimus dėl pandemijos įtakos būsimiems pinigų srautams;
- pasitelkėme vertinimo specialistus, kurie padėjo įvertinti diskonto normą ir skaičiavimo modelį, kuriais vadovaudamasi vadovybė atliko vertės sumažėjimo vertinimą;
- perskaitėme vadovybės parengtą informaciją apie ilgalaikį materialųjį turtą ir naudojimo teise valdomą turtą, atskleistą 12-oje ir 26-oje pastabose, ir palyginome ją su duomenų šaltiniais ir pagrindžiančiais apskaitos registrais;
- galiausiai apsvairstėme Bendrovės ir Grupės atskleistos informacijos, pateiktos 12-oje ir 26-oje pastabose, apie vertės sumažėjimo teste naudotas prielaidas ir testo rezultatus, pakankamumą, įskaitant testo jautrumo prielaidų pokyčiams atskleidimus.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šias audito procedūras:

- susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė įvertina atsargų nurašymą iki grynosios galimo realizavimo vertės;
- mes testavome atsargų pardavimus po finansinių ataskaitų datos, kad nustatytume atsargas, parduotas žemiau savikainos, lygindami faktinius rezultatus su vadovybės įvertinimu;
- mes analizavome atsargų senėjimą pagal prekių sezonus bei analizavome ankstesnių metų informaciją, siekdami nustatyti neįprastus pasikeitimus;
- mes testavome atsargų senėjimo ataskaitų patikimumą remdamiesi atsitiktinių prekių pirkimo dokumentais ir lygindami juos su informacija atsargų senėjimo ataskaitose;

- mes perskaičiavome atsargų vertės sumažėjimo sumą, kad galėtume patikrinti skaičiavimų tikslumą;
- mes taip pat aptarėme su vadovybe COVID-19 įtaką atsargų senėjimui ir apsvaustėme vadovybės įvertintą poveikį, įskaitant vertės sumažėjimo skaičiavimus pagal atsargų senėjimą;
- perskaitėme vadovybės parengtą informaciją apie atsargas, atskleistą 15-oje pastaboje, ir palyginome ją su duomenų šaltiniais ir pagrindžiančiais apskaitos registrais;
- galiausiai mes apsvaustėme finansinių ataskaitų atskleidimo šia tema pakankumą (15 pastaba).

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Grupės 2021 m. konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą bei Atlygio ataskaitą, ir Socialinės atsakomybės ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. 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 žemiau.

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Grupės konsoliduotas metinis pranešimas, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- ▶ Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- ▶ Grupės konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo ir LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės 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 Bendrovės ir Grupės 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 Bendrovę ir/ar Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra 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 priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- ▶ Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir/ar Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- ▶ Nusprendžiame 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 Bendrovės ir/ar Grupės 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 sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir/ar Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- ▶ Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- ▶ Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

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

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu labai retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

a) *Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.*

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. balandžio 27 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą už 2017 m. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu yra atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 5 metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Audito komitetui.

Ne audito paslaugos

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei Bendrovės, jos dukterinių bendrovių ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugų bei užtikrinimo užduoties dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams.

b) *Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimai*

Išvada dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant Grupės konsoliduotą metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau - atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas), pateiktas rinkmenoje apibranga-2021-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: a1038a4e13ac655eecb9d409581aa4e97f72d3fe738cf0a486eb52d1e7f96383), atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės vadovybė pritaikė atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieną elektroninio ataskaitų pateikimo formatą, siekdama vykdyti 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109 / EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (toliau - ESEF reglamentas), 3 ir 4 str. reikalavimus. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente. Be to, Bendrovė savanoriškai atliko atskirųjų finansinių ataskaitų ženklimą pagal konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms taikomus reikalavimus.

Remiantis ankstesnėje pastraipoje minėtais reikalavimais yra taikomas atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas ir, mūsų nuomone, šie reikalavimai yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pateikti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

Vadovybė yra atsakinga už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymą laikantis ESEF reglamento reikalavimų.

Ši atsakomybė apima tinkamo ženklavimo iXBRL kalba pasirinkimą ir taikymą naudojant ESEF taksonomiją bei parengimą, įgyvendinimą ir palaikymą tokių vidaus kontrolės procedūrų, kurios svarbios atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato parengimui be reikšmingų neatitikimų ESEF reglamento reikalavimams.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės atskaitomybės priežiūros procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė yra pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ir peržvalgas“ (toliau - TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas laikantis nustatytų reikalavimų. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant užtikrinimo užduotį pagal TUUS 3000 (P).

Atliktų procedūrų apibendrinimas

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas - gauti pakankamą užtikrinimą, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninis ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas laikantis nustatytų reikalavimų ir kad toks parengimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo.

Mūsų atliktos procedūros apima:

- ▶ vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, supratimą, įskaitant XHTML formato parengimą bei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- ▶ patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- ▶ įvertinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- ▶ įvertinimą, ar Bendrovė ir Grupė tinkamai naudoja iXBRL ženklimą, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklimą, kai ESEF taksonomijoje nėra identifikuojamas tinkamas elementas; ir
- ▶ įvertinimą, ar plėtinių elementai yra tinkamai susieti su ESEF taksonomija.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Inga Gudinaite.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Inga Gudinaite
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2022 m. balandžio 5 d.