

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Novaturas“ akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Novaturas“ (toliau – Bendrovės) atskirųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų AB „Novaturas“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abnovaturas-2023-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: 70b8b74082c13e926cea285a45a7a2854cb6382219f68cab317fa30401441fa7), kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingą apskaitos politikos informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje *Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti* aprašyto dalyko galimą įtaką, šios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose išankstiniai mokėjimai tiekėjams sudarė atitinkamai 5 786 tūkst. eurų ir 4 093 tūkst. eurų, mokėtinos sumos sudarė atitinkamai 3 854 tūkst. eurų ir 1 950 tūkst. eurų (3 ir 7 pastabos). Mes identifikavome reikšmingus skirtumus suderinimo laiškuose, kurie buvo siųsti atrinktoms pozicijoms, siekiant įsitikinti išankstinių mokėjimų egzistavimu. Identifikuoti skirtumai susiję su Grupės ir Bendrovės likučiais atitinkamai sudarė 746 tūkst. eurų ir 652 tūkst. eurų: partvirtinti išankstiniai mokėjimai buvo mažesni už tuos, kurie buvo pateikti 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose. Be to, nebuvo gauti suderinimo laišškai Grupės ir Bendrovės išankstiniams mokėjimams, kurie 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 566 tūkst. eurų ir EUR 557 tūkst. Eurų, ir Grupės ir Bendrovės mokėtinoms sumoms, kurios sudarė atitinkamai 569 tūkst. eurų ir 569 tūkst. eurų. Grupė ir Bendrovė nepaaiškino minėtų skirtumų ir nebuvo jokių kitų patikimų alternatyvių audito procedūrų likučiams, kuriems suderinimai nebuvo gauti. Atitinkamai mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad įvertinti šio dalyko įtaką, tokiai esant, einamųjų metų ir palyginamojo laikotarpio išankstinių mokėjimų ir mokėtinų sumų likučiams finansinės būklės ataskaitose, bei susijusių pataisymų, kurie galėtų būti reikalingi, įtakos bendrųjų pajamų ataskaitoms, nuosavo kapitalo judėjimo ir pinigų srautų ataskaitoms einamaisiais ir palyginamaisiais finansiniais laikotarpiais.

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 apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV 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 TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Be dalyko, aprašyto pastraipoje *Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti*, mes nustatėme dalykus aprašytus žemiau kaip pagrindinius audito dalykus, kurie komunikuojami mūsų išvadoje. 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 iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.



Building a better
working world

Pagrindinis audito dalykas

Prestižo vertės sumažėjimas

Prestižas, kuris Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose parodytas 30 327 tūkst. eurų verte, kiekvienais metais testuojamas dėl vertės sumažėjimo. Vertės sumažėjimo testas atliekamas remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu, kurį atliko vadovybė, kaip atskleista finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 pastaboje. 2023 metais vertės sumažėjimas nebuvo nenustatytas.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui atsižvelgiant į prestižo dydį ir neapibrėžtumą, susijusį su prielaidomis, kurias vadovybė privalo padaryti rengdama pinigų srautų prognozes, taip pat naudojimo vertei apskaičiuoti taikomą diskonto normą, kaip atskleista 3 ir 4 pastabose.

Išankstinių mokėjimų vertinimas ir egzistavimas

Grupės ir Bendrovės išankstiniai mokėjimai tiekėjams finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., atitinkamai sudaro 5 786 tūkst. eurų ir 4 093 tūkst. eurų (3 ir 7 pastabos). Dėl sektoriui būdingų ypatumų išankstiniai mokėjimai tiekėjams atliekami prieš prasidedant kelionei, todėl finansinių ataskaitų ruošimo tikslais vadovybė sudengia atliktus išankstinius mokėjimus tiekėjams su tiekėjams mokėtinomis sumomis ir sukauptomis sąnaudomis (įsipareigojimais tiekėjams), susijusiomis su įvykusiomis kelionėmis.

Vadovybė taip pat atlieka išankstinių mokėjimų atgautinumo vertinimą, kaip atskleista finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 ir 7 pastabose. Todėl 2023 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje buvo pripažintas abejotinų išankstinių mokėjimų vertės sumažėjimas, kuris atitinkamai sudaro 269 tūkst. eurų ir 103 tūkst. eurų.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui, nes sudengimas, kuris apima didelį kiekį sandorių, tiekėjų ir sumų, atliekamas rankiniu būdu, be to, atgautinumo vertinimas, be kitų dalykų, pagrįstas prielaida dėl prognozuojamų būsimų kelionių užsakymų.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

- susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė prestižą priskiria pinigus generuojantiems vienetams ir atlieka prestižo vertės sumažėjimo įvertinimą;
- apsvairstėme svarbias prielaidas, kuriomis vadovybė rėmėsi vertindama pinigų srautų prognozes kiekvienam reikšmingam pinigų generuojančiam vienetui, palyginome pinigų srautus sudarančius komponentus su faktiniais ir planuotais dydžiais, taip pat su viešai skelbiamais duomenimis apie kitas sektoriaus įmones bei Grupės ir Bendrovės ankstesnių laikotarpių rezultatais. Taip pat svarstėme ankstesniais laikotarpiais vadovybės atliktų įvertinimų tikslumą;
- mes pasitelkėme vertinimo specialistus, kurie padėjo įvertinti diskonto normą, kitas svarbias prielaidas ir skaičiavimo modelį, kuriais vadovaudamasi vadovybė atliko vertės sumažėjimo testą;
- mes patikrinome kiekvieno pinigų generuojančio vieneto atsiperkamosios vertės jautrumą pagrįstai tikėtino prielaidų pokyčio poveikiui (kaip atskleista 3 pastaboje).

Taip pat apsvairstėme Grupės ir Bendrovės atskleistos informacijos, pateiktos 3 pastaboje, apie vertės sumažėjimo patikrinime naudotas prielaidas ir patikrinimo rezultatus, pakankamumą, įskaitant modelio prielaidų jautrumo atskleidimus.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

- mes susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė atlieka išankstinių mokėjimų atgautinumo ir sudengimo su sukauptomis sąnaudomis ir mokėtinomis sumomis vertinimą;
- mes nustatėme ir ištestavome pagrindines kontrolės priemones, susijusias su pirkimo procesu, įskaitant su išankstiniais mokėjimais susijusių sandorių patvirtinimą ir apskaitymą;
- mes perskaičiavome tiekėjų lygmeniu atliktus išankstinių mokėjimų sudengimus su sukauptomis sąnaudomis ir tiekėjams mokėtinomis sumomis;
- gavome išorės patvirtinimus dėl atrinktų išankstinių mokėjimų 2023 m. gruodžio 31 d.;
- mes išanalizavome ir aptarėme su vadovybe nesudengtus išankstinius mokėjimus, kurie buvo atlikti prieš daugiau kaip 6 mėnesius;
- svarstydami išankstinių mokėjimų atgautinumą įvertinome galimą atrinktų išankstinių mokėjimų panaudojimą, atsižvelgiant į būsimų kelionių užsakymus.

Be to, apsvairstėme finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos apie šį dalyką pakankamumą ir tinkamumą (3 ir 7 pastabos).



Building a better
working world

Teisinio ginčo ir galimos kompensacijos iš dabartinio paslaugų teikėjo apskaitinis traktavimas

Kaip nurodyta 3 pastaboje, nuo 2021 metų Grupė ir Bendrovė dalyvauja teisiniame ginče su buvusiu tiekėju dėl paslaugų sutarties nutraukimo, kurį inicijavo Bendrovė dėl taikomų COVID-19 apribojimų. Teisinis ginčas apima tiekėjo reikalavimą priteisti 16 mln. eurų. Remiantis pirmosios instancijos ir apeliacinio teismo nutartimis, Bendrovės sumokėtas 500 tūkst. eurų depozitas buvo priteistas tiekėjui kartu su papildoma 1 497 tūkst. eurų suma.

Kaip atskleista 3 pastaboje, 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė/Grupė nurašė depozitą, sumokėtą buvusiam tiekėjui, ir suformavo atidėjinį likusiai sumai, kuri buvo priteista buvusiam tiekėjui pirmosios instancijos ir apeliacinio teismo nutartimis, taip pat pripažino susijusią gautiną 1 000 tūkst. eurų kompensaciją pagal sutartį su nauju paslaugų teikėju (9 pastaba).

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui, nes minėtas įvertinimas apima reikšmingas sumas ir reikšmingus sprendimus, kuriuos dėl tokio įvertinimo turi priimti Grupės ir Bendrovės vadovybė.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

- mes susipažinome su procesu, kaip vadovybė vertina su teisiniais ginčais susijusius atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą bei susijusias kompensacijas;
- mes, be kitų dalykų, aptarėme teisinio ginčo statusą ir galimas pasekmes su Grupės vidaus ir išorės teisininkais, taip pat gavome iš jų ir apsvaistėme teisininkų laiškus;
- mes įvertinome Grupės ir Bendrovės vadovybės prielaidas ir įvertinimus, susijusius su atidėjiniu ir gautinos kompensacijos pripažinimu šiose finansinėse ataskaitose pagal 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ reikalavimus.

Be to, apsvaistėme finansinėse ataskaitose apie šį dalyką atskleistos informacijos pakankamumą ir tinkamumą (3, 9, 15 pastabos).

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės ir Grupės 2023 m. metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą ir atlygio ataskaitą, 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 apsvaistyti 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. Kaip aprašyta pastraipoje *Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti*, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl skirtumų identifikuotų suderinimuose ir negautų suderinimo laiškų įtakos, tokiai esant, finansinės būklės, bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitoms einamaisiais ir palyginamaisiais finansiniais laikotarpiais. Kita informacija taip pat gali būti atitinkamai iškraipyta.

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

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

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 iškreipimų 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/arba 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškreipimas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškreipimai 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 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/arba 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/arba 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 veiksmus, kurių imtasi siekiant pašalinti grėsmes ar pritaikytas 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

Akcininkų sprendimu 2023 m. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą akcininkų sprendimu apima dviejų metų laikotarpį. 2023 m. finansinių ataskaitų auditas buvo mūsų pirmasis metinis Bendrovės ir Grupės auditas.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Sąlyginė nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei, Grupei ir jos Valdybai, atliekančiai Audito komiteto funkcijas.

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 be audito ir neatsiejamos nuo audito užtikrinimo užduoties dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams (21 finansinių ataskaitų pastaba), mes neteikėme Grupei ir Bendrovei kitų paslaugų, išskyrus finansinių ataskaitų vertimą, kurio kaina Grupei ir Bendrovei atitinkamai buvo 3 150 eurų ir 1 350 eurų.

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 Bendrovės ir Grupės metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau - atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas), pateiktas rinkmenoje abnovaturas-2023-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: 70b8b74082c13e926cea285a45a7a2854cb6382219f68cab317fa30401441fa7), 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.

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-uuju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgą“ (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).

Mes taikome 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (TKVS 1) ir atitinkamai įgyvendiname visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotą politiką ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų ir galiojančių įstatyme arba teisės akte nustatytų reikalavimų laikymosi.

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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- ▶ patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- ▶ įvertinimą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- ▶ įvertinimą, ar 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 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris(-ė) yra Inga Gudinaitė.

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

Inga Gudinaitė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2024 m. balandžio 30 d.