

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Ignitis grupė“ akcininkams

## Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

### ■ Nuomonė

Mes atlikome AB „Ignitis grupė“ (toliau – Įmonė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir AB „Ignitis grupė“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė), konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateiktų dokumentų rinkmenoje abignitisgrupe-2022-12-31-lt.zip (ParsePort generated hashcode: Ly3JpVn+R1zOX60=) auditą. Įmonės atskirąsias ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2022 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų atskiroji ir konsoliduotoji kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita,
- atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės ir Grupės 2022 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotąją bei konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų jų nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotuosius bei konsoliduotuosius pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### ■ Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Grupės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

## Pajamų pripažinimas, susijęs su elektros energijos ir gamtinių dujų sunaudojimo deklaruoto perviršinio ir (arba) nepakankamo kiekio įvertinimu (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

Remianės finansinėmis ataskaitomis:

2022 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje susijusių atidėtųjų pajamų apskaitinė vertė yra 43,2 mln. Eur.

2022 m. konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos pajamos sudaro 4 381,3 mln. Eur.

Reikšmingi apskaitos principai - 3.2 pastaba „Pajamos iš sutarčių su klientais“; finansinės informacijos atskleidimas - 5 pastaba „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“, 8 pastaba „Pajamos iš sutarčių su klientais“, 34 pastaba „Ateinančių laikotarpių pajamos ir gauti avansai“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Grupės pajamos už elektros energiją ir gamtines dujas priklauso nuo privačių klientų, kurie neturi automatinių skaitiklių rodmenų, suvartotos elektros energijos deklaravimo. Grupė nustatė, kad privatūs klientai linkę deklaruoti per didelį kiekį suvartojamos elektros energijos ir gamtinių dujų paskutiniiais metų mėnesiais.</p> <p>Kiekvieną ataskaitomybės datą Grupė įvertina per daug ir (arba) per mažai deklaruoto suvartojimo sumą, kad apskaičiuotų faktiškai uždirbtas pajamas, kurios turi būti pripažintos metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.</p> <p>Apskaičiuojant, be kita ko, atsižvelgiama į istorinį privačių klientų elektros ir gamtinių dujų suvartojimą ir Grupės atliktą technologinių nuostolių elektros tinkle ir dujų tinkle vertinimą ataskaitomybės datą.</p> <p>Dėl pripažintų pajamų reikšmingumo ir vadovybės sprendimų, susijusių su pajamų pripažinimu, šiai sričiai audito metu reikėjo skirti daugiau dėmesio, todėl ji buvo pripažinta pagrindiniu audito dalyku.</p>	<p>Be kitų audito procedūrų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• įgijome supratimą apie Grupės pajamų pripažinimo procesą ir jį įvertinome;</li> <li>• įvertinome, ar visiems pajamų srautams taikyta pajamų pripažinimo apskaitos politika atitinka taikomus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus;</li> <li>• suvartotos elektros energijos ir gamtinių dujų pajamų perdeklaravimui / nepakankamam deklaravimui: <ul style="list-style-type: none"> <li>- įvertinome pajamų pripažinimo procesui taikomų pagrindinių kontrolių sukūrimą ir jų įdiegimą;</li> <li>- įvertinome skaičiavimuose naudoto modelio nuoseklumą palygindami jį su pagrindinėmis ankstesniame modelyje naudotomis prielaidomis;</li> <li>- patikrinome modelio vidinį nuoseklumą, pagrindines formules ir matematinį tikslumą;</li> <li>- patikrinome Grupės pagrindinių prielaidų ir sprendimų, naudotų apskaičiuojant perdeklaruotus / nepakankamai deklaruotus suvartotus elektros energijos ir gamtinių dujų kiekius, palygindami pagrindinius kintamuosius su pagrindžiančiais įrodymais;</li> <li>- įvertinome apskaičiuotos sumos išsamumą ir</li> </ul> </li> </ul>

	<p>tikslumą, atlikdami nepriklausomą perdeklaruotų kiekių analizę, remdamiesi pagrindiniais veiklos rodikliais, įskaitant istorinių pajamų ir technologinių tinklo nuostolių informaciją, patvirtintų tarifų pokyčius, ir palygindami rezultatą su faktiškai pripažintomis sumomis;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>įvertinome, ar atskleidimai konsoliduotose finansinėse ataskaitose, susiję su suvartotos elektros energijos ir gamtinių dujų perdeklavimu / nepakankamu deklavimu, atitinka finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.</li> </ul>
--	--

## Elektros energijos skirstymo veikloje naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų tikrosios vertės įvertinimas (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

Remianės finansinėmis ataskaitomis:

Elektros energijos skirstymo veikloje naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. : 1 324,9 mln. Eur.

Reikšmingi apskaitos principai – 3.1 pastaba „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“, 5 pastaba „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“; finansinės informacijos atskleidimas – 17 pastaba „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

### Pagrindinis audito dalykas

### Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (toliau - NTĮ), priskirti elektros energijos skirstymo pinigų generuojančiam vienetui (toliau - PGV), apskaitomi perkainota verte, atėmus vėlesnį sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

2021 m. Grupė atliko elektros energijos skirstymo NTĮ perkainojimą ir apskaitė perkainojimo rezultatus. 16-ajame TAS reikalaujama, kad Grupė atliktų tolesnį turto perkainojimą, kai perkainoto turto tikroji vertė reikšmingai skiriasi nuo jo balansinės vertės.

Kaip nurodyta finansinių ataskaitų 5 ir 17 pastabose, Grupės vadovybė įvertino galimą tikrosios vertės pokytį taikydama diskontuotų pinigų srautų modelį.

Nustatėme, kad nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų tikrosios vertės nustatymas yra pagrindinė mūsų audito sritis dėl susijusių sumų reikšmingumo, sprendimų pasirenkant tinkamus vertinimo metodus, ir vertinimo neapibrėžtumo, susijusio su Grupės vadovybės padarytomis prielaidomis. Todėl šią sritį

Atlikome tokias audito procedūras:

- įvertinome atitiktą taikomiems apskaitos standartams;
- pasitarkėme savo vidinius vertinimo specialistus, kurie mums padėjo:
  - įvertinti Grupės vadovybės taikomos metodikos tinkamumą;
  - patikrinti pagrindines diskontuotų pinigų srautų modelyje taikytas prielaidas, palyginant pardavimo apimtis ir pelno maržas su istoriniais rezultatais ir reguliavimo duomenimis bei palyginant prognozuojamas augimo ir diskonto normas su naudojamomis sektoriuje ir nustatytais reguliatoriaus;
  - analizuoti diskontuotų pinigų srautų modelio jautrumą pagrindinių prielaidų pasikeitimams, kad suprastume tokių pasikeitimų įtaką apskaičiuotai vertei; pagrindinės prielaidos apėmė pardavimo

<p>nurodėme kaip pagrindinį audito dalyką.</p>	<p>apimtis, pelno maržas, prognozuojamas augimo ir diskonto normas;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• įvertinome biudžeto sudarymo procesą (kuriuo grindžiamos prognozės) palygindami faktinius metų rezultatus su tais, kurie prognozuoti pradinėse prognozėse; pastebėjimus naudojome atlikdami jautrumo analizę;</li> <li>• patikrinome diskontuotų pinigų srautų modelio matematinį tikslumą;</li> <li>• apsvaustėme, ar Grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose tinkamai atskleista informacija, susijusi su elektros energijos skirstymo pinigus generuojančiam vienetui priskirtų NT!! tikrosios vertės vertinimu.</li> </ul>
--	---

## Dujų skirstymo veikloje naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

Remianės finansinėmis ataskaitomis:

Dujų skirstymo veikloje naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. – 279,9 mln. Eur.

Reikšmingi apskaitos principai – 3.1 pastaba „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“, finansinės informacijos atskleidimas - 5 pastaba „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“; 17 pastaba „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Dujų skirstymo veikloje naudojamas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (toliau - NT!!) apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus vėlesnį sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Kiekvieną ataskaitomybės datą Grupės vadovybė įvertina, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių.</p> <p>2022 m. gruodžio 31 d. Grupė atliko dujų skirstymo PGV įvertinimą, kaip dalį ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimo. Grupė nustatė PGV'ų atsiperkamąsias vertes pagal diskontuotų pinigų srautų metodu apskaičiuotas jų naudojimo vertes.</p> <p>PGV atsiperkamosios vertės nustatymas yra procesas, kurio metu vadovybė, prognozuodama būsimus veiklos rezultatus, turi priimti daug reikšmingų sprendimų ir įvertinimų, susijusių su būsimųjų pinigų srautų sumomis ir susijusiomis</p>	<p>Be kitų audito procedūrų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Įvertinome Grupės apskaitos politikos, skirtos vertės sumažėjimo rodikliams nustatyti atitiktį atitinkamiems finansinės ataskaitomybės standartų reikalavimams;</li> <li>• Įvertinome Grupės vertės sumažėjimui nustatyti taikytos metodologijos tinkamumą, lygindami su panašiam turtui įprastai taikomomis metodologijomis bei atitinkamų finansinės ataskaitomybės standartų reikalavimais. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta pirmiau, mes nustatėme atitinkamus metodus, prielaidas ir duomenų šaltinius bei įvertinome, ar tokie metodai, prielaidos, duomenys bei jų taikymas yra tinkami minėtų reikalavimų kontekste;</li> </ul>

diskonto normomis bei augimo tempais.

Prognozuojamiems grynąjų pinigų srautams, gautiems iš Grupės veiklos, daugiausia įtakos turi prielaidos, susijusios su dujų skirstymo kiekiu, reguliuojamų tarifų apskaičiavimo pokyčiais ir pagrindinių susijusių išlaidų lygiu.

Tokiu būdu šis dalykas, mūsų nuomone, yra susijęs su reikšmingais sprendimais ir įvertinimais, ir jam audito metu reikėjo skirti daugiau dėmesio. Atitinkamai, mes nustatėme, kad tai yra pagrindinis audito dalykas.

- įvertinome Grupės prognozių kokybę, lygindami istorines prognozes su faktiniais rezultatais;
- remdamiesi savo supratimu apie Grupės veiklą ir verslo padalinius, įvertinome turto grupavimo į PGV tinkamumą;
- įvertinome Grupės pagrindinių prielaidų ir sprendimų, naudojamų nustatant atsiperkamąją vertę, tinkamumą, įskaitant:
  - padedant mūsų vertinimo specialistams, įvertinome pagrindinių taikytų makroekonominių prielaidų, pavyzdžiui, susijusių su diskonto normomis, pagrįstumą, remdamiesi viešai prieinamais išoriniais šaltiniais;
  - atlikome pagrindinių prielaidų, naudojamų apskaičiuojant diskontuotus pinigų srautus, pavyzdžiui, susijusių su būsima paklausa, pajamų augimu, veiklos sąnaudomis, patikrinimą ir jų palyginimą su vadovybės patvirtintais biudžetais, mūsų supratimu apie Grupės veiklą ir tendencijas bei viešai prieinamais pramonės šakos duomenimis;
- patikrinome diskontuotų pinigų srautų modelio vidinį nuoseklumą, pagrindines formules ir matematinį tikslumą;
- įvertinome vertės sumažėjimo modelių ir išvadų dėl vertės sumažėjimo jautrumą vadovybės šališkumui, tikrindami Grupės vertės sumažėjimo modelių jautrumą pagrindinių susijusių prielaidų pokyčiui.
- įvertinome su vertės sumažėjimu susijusių atskleidimų tinkamumą Grupės finansinėse ataskaitose.

## Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

Remianės finansinėmis ataskaitomis:

Prekybos gautinų sumų likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaitoje sudaro EUR 424,4 mln. Eur. Visas konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai sudaro 1.8 mln. Eur.

Reikšmingi apskaitos principai – 3.15.1 pastaba „Finansinis turtas“; finansinės informacijos atskleidimas – 5 pastaba „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“; 4 pastaba „Finansinės rizikos valdymas“, 25 pastaba „Gautinos prekybos sumos“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Vertės sumažėjimo nuostolių dydis parodo geriausiai vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su prekybos gautinomis sumomis, įvertinimą finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama vertės sumažėjimo nuostolių dydį, vadovybė turi atlikti daug vertinimų dėl bet kokio vertės sumažėjimo sumų.</p> <p>Kiekvieną finansinių ataskaitų dieną prekybos gautinas sumas Grupė vertina dėl vertės sumažėjimo bendrai ir individualiai. Vertės sumažėjimo nuostolių sumą prekybos gautinoms sumoms, vertinamoms bendrai, vadovybė nustato suma, lygia tikėtiniems kredito nuostoliams (toliau – TKN), t. y. atsižvelgiant į tikimybę apskaičiuotiems kredito nuostoliams. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip tikėtino grynujų pinigų trūkumo dabartinė vertė (t. y. skirtumas tarp Grupės gautinų pinigų srautų ir tų, kuriuos ji tikisi gauti). Apskaičiuojant atsižvelgiama, be kita ko, į gautinų sumų apmokėjimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų vertinimą finansinių ataskaitų dieną.</p> <p>Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžtumo sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prielaidos, naudojamos siekiant įvertinti susijusių kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje;</li> <li>• pozicijų, kurių kredito rizika reikšmingai padidėjo, ir pozicijų, kurių vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos (įsipareigojimų nevykdymas), nustatymas laiku.</li> </ul> <p>Dėl susijusių sumų dydžio, taip pat sprendimų ir įvertinimų, reikalingų apskaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius, sudėtingumo, audito metu tam skyrėme daugiau dėmesio ir nustatėme, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Be kitų audito procedūrų, šioje srityje mes atlikome tokias audito procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• įvertinome Grupės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;</li> <li>• nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrindami viešai prieinamą informaciją, remdamiesi mūsų žiniomis apie verslą ir aptarimais su vadovybe;</li> <li>• įvertinome Įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir išsamumą 2022 m. gruodžio 31 d., įskaitant: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pagrindinių vertės sumažėjimo modelio parametrų įvertinimą, atsižvelgiant į pačios Grupės istorinę kredito nuostolių patirtį, mūsų supratimą apie verslą ir dabartines ekonomines tendencijas bei lūkesčius;</li> <li>- vadovybės padarytų vertės sumažėjimo prielaidų ir apskaičiavimų istorinio tikslumo retrospektyvinį įvertinimą, įskaitant nuostolių normas, lyginant su faktiniais rezultatais;</li> </ul> </li> <li>• įvertinome, ar finansinėse ataskaitose pateikti atskleidimai apie tikėtinus kredito nuostolius, susijusius su prekybos gautinomis sumomis, yra pateikti pagal atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.</li> </ul>

## ■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta 2022 m. metiniame pranešime, įskaitant Tvarumo (Socialinės atsakomybės) ataskaitą, Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, tačiau ji neapima atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo 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 metiniame pranešime, įskaitant Tvarumo (Socialinės atsakomybės) ataskaitą, Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Metiniame pranešime, įskaitant Tvarumo (Bendrovių valdymo) ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Metinis pranešimas, Tvarumo (Socialinės atsakomybės) ataskaita, Bendrovių valdymo ataskaita, Atlygio ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo / Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jei 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 atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina atskirose ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

## ■ Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskirosios ir konsoliduotosios 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 atskirojomis ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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 Įmonės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskiroiose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskiroiose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Mes atsakome tik už mūsų pareikštą audito nuomonę.

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 nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų 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 tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.



## ■ Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2021 m. rugsėjo 27 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas dveji metai ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 2 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka papildomą ataskaitą, kurią pateikėme Įmonei ir Grupei bei jų Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei 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 atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos atskleistų paslaugų Įmonei ir Grupei suteikėme finansinių ataskaitų vertimo paslaugas.

## ■ Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Įmonės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant 2022 m. metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas), pateiktų rinkmenoje abignitisgrupe-2022-12-31-lt.zip (ParsePort generated hashcode: Ly3JpVn+R1zOX60=), atitinka nustatytus reikalavimus.

### *Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas*

Įmonės 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. Atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente.

Remiantis ankstesniame sakinyje 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*

Įmonės 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.

### *Mūsų atsakomybė*

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvada, 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 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, o ne garantija, kad reikšmingą neatitikimą reikalavimams, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per užtikrinimo užduotį, kuri atliekama 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 apėmė:

- supratimą vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, įskaitant XHTML formato parengimą bei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklumą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- pakankamų ir tinkamų įrodymų gavimą dėl ženklinimo procesui taikomų kontrolės priemonių efektyvumo, kai reikšmingo iškraipymo rizikų įvertinimas apima lūkestį, kad minėtos kontrolės priemonės veikia efektyviai, arba kai kitos negu kontrolės priemonių testai procedūros pačios savaime negali pateikti pakankamų ir tinkamų įrodymų;
- įvertinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklumas naudojant iXBRL ženklinimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Įmonė ir Grupė tinkamai naudoja XBRL ženklinimą, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklumą, 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 išvadai pareikšti.

### *Išvada*

Mūsų nuomone, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Rokas Kasperavičius.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius  
Partneris  
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika  
2023 m. vasario 28 d.