

ES / EEE nepriklausomo praktikuojančio asmens riboto užtikrinimo ataskaita dėl AB Šiaulių banko informacijos apie tvarumą

AB Šiaulių banko vadovybei

Riboto užtikrinimo išvada

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl AB Šiaulių banko (toliau – Grupė, ES / EEE subjektas) 2024 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų informacijos apie tvarumą, pateiktos vadovybės ataskaitos 184-266 puslapiuose esančiame skyriuje „Informacija apie tvarumą“ (toliau – Tvarumo informacija), siekdami nustatyti, ar ji parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą.

Remdamiesi atliktomis procedūromis ir gautais įrodymais, nepastebėjome nieko, dėl ko galėtume manyti, kad Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiu metų Tvarumo informacija visais reikšmingais atžvilgiais nėra parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą, įskaitant:

- atitiktį Europos tvarumo atskaitomybės standartams (ETAS), įskaitant tai, kad Grupės vykdomas procesas, skirtas identifikuoti Tvarumo informacijoje pateikiamą informaciją (toliau – Procesas), atitinka pastabos „Bendroji informacija“ poskyryje „Reikšmingumo vertinimas“ pateiktą aprašymą; ir
- Tvarumo informacijos pastabos „Aplinkosaugos informacija“ poskyryje „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pateikto atskleidimo atitiktį ES reglamento 2020/852 (toliau – Taksonomijos reglamentas) 8 straipsniui.

Mūsų išvada dėl Tvarumo informacijos neapima jokios kitos informacijos, kuri pateikiama kartu su Tvarumo informacija ir mūsų ataskaita.

Išvados pagrindas

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl Tvarumo informacijos, vadovaudamiesi Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) paskelbtu 3000-uoju tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“. Mūsų atsakomybė pagal šį standartą išsamiau aprašyta mūsų ataskaitos skyriuje „Mūsų atsakomybė“.

Mes laikėmės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikėmės etikos reikalavimų, susijusių su mūsų atlikta Tvarumo informacijos užtikrinimo užduotimi Lietuvoje.

Mūsų įmonė vadovaujasi TAUSV išleistu 1-uoju tarptautiniu kokybės valdymo standartu (TKVS) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“. Pagal šį standartą įmonė turi sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su atitiktimi etikos reikalavimams, profesiniams standartams bei taikomiems teisiniams ir reguliavimo reikalavimams.

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

Kiti dalykai

Dalyko informacija (toliau – DI) už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., nebuvo mūsų riboto užtikrinimo užduoties objektas, todėl mes nepareiškiame išvados ar kokio nors užtikrinimo dėl šios informacijos. Dėl šio dalyko savo išvados nemodifikuojame.

Atsakomybė už Tvarumo informaciją

Grupės vadovybė yra atsakinga už tokio proceso, kuris leistų nustatyti Tvarumo informacijoje pateikiamą informaciją pagal ETAS, sukūrimą, įgyvendinimą bei palaikymą ir už šio proceso atskleidimą Tvarumo informacijos pastabos „Bendroji informacija“ poskyryje „Reikšmingumo vertinimas“. Ši atsakomybė apima:

- konteksto, kuriame vykdoma Grupės veikla ir verslo santykiai, bei atitinkamų suinteresuotųjų šalių supratimą;
- faktinio ir potencialaus (tiek neigiamo, tiek teigiamo) poveikio, susijusio su tvarumo klausimais, taip pat rizikų ir galimybių, kurios daro arba pagrįstai galėtų daryti poveikį Grupės finansinei būklei, finansiniams rezultatams, pinigų srautams, galimybei gauti finansavimą ar kapitalo kainai trumpuoju, vidutiniu ar ilguoju laikotarpiu, nustatymą;
- nustatyto poveikio, rizikų ir galimybių, susijusių su tvarumo klausimais, reikšmingumo vertinimą, parenkant ir taikant tinkamas ribas; ir
- metodikų kūrimą ir prielaidų, kurios yra pagrįstos esamomis aplinkybėmis, formulavimą.

Be to, Grupės vadovybė yra atsakinga už Tvarumo informacijos parengimą pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą, įskaitant:

- atitiktį ETAS;
- Tvarumo informacijos pastabos „Aplinkosaugos informacija“ poskyryje „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pateikiamo atskleidimo parengimą laikantis ES reglamento 2020/852 (toliau – Taksonomijos reglamentas) 8 straipsnio;
- tokios vidaus kontrolės sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Tvarumo informacijai parengti be reikšmingų iškreipymų dėl apgaulės ar klaidos;
- tinkamų Tvarumo informacijos rengimo metodų parinkimą ir taikymą bei prielaidų ir įvertinimų, susijusių su atskiru tvarumo atskleidimu, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, formulavimą;
- sprendimų ir įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą;
- apgaulės prevenciją ir nustatymą;
- Tvarumo informacijos turinio parinkimą, įskaitant numatomų vartotojų identifikavimą ir darbą su jais, siekiant suprasti jų informacijos poreikius;
- tikslų, uždavinių ir kitų veiklos rodiklių nustatymą bei veiksmų, skirtų tokiems tikslams, uždaviniams ir veiklos rodikliams pasiekti, įgyvendinimą;
- kitų darbuotojų, dalyvaujančių Tvarumo informacijos rengime, priežiūrą.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Grupės Tvarumo informacijos rengimo proceso priežiūrą.

Būdingi apribojimai rengiant Tvarumo informaciją

Teikdama į ateitį orientuotą informaciją pagal ETAS, Grupės vadovybė privalo parengti į ateitį orientuotą informaciją, remdamasi atskleistomis prielaidomis apie galimus įvykius ateityje ir galimus būsimus Grupės veiksmus. Tikėtina, kad faktiniai rezultatai skirsis, nes numatomi įvykiai dažnai nevyksta taip, kaip tikėtasi.

Nustatydamas atskleidimą Tvarumo informacijoje, Grupės vadovybė interpretuoja neapibrėžtas teises ir kitas sąvokas. Neapibrėžtos teises ir kitos sąvokos gali būti interpretuojamos skirtingai, įskaitant jų interpretacijos teisinę atitiktį, todėl joms būdingi neapibrėžtumai.

Mūsų atsakomybė

Mūsų užduotis yra suplanuoti ir atlikti užtikrinimo užduotį siekiant gauti ribotą užtikrinimą dėl to, ar Tvarumo informacija nėra reikšmingai iškreipta dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti savo riboto užtikrinimo išvadą Grupės vadovybei. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų sprendimams, priimamiems remiantis Tvarumo informacija kaip visuma.

Mūsų atsakomybė, susijusi su Tvarumo informacijai taikomu Procesu:

- įgyti supratimą apie Procesą, tačiau ne tam, kad pateiktume išvadą dėl Proceso efektyvumo, įskaitant Proceso rezultatus; ir
- sukurti ir atlikti procedūras, skirtas įvertinti, ar Procesas atitinka Grupės Proceso aprašymą, atskleistą pastabos „Aplinkosaugos informacija“ poskyryje „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“.

Mūsų kita atsakomybė dėl Tvarumo informacijos:

- įgyti supratimą apie Grupės kontrolės aplinką, procesus ir informacines sistemas, susijusias su Tvarumo informacijos rengimu, tačiau nevertinant konkrečių kontrolės veiksmų struktūros, negaunant įrodymų apie jų įgyvendinimą ir netikrinant jų veikimo efektyvumo;
- nustatyti atskleidimą, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- sukurti ir atlikti procedūras, skirtas tam Tvarumo informacijos atskleidimui, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškreipimų. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

Mūsų atlikto darbo, kuriuo grindžiame savo išvadą, santrauka

Riboto užtikrinimo užduotis apima procedūrų, skirtų gauti įrodymų apie Tvarumo informaciją, atlikimą. Mes sukūrėme ir atlikome savo procedūras, kad gautume pakankamų ir tinkamų įrodymų savo riboto užtikrinimo išvadai apie Tvarumo informaciją pagrįsti. Mūsų procedūrų pobūdis, laikas ir apimtis priklausė nuo mūsų supratimo apie Tvarumo informaciją ir kitų užduoties aplinkybių, įskaitant atskleidimą, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos, nustatymą Tvarumo informacijoje. Visos užduoties metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl Proceso, mes:

- įgijome supratimą apie Procesą:
 - teikėme užklausas, kad suprastume Grupės vadovybės naudojamos informacijos šaltinius (pvz., suinteresuotųjų šalių įtraukimą, verslo planus ir strategijos dokumentus); ir
 - peržiūrėjome Grupės vidinę Proceso dokumentaciją;
- įvertinome, ar įrodymai, gauti atlikus mūsų procedūras dėl Proceso, atitiko pastabos „Aplinkosaugos informacija“ poskyryje „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pateiktą Proceso aprašymą.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl Tvarumo informacijos, mes:

- įgijome supratimą apie Grupės ataskaitų teikimo procesus, susijusius su Tvarumo informacijos rengimu:
 - teikėme užklausas, kad suprastume Grupės ataskaitų teikimo procesą, susijusį su Tvarumo informacijos rengimu;
 - įvertinome duomenų valdymo procesus, informacines sistemas ir darbo metodus renkant bei konsoliduojat Tvarumo informacijos atskleidimą;
- įvertinome, ar Proceso metu nustatyta reikšminga informacija yra įtraukta į Tvarumo informaciją;
- įvertinome, ar Tvarumo informacijos struktūra ir pateikimas atitinka ETAS;
- teikėme užklausas atitinkamiems darbuotojams ir atlikome analitines procedūras atrinkto atskleidimo Tvarumo informacijoje atžvilgiu;
- atlikome atranka pagrįstas išsamias užtikrinimo procedūras pasirinktam Tvarumo informacijos atskleidimui;
- gavome įrodymus apie metodus, prielaidas ir duomenis, naudojamus reikšmingiems įvertinimams ir į ateitį orientuotai informacijai parengti, ir apie tai, kaip šie metodai buvo taikomi;
- įgijome supratimą apie procesą, skirtą nustatyti taksonominę ekonominę veiklą ir kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą bei atitinkamą atskleidimą Tvarumo informacijoje;
- patikrinome pasirinktus ŠESD informacijos elementus ir patvirtinome veiklos duomenis, suskirstytus pagal apimtį ir kategorijas ŠESD apskaitos atskleidimo dokumentuose, remdamiesi atitinkama dokumentacija.
- atlikome kitas procedūras, susijusias su ES taksonomijos atskleidimu.



Riboto užtikrinimo užduoties metu atliktų procedūrų pobūdis ir laikas skiriasi nuo pagrįsto užtikrinimo užduoties pobūdžio bei laiko ir yra mažesnės apimtys. Todėl riboto užtikrinimo užduoties metu gautas užtikrinimo lygis yra gerokai žemesnis nei užtikrinimo lygis, kuris būtų gautas atlikus pagrįsto užtikrinimo užduotį.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Domantas Dabulis
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. kovo 4 d.