

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Akcinės bendrovės „ŽEMAITIJOS PIENAS“ akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės „ŽEMAITIJOS PIENAS“ atskirųjų (toliau – Bendrovės) ir konsoliduotųjų Akcinės bendrovės „ŽEMAITIJOS PIENAS“ ir jos patronuojamosios įmonės (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abzemaitijospienas-2023-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: e25ddfa37f84e024001c2ad1e121ac7ec44799c6ecd5a4c9559677db050c28a5), kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų bendrųjų pajamų ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų pinigų srautų ataskaita, Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą įtaką, pridėtos Bendrovės ir Grupės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotą ir konsoliduotą finansinę būklę ir jų tą dieną pasibaigusių metų nekonsoliduotus ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotus ir konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Kaip nurodoma aiškinamojo rašto 20 pastaboje, Bendrovės valdyba 2021 m. liepos 29 d. patvirtino AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“ parduodančių pieną asmenų (pardavėjų) 1-3 (vienerių – trejų metų) metų partnerystės priedų mokėjimo nuostatus. Nors Bendrovė 2021 metais nepasiekė mokėjimo nuostatuose nustatyto 5% grynojo pelningumo, 2022 gegužės 12 d. bendrovės valdyba nutarė iš naujai suformuoto pagalbos fondo išmokėti partnerystės priedus už 2021 metais Bendrovei pridutą žaliavinį pieną. Pagalbos fondas suformuotas perspektyviniu būdu. Viso per 2022 metus buvo išmokėta ir pripažinta pardavimo savikaina 1035 tūkst. EUR partnerystės priedų. Pagalbos fondą formuojant taikant retrospektyvinį būdą, 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrųjų pajamų ataskaitoje 1035 tūkst. EUR turėtų būti padidintas 2022 metų finansinių metų Grynasis pelnas.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2019 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 Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TAPESV 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 Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | Upės g. 21 | 08128 Vilnius | Lietuva | T +370 52 127 856 | El.p. info@lt.gt.com
Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | T +370 37 422 500 | El.p. kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c / Agluonos g. 1-1403 | 91184 Klaipėda | Lietuva | T +370 46 411 248 | El.p. klaipeda@lt.gt.com

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais 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 Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Pajamų pripažinimas

Žr. finansinių ataskaitų 3 pastabą „Pajamos pagal sutartis su klientais. Pardavimai“ ir 22 pastabą „Informacija apie segmentus“

2023 m. Grupės ir Bendrovės pardavimų pajamos siekė atitinkamai 278.004 tūkst. Eur ir 277.305 tūkst. Eur ir jas daugiausia sudarė prekių pardavimo pajamos. Grupė ir Bendrovė pripažįsta prekių pardavimo pajamas remdamasi išsiųstų prekių kiekiu bei sutartomis kainomis. Pajamos pripažįstamos tik tuo momentu, kai prekių kontrolė pereina pirkėjui vadovaujantis sutartomis pristatymo sąlygomis. Pajamos pripažįstamos atėmus nuolaidas ar kitas suteiktas pardavimo paskatas. Nors dėl pajamų pripažinimo tenka priimti sprendimus tik ribota apimtimi, tačiau dėl sandorių dydžio ir kiekio tai yra audito sritis, kuriai būtina skirti daug laiko ir išteklių ir todėl ji laikoma pagrindiniu audito dalyku.

Pajamų pripažinimo auditą atlikome derindami kontrolių testų procedūras su pagrindinėmis detaliųjų testų procedūromis. Įvertinome pagrindinių kontrolės procedūrų, susijusių su pajamų pripažinimu, sistemą ir testų, pagrįstų pasirinkta atitinkamos patikrintos informacijos imtimi, pagalba patikrinome jos veiksmingumą. Peržiūrėjome pajamų pripažinimo apskaitos politiką, susijusią su visais reikšmingais pajamų srautais, ir įvertinome jos atitiktį Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų, priimtų taikyti Europos Sąjungoje, reikalavimams.

Taip pat atlikome toliau išvardytas pagrindines testų procedūras:

- Atrinkome su klientais per metus sudarytus sandorius ir gavome patvirtinimą iš trečiųjų šalių dėl šių sandorių arba sutikrinome sandorius su pasirašyta sutartimi arba prekių pardavimo užsakymu, prekių transportavimo dokumentais, sąskaitomis faktūromis ir vėliau iš klientų gautais apmokėjimais;
- Pasirinkome sandorių, įvykdytų prieš ir po metų pabaigos, imtį ir įvertinome, ar pajamos buvo pripažintos tinkamu laikotarpiu, remdamiesi rizikos perdavimo momentu pagal pristatymo sąlygas ir gabenimo dokumentus;
- Mūsų darbas taip pat apėmė pajamų apskaitos įrašų testus atrankos būdu, skirtus įvertinti, ar į didžiąją knygą jie buvo įrašyti su kokiais nors neįprastais koresponduojančiais įrašais.

Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė bei vertės sumažėjimas dėl atsargų senėjimo

Bendrovės ir Grupės atsargų vertė prieš vertės sumažėjimą 2023 m. gruodžio 31d. buvo atitinkamai 49.576 tūkst. Eur bei 52.457 tūkst. Eur, ir atitinkamai 48.225 tūkst. Eur 50.580 tūkst. Eur po vertės sumažėjimo (žr. 9 pastabą). Tai yra reikšminga mūsų auditui dėl to, kad atsargos sudaro 30,68 proc. Bendrovės ir 30,38 proc. Grupės viso turto vertės bei apima reikšmingus vadovybės vertinimus nustatant, ar kai kurių atsargų balansinė vertė nėra didesnė negu kad jų galima realizacinė vertė balanso dieną. Taip pat vadovybės vertinimas apima atsargų vertės sumažėjimą dėl senėjimo, kuriam nustatyti vadovybė remiasi istoriniais tokių atsargų pardavimų duomenimis, pardavimų prognozėmis, atsargų fizinių savybių vertinimu ir kitais reikšmingais faktoriais.

Mūsų procedūros apėmė, be kita ko, vadovybės atsargų grynosios galimos realizacinės vertės bei vertės sumažėjimo dėl atsargų senėjimo vertinimo metodų suvokimą. Mes peržiūrėjome Bendrovės ir Grupės vadovybės parengtus galimos realizacinės vertės skaičiavimus, paremtus faktiniais pardavimais po finansinių metų pabaigos. Mes taip pat testavome atsargų senėjimo ataskaitas bei apskaityto vertės sumažėjimo dėl senėjimo apskaičiavimą. Be to, mes analizavome informaciją, susijusią su atsargų senėjimu, bei prielaidas, naudotas vadovybės ateities pardavimų prognozėje, kuri buvo naudojama atsargų vertės sumažėjimo skaičiavime. Galiausiai mes įvertinome Bendrovės ir Grupės atskleidimo 9 pastaboje pakankamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta 2023 m. Konsoliduotame ir Bendrovės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, ir Tvarumo (Socialinės atskaitomybės ataskaitą), tačiau ji neapima Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai Bendrovės ir konsoliduotosiose 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 Konsoliduotame ir Bendrovės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, ir Tvarumo (Socialinės atskaitomybės ataskaitą), pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Konsoliduotas ir Bendrovės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta socialinės atskaitomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad socialinės atskaitomybės 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 Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Bendrovės ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Bendrovės ir konsoliduotąsias 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 Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Atskiros ir konsoliduot 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 Bendrovės ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome Bendrovės ir konsoliduotųjų 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 Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Bendrovės ir konsoliduotose 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 Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Bendrovės ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Bendrovėje ir Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir 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, 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.

Taip pat pateikėme 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 Bendrovės 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

Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2023 m. liepos 25 d. Grant Thornton Baltic UAB buvo paskirta atlikti Bendrovės ir Grupės 2023 ir 2024 metų finansinių ataskaitų auditus. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio narių susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas dveji metai ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra šeši metai.

Pirmą kartą buvome paskirti 2019 m. birželio 07 d. atlikti Bendrovės ir Grupės 2019 ir 2020 metų finansinių ataskaitų auditus.

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

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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas paslaugų.

Išvada dėl Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų, įskaitant Bendrovės ir Grupės metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus), pateiktas rinkmenoje abzemaityjospienas-2023-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: e25ddfa37f84e024001c2ad1e121ac7ec44799c6ecd5a4c9559677db050c28a5), 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 formatus (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 ženklinimą pagal konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms taikomus reikalavimus.

Remiantis ansktesnėje pastraipoje minėtais reikalavimais yra taikomas atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus 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 ženklinimo 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 buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatus 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 finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, 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 XBRL 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 išvadai pareikšti.

Išvada

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 yra Arvydas Ziziliauskas.

Arvydas Ziziliauskas
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000467

2024 m. kovo 26 d.

Jonavos g. 60C, Kaunas
Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513