

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „LINAS“ akcininkams

Išvada dėl bendrovės metinių finansinių ataskaitų ir įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „LINAS“ (toliau – Bendrovė) ir konsoliduotųjų AB „LINAS“ įmonių grupės (toliau – Grupė), kurią sudaro Bendrovė ir jos patronuojamoji bendrovė UAB „Lino apdaila“, finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusiu metų Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų, Grupės ir Bendrovės pinigų srautų, Grupės ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės ir Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų Grupės ir Bendrovės finansinius veiklos rezultatus ir Grupės ir Bendrovės pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), 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 Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (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 Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

1. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Įmonių Grupė ir Bendrovė 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto Bendrojoje dalyje, 24 pastaboje, atskleidė susijusias įmones bei detalizavo pagrindinius sandorius su susijusiais ir asocijuotais asmenimis. Visi tarpusavio sandoriai yra atliekami vadovaujantis sutartyse nustatytais kainomis. Mes peržiūrėjome vadovybės paruoštus sandorių kainodaros dokumentus, sutartis bei sandorius su susijusiais asmenimis ir vertinome 24 pastaboje atskleistos informacijos pakankamumą.

2. Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė

Įmonių Grupės atsargų suma 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose sudarė 5.105 tūkst. Eurų. Atsargų likutis Grupei yra reikšmingas, todėl vadovybės vertinimas yra reikalingas. UAB „Audito sprendimai“ > Į/k 220258280 > Šeimyniškių g. 16 > 09312 Vilnius > info@auditosprendimai.lt > Tel. +370 5 211 2293 > Mob. +370 656 05336

gas nustatant vertės sumažėjimo sumą pasenusioms atsargoms. Šis dalykas yra reikšmingas dėl sumos reikšmingumo, kadangi atsargos sudaro 40 proc. viso Grupės turto. Mes išsiaiškinome kaip vadovybė vertina atsargų grynąją realizavimo vertę ir vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms. Mes analizavome pasenusių atsargų duomenis bei vertinome Grupės finansinių ataskaitų 8 pastaboje atskleistos informacijos pakankamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Grupės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, tačiau ji neapima Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose, arba mūsų žiniomis, pagrįstomis 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 Grupės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Grupės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir Grupės ir Bendrovės finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kočia, vadovybės nuomone, yra būtina Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti 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 Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Grupės ir Bendrovės 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 Grupės ir Bendrovės finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų reikšmingo išskaičiavimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamą audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskaičiavimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskaičiavimo 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 Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų 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 Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Grupės ir Bendrovės 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 Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamą tinkamą audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome 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 Grupės ir Bendrovės 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

Bendrovės visuotinio akcininko susirinkimo sprendimu 2020 m. gegužės mėn. 15 d. buvome paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti finansinių ataskaitų auditą Bendrovės visuotinio akcininko susirinkimo sprendimu yra atnaujinamas kas trejus metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra penkeri metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, 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 metiniame pranešime arba konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Grupei per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme jokių kitų ne audito paslaugų.

Auditorė Rita Matulienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000375



UAB „AUDITO SPRENDIMAI“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001415

Šeimyniškių g. 16, LT-09312 Vilnius

2022 m. balandžio 8 d.