

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Invalda INVL“ akcininkams

Išvada dėl konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų audito

■ Nuomonė

Mes atlikome AB „Invalda INVL“ (toliau – Bendrovė) Bendrovės finansinių ataskaitų ir AB „Invalda INVL“ ir jos dukterinių įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą (konsoliduotosios ir Bendrovės finansinės ataskaitos pateikiamos faile invaldainvl-2023-12-31-lt.zip („ParsePort“ sugeneruotas kodas – WwvX2x8qohYJPKI=). Konsoliduotąsias ir Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos,
- tą dieną pasibaigusią metų konsoliduotoji ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos,
- tą dieną pasibaigusią metų konsoliduotoji ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos,
- tą dieną pasibaigusią metų konsoliduotoji ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos,
- tą dieną pasibaigusią metų konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos,
- konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos konsoliduotosios ir Bendrovės finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Grupės ir Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotąją bei konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusią 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės ir Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (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 nuomonei pagrįsti.

■ Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Nekotiruojamų investicijų, apskaitomų tikraja verte, vertinimas

Grupės ir Bendrovės nekotiruojamų investicijų, vertinamų tikraja verte, apskaitinė vertė: 2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 114.552 tūkst. eurų ir 106.694 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 84.671 tūkst. eurų ir 78.189 tūkst. eurų).

Žr. 2.8, 2.10 ir 2.11 pastabas dėl atitinkamų apskaitos principų bei finansinių ataskaitų 12 pastabą dėl finansinių atskleidimų.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Grupės ir Bendrovės investicijų portfelį sudaro daug tikraja verte apskaitomų nekotiruojamų investicijų. Investicijų tikrąją vertę nustato Grupės vidaus vertinimo komanda arba Grupės pasamdyti nepriklausomi vertintojai, kaip tinkama. Naudojami įvairūs vertinimo metodai, įskaitant rinkos ir pajamų metodus.</p> <p>Taikant minėtus vertinimo metodus reikalingi reikšmingi sprendimai ir sudėtingi vertinimai, įskaitant, bet neapsiribojant, sprendimus ir vertinimus, susijusius su diskonto normomis, prielaidomis dėl ūkio subjekto, į kurį investuojama, būsimųjų pinigų srautų, amžinojo augimo normos, nuosavo kapitalo ir įmonės verčių daugiklių, likvidumo ir kitų korekcijų bei palyginamųjų listinguojamų bendrovių ir palyginamųjų sandorių nustatymo.</p> <p>Dėl pirmiau nurodytų veiksnių mes nustatėme, kad investicijų portfelio vertinimas yra susijęs su reikšmingu vertinimo neapibrėžtumu ir Grupės bei Bendrovės finansinės būklės ataskaitose pateikiamų investicijų apskaitinių verčių reikšmingo iškreipimo rizika bei su jų pelno (nuostolių) ataskaitose pateikiamų finansinių priemonių, vertinamų tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės pokyčiu grynąja verte.</p> <p>Atitinkamai atliekant auditą į šią sritį reikėjo sutelkti daugiau dėmesio, todėl ją nustatėme kaip mūsų pagrindinį audito dalyką.</p>	<p>Šioje srityje mūsų audito procedūros, atliktos padedant mūsų vertinimo specialistų, be kitų, apėmė:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pasirinktų pagrindinių vidaus kontrolių dėl nekotiruojamų investicijų tikrosios vertės nustatymo, įskaitant kontroles dėl vertinimo modelio prielaidų ir rezultatų peržiūros ir patvirtinimo, sukūrimo ir įdiegimo įvertinimą; ▪ taikytų vertinimo metodų ir modelių tinkamumo įvertinimą palyginant juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais ir su įprastai panašaus turto vertinime naudojamais metodais. Atlikdami minėtas procedūras, mes nustatėme atitinkamus metodus, prielaidas ir duomenų šaltinius ir įvertinome, ar šie metodai, prielaidos ir duomenys bei jų taikymas yra tinkami atsižvelgiant į minėtus reikalavimus; ▪ vertinimų, kuriuose naudojamas pajamų metodas, matematinio tikslumo ir naudoto diskontuotų pinigų srautų modelio teisingumo įvertinimą bei juose naudotų pagrindinių prielaidų patikrinimą atsižvelgiant į mūsų supratimą apie ūkio subjekto, į kurį investuojama, esamą veiklą bei sektorių ir į išorinius rinkos duomenis. Pagrindinės prielaidos apėmė prielaidas, susijusias su pardavimais, sąnaudomis, kapitalo išlaidomis, perteklinio turto vertėmis ir grynojo apyvartinio kapitalo pokyčiais. <p>Minėtiems vertinimams, mes taip pat palyginome naudotas augimo ir diskonto normas bei kapitalizacijos normą su viešai prieinamais rinkos duomenimis bei, kur tinkama, atlikome retrospektyvinę biudžeto sudarymo prognozavimo tikslumo peržiūrą;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ vertinimams, kuriuose naudojamas rinkos metodas: <ul style="list-style-type: none"> — įvertinome palyginamųjų bendrovių, naudojamų apskaičiuojant nuosavo kapitalo ir įmonių verčių daugiklius, tinkamumą; — patikrinome nuosavo kapitalo ir įmonių daugiklių koregavimų pritaikomumą ir tinkamumą teikdami užklausas atsakingiems asmenims ir patikrindami informaciją, pateikiamą viešai prieinamose rinkos ataskaitose; — patikrinome taikytą vertės korekciją dėl rinkos likvidumo trūkumo atsižvelgdami į stebimus rinkos operacijų duomenis;

	<ul style="list-style-type: none"> įvertinome finansinių ataskaitų atskleidimų, susijusių su investicijų tikrosios vertės nustatymu, išsamumą ir tikslumą, palyginami juos su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.
--	---

Pajamų pripažinimas

Per 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupės pajamos sudarė 16.960 tūkst. eurų (2022 m. – 15.317 tūkst. eurų), įskaitant fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamas (kurios apima ir sėkmės mokestį), kurios sudarė 14.969 tūkst. eurų (2022 m. – 13.918 tūkst. eurų).

Žr. 2.17 pastabą „Pajamų pripažinimas ir sutarčių su klientais sudarymo išlaidos“ ir 4 pastabą „Informacija pagal segmentus“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Pagrindinis Grupės pajamų šaltinis yra susijęs su iš valdomų fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių gaunamais mokesčiais. Šie mokesčiai apima fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo mokesčius ir sėkmės (veiklos rezultatų) mokesčius.</p> <p>Atsižvelgiant į atitinkamo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės taisykles, fondų ir uždarojo tipo investicinės bendrovės valdymo mokestis apskaičiuojamas remiantis valdomo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės grynujų aktyvų verte (GAV), vidutine svertine kapitalizacija arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę suma. Sėkmės mokestis įprastai apskaičiuojamas taikant tinkamą mokesčio dydį atitinkamo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės vieneto vertės padidėjimui, kaip nurodyta valdomo fondo ir uždarojo tipo investicinės bendrovės taisyklėse.</p> <p>Sėkmės mokesčio pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu. Fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamos yra pripažįstamos per tam tikrą laiką, kai paslaugos yra teikiamos ir vykdomi veiklos įsipareigojimai. Nustatant, ar veiklos įsipareigojimai įvykdomi per tam tikrą laiką, ar tam tikru momentu, reikalingas reikšmingas vadovybės įvertinimas.</p> <p>Dėl pagrindinių pajamų pripažinimo procese taikytų prielaidų (įskaitant pagrindinių veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką) subjektyvumo bei pajamų sumų reikšmingumo reikėjo reikšmingo audito vertinimo ir pastangų. Atitinkamai, nusprendėme, kad ši sritis yra susijusi su reikšminga iškraipymo rizika, todėl mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis mūsų audito dalykas.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> atnaujinome savo supratimą apie Grupės valdymo pajamų pripažinimo procesą ir įvertinome pasirinktų svarbiausių proceso vidaus kontrolių diegimą ir įgyvendinimą, įskaitant kontrolių, susijusių su pajamų, gautų už fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymą, pripažinimu ir skaičiavimu; kritiškai įvertinome, ar Grupės pajamų pripažinimo politika atitinka standartų reikalavimus, taikomus šioms finansinėms ataskaitoms; remdamiesi pensijų, investicinių fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių veiklos taisyklėmis, sutarčių su klientais nuostatomis patikrinome veiklos įsipareigojimų nustatymo tinkamumą; valdymo mokesčio apskaičiavime naudojamo GAV teisingumą įvertinome remdamiesi fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių istorine finansine informacija arba atlikdami audito procedūras turtui ir įsipareigojimams, pagal kuriuos GAV yra nustatyta; įvertinome pripažintų pajamų egzistavimą ir tikslumą: <ul style="list-style-type: none"> išanalizavę sutarčių sąlygas ir paslaugų pobūdį, įvertinome, ar veiklos įsipareigojimai įvykdomi tam tikru momentu, ar per tam tikrą laiką; dėl fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamų – palyginome naudojamus mokesčių dydžius su nustatytais fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių taisyklėse ir savarankiškai įvertinome metines pajamas už fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymą taikydami tuos dydžius atitinkamų mėnesių GAV, vidutine svertine atitinkamų ketvirčių kapitalizacija arba investuotojų įsipareigojimo investuoti į fondą ir uždarojo tipo investicinę bendrovę sumai;

	<ul style="list-style-type: none">dėl fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių valdymo pajamų – pasirinkę pajamų sandorių imtį palyginome pripažintas sumas su iš fondų ir uždarojo tipo investicinių bendrovių gautais mokėjimais; <p>— patikrinome, ar su Grupės pajamų pripažinimu susijusiuose atskleidimuose tinkamai įtraukta ir aprašyta kiekybinė ir kokybinė informacija, būtina pagal taikomą finansinių atskaitų sudarymo tvarką.</p>
--	---

■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą bei Socialinės atsakomybės ataskaitą, tačiau ji neapima konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių atskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

- Konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių atskaitų duomenis; ir
- Konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis 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 konsoliduotąsias ir Bendrovės finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių atskaitų, 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 konsoliduotosioms ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių atskaitų rengimo procesą.

■ Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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.
- 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 Grupės ir Bendrovės 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 Grupės ir Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose ir Bendrovės 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 Grupė ir Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose ir Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surenkame pakankamų 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 konsoliduotųjų 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

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2019 m. spalio 14 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą už 2019 m. Mūsų paskyrimas atlikti konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą galioja 5 metus.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Grupei ir Bendrovei bei jų Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Grupei ir Bendrovei 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.

Be audito vykdymo laikotarpiu Grupei ir Bendrovei suteiktų ir konsoliduotose bei Bendrovės finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų, Grupei taip pat suteikėme dukterinių įmonių finansinių ataskaitų vertimo paslaugas. Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei paminėta bei konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditas paslaugų.

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

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąjį metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas) atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės vadovybė pritaikė konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 ir Bendrovės finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente.

Remiantis ankstesniame sakinyje minėtais reikalavimais yra taikomas konsoliduotųjų ir Bendrovės 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

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 išvadą, ar konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 peržvalgą“ (toliau – TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 konsoliduotųjų ir Bendrovės finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, 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 konsoliduotose finansinėse ataskaitose 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, konsoliduotųjų ir Bendrovės 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 partnerė yra Toma Jensen.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Toma Jensen
Partnerė pp
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2024 m. balandžio 8 d.