

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Linas Agro Group“ akcininkams

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

■ Nuomonė

Mes atlikome AB „Linas Agro Group“ (toliau – Įmonė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir AB „Linas Agro Group“ ir jos patrunuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateiktų dokumentų rinkmenoje ablinasagroup-2023-06-30-lt.zip (ParsePort sugeneruotas individualus kodas: k6FhxvWb9Od8n7E=) auditą. Įmonės atskirąsias ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2023 m. birželio 30 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių 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 2023 m. birželio 30 d. nekonsoliduotąją bei konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių 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.

Biologinio turto vertinimas (konsoliduotose finansinėse ataskaitose)

Biologinio turto likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d. sudaro 53 725 tūkst. EUR (2022 m. birželio 30 d.: 50 757 tūkst. EUR), biologinio turto vertės pokyčio pelnas, pripažintas 2023 m. birželio 30 d., sudaro 4 378 tūkst. EUR (2022 m. birželio 30 d.: 12 732 tūkst. EUR).

Mes remiamės atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 2.10 pastaba „Biologinis turtas“, 2.27 pastaba „Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas, 10 pastaba „Biologinis turtas“.

Pagrindinis audito dalykas

Biologinį turtą sudaro galvijai (daugiausia melžiamos karvės ir kiti galvijai), pasėliai ir naminiai paukščiai (perinčios vištos ir mėsiniai broileriai).

Kaip aptarta 2.10 pastaboje, Grupė savo biologinį turtą apskaitė tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Grupė tikrąją vertę nustato pati, remdamasi daugeliu metodų, tarp kurių yra pavyzdžiui, diskontuoto pinigų srauto metodas taikomas nustatant galvijų vertę, rinkos kainų metodas taikomas pasėlių vertei nustatyti atsižvelgiant į tikėtiną derlingumą, arba perinčių vištų - pagal būsimąją kiaušinių vertę, atėmus vištų išlaikymo iki jų produktyvumo laikotarpio pabaigos ir skerdimo sąnaudas.

Santykinai nereikšmingi pagrindinių prielaidų, taikytų pirmiau pateiktuose vertinimuose, pokyčiai gali turėti reikšmingos įtakos jų rezultatams ir finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms.

Biologinio turto tikrosios vertės įvertinimas reikalauja reikšmingų sprendimų ir sudėtingų prielaidų. Dėl šios aplinkybės, taip pat dėl susijusių sumų dydžio, šiai sričiai reikėjo skirti daugiau dėmesio audito metu, todėl mes tai laikėme pagrindiniu mūsų audito dalyku.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Mūsų audito procedūros, atliekamos padedant mūsų vertinimo specialistams, kur taikytina, be kita ko apėmė:

- pasirinktų vidaus kontrolių, susijusių su biologinio turto vertinimu, sukūrimo ir įdiegimo įvertinimą įskaitant tuos atvejus, kai vadovybė patvirtina pagrindines prielaidas ir vertinimo rezultatus;
- svarbios istorinės ir rinkos informacijos, naudojamos vertinant biologinį turtą, nepriklausomas vertinimas, patikrinant viešai prieinamus šaltinius ir apklausiant vadovybės narius;
- atsižvelgiant į pirmiau minėtos procedūros rezultatus, tikrinome biologinio turto vertinimą ir pagrindines jo prielaidas. Tai, be kita ko, apėmė:
 - galvijų vertės nustatymui - pieno pardavimo kainos įvertinimą, atsižvelgiant į istorinę patirtį ir viešai prieinamus rinkos šaltinius bei vidutinį melžiamos karvės produktyvų gyvenimą, atsižvelgiant į istorinę patirtį.
 - pasėlių vertės nustatymui – tam tikros pasėlių kategorijos derlingumą, atsižvelgiant į istorinę patirtį ir tikėtinas pardavimo kainas, atsižvelgiant į būsimas pasėlių kainas, gautas remiantis viešai prieinama rinkos informacija.
 - perinčių vištų vertės nustatymui - inkubacinių kiaušinių kainos įvertinimą remiantis viešai skelbiamomis rinkos kainomis ir tikėtinu iš vienos vištos gautų kiaušinių skaičiumi per jos gyvenimo laikotarpį.

Su biologiniu turtu susijusių atskleidimų konsoliduotose finansinėse ataskaitose patikrinimas pagal finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

Atsargų vertinimas (konsoliduotose finansinėse ataskaitose)

Atsargų likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose sudaro 266 637 tūkst. EUR (2022 m. birželio 30 d.: 243 876 tūkst. EUR); grynosios galimo realizavimo vertės koregavimas pripažintas 2023 m. birželio 30 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose sudaro 4 182 tūkst. EUR (2022 m. birželio 30 d.: 1 438 tūkst. EUR).

Mes remiamės finansinių ataskaitų 2.11 pastaba “Atsargos”, 2.27 pastaba “Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas”, 11 pastaba “Atsargos”.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Grupė tiekia žemės ūkio produkciją, perdirba žemės ūkio produktus, gamina maisto produktus ir prekiauja žemės ūkio produktais.</p> <p>Kiekvieną ataskaitų dieną, kaip reikalaujama pagal atitinkamus apskaitos standartus, Grupė nustato, ar jos atsargų balansinė vertė neviršija grynosios galimo realizavimo vertės. Pasenusių ar lėtai judančių atsargų atžvilgiu tai reiškia turimų atsargų palyginimą su jų panaudojimu ateityje ir pardavimo prognozėmis. Be to, visos Grupės produktų atsargos yra tikrinamos dėl galimo jų numatomų pardavimo kainų sumažėjimo žemiau savikainos.</p> <p>Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, atsižvelgdami į didelę atsargų vertę ir į tai, kad atsargų likutinės vertės įvertinimui būtini reikšmingi vadovybės sprendimai, kurie remiasi tokiais prielaidomis kaip, visų pirma, ateities pardavimo kainos.</p> <p>Šių prielaidų pakeitimai gali lemti reikšmingą atsargų likutinės vertės ir pelne arba nuostoliuose pripažįstamų susijusių judėjimų pokyčius.</p>	<p>Be kitų audito procedūrų, atlikome tokias audito procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - įvertinome sukūrimą ir įdiegimą pasirinktų vidaus kontrolių, susijusių su atsargų vertinimu, įskaitant lėtos apyvartos ir nebenaudojamų atsargų identifikavimą bei tikėtinas grynosios galimo realizavimo vertės korekcijas. - įvertinome, Grupės prognozavimo tikslumą, kur įmanoma, analizuojant ankstesniaisiais metais nurašytas atsargas su einamųjų metų rezultatais. - patikrinome perpardavimui skirtų prekių nurašymus iki grynosios galimo realizavimo vertės, atsižvelgiant į jų pardavimo kainas metų pabaigoje. <p>Įvertinome Grupės atskleidimų, susijusių su atliekamų nukainavimo iki grynosios galimo realizavimo vertės ir susijusių nurašymų vertinimo neapibrėžtumu, tikslumą ir pakankamumą.</p>

Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas (konsoliduotose finansinėse ataskaitose)

Prekybos gautinų sumų likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose sudaro 312 204 tūkst. EUR (2022 m. birželio 30 d.: 300 061 tūkst. EUR); vertės sumažėjimo nuostoliai pripažinti konsoliduotose finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2023 m. birželio 30 d., sudaro 7 878 tūkst. EUR (už metus, pasibaigusius 2022 m. birželio 30 d.: 6 200 tūkst. EUR).

Mes remiamės finansinių ataskaitų 2.8 pastaba "Finansinio turto vertės sumažėjimas", 2.27 pastaba "Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas", 14 pastaba "Prekybos gautinos sumos".

Pagrindinis audito dalykas

Vertės sumažėjimo nuostoliai parodo geriausia vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama vertės sumažėjimo nuostolius, vadovybė turi priimti eilę vertinimų dėl bet kokios vertės sumažėjimo sumos.

Grupė įvertina prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą tiek individualiai, tiek kolektyviai kiekvieną ataskaitos sudarymo datą.

Vadovybė įvertinant vertės sumažėjimo nuostolių dydį, kuris yra lygus tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), atsižvelgia, be kita ko, į gautinų sumų apmokėjimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, pakoreguotą atsižvelgiant į specifinius skolininkams veiksnius ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų ataskaitos datą vertinimą.

Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžties sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie:

- prielaidos, naudojamos siekiant įvertinti susijusios pozicijos kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje.
- pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos padidėjimą arba kredito vertės sumažėjimą (įsipareigojimų nevykdymo) nustatymas.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

- įvertinome įmonės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;
- supratome ir įvertinome įdiegtas pagrindines vidaus kontrolės sistemas, susijusias su prekybos gautinų sumų susigrąžinimu, ir vertės sumažėjimo formavimu (įskaitant modelio patvirtinimo kontroles);
- nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrinant viešai prieinamą informaciją bei apklausiant vadovybės narius ir kredito rizikos specialistus;
- tikrinome įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir pilnumą 2023 m. birželio 30 d., įskaitant:

Susijusias su individualiai vertinamomis prekybos gautinomis sumomis, kurios atrinktos kaip rizikingos:

- patikrinome skolininkų istorinius mokėjimo duomenis bei jiems pagrįsti apklausėme finansų skyriaus darbuotojus, siekiant suprasti visus su mokėjimais susijusius netikrumus, reikšmingą kredito rizikos padidėjimą ar įsipareigojimų nevykdymą;
- patikrinome pinigų gavimo iš skolininkų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos pagrindžiančius dokumentus;
- atsižvelgdami į aukščiau aprašytų procedūrų rezultatus, kritiškai įvertinome įmonės parengtą tikėtinų pinigų srautų iš skolininkų apskaičiavimą, taip pat įvertinome taikytos diskonto normos tinkamumą.

	<p><i>Susijusias su kolektyviai vertinamomis prekybos gautinomis sumomis (pagrįstas tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modeliu):</i></p> <ul style="list-style-type: none">- tikrinome pagrindinius kolektyvinio vertės sumažėjimo modelio parametrus, tokius kaip istorinė informacija apie įsipareigojimų nevykdymo dažnį bei jų poveikį modeliui, atsižvelgiant į pačios Grupės istorinę kredito nuostolių patirtį, mūsų supratimą apie verslą ir dabartines ekonomines tendencijas ir lūkesčius;- retrospektyviniu būdu įvertinome vadovybės padarytų vertės sumažėjimo prielaidų ir įvertinimų, įskaitant nuostolių normas, istorinį tikslumą, lyginant su faktiniais rezultatais. <p><i>Susijusias su vertės sumažėjimo atidėjinių visuma:</i></p> <ul style="list-style-type: none">- kritiškai įvertinome TKN vertės sumažėjimo pagrįstumą, įskaitant tiek bendrųjų neveiksnių pozicijų dalį bendro poveikio sumoje, tiek neveiksnių gautinų sumų vertės sumažėjimo padengimą;- įvertinome, ar finansinių ataskaitų atskleidimai apie tikėtinus kredito nuostolius, susijusius su prekybos gautinomis sumomis, yra pateikti pagal atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.
--	---

■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, Socialinės atsakomybės 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 atskiras 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 konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 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 finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis 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 atskirosioms ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų išskraipymų 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 išskraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Išskraipimai, 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 atskirosiomis ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klaidojimas, 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 atskirose 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 atskirose 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 laikėmės 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 2019 m. spalio 25 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 kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 4 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir Grupei ir 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 nesuteikėme kitų nei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugų.

■ 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 konsoliduotąjį metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2023 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas) pateiktų rinkmenoje ablinasagroup-2023-06-30-lt.zip (ParsePort sugeneruotas individualus kodas: k6FhxvWb9Od8n7E=), 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 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.

Mūsų atsakomybė

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, 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 konsoliduotųjų 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 Įmonė 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, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2023 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Edvinas Žukauskas.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Edvinas Žukauskas
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2023 m. spalio 6 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 1–9 puslapiuose.