

Ataskaita Audito komitetui

2025 m. kovas



UAB „EPSO-G“
Laisvės pr. 10,
Vilnius

2025 m. kovo 27 d.

Gerbiamieji,

džiaugiamės galėdami **Audito komitetui** pateikti 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audito ataskaitą. Pagrindinis šios ataskaitos tikslas – informuoti apie teisės aktų nustatyto audito rezultatus, kurie, mūsų nuomone, yra svarbūs už valdymą atsakingiems asmenims.

Mes atlikome UAB „EPSO-G“ (toliau – Įmonė arba Bendrovė) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau kartu – Grupė) 2024 m. gruodžio 31 d. atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, auditą.

Mes taip pat atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl tvarumo ataskaitos. Ši ataskaita neapima dalykų, susijusių su šia užduotimi.

Mūsų audito darbo apimtis ir dalykai, kuriems planavome skirti didžiausią dėmesį, buvo nurodyti mūsų audito plane, kuris **Audito komitetui** buvo pristatytas 2024 m. lapkričio mėn. Mes peržiūrėjome mūsų audito planą ir nusprendėme, kad mūsų pirminis rizikos vertinimas yra tinkamas.

Užbaigėme savo audito darbą ir pareikšime nemodifikuotą audito nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas 2025 m. kovo 27 d.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Audito komiteto naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB “PricewaterhouseCoopers” sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Ataskaitos projektas buvo aptartas su jumis 2025 m. kovo 17 d. Susitikime dalyvavo „PwC“ atstovai Rasa Radzevičienė ir Ieva Kairienė.

Pagarbiai
Rasa Radzevičienė

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com, www.pwc.lt

Įmonės kodas 111473315, įregistruota LR juridinių asmenų registre

Turinys

1. Audito metodika	4
„PwC“ audito metodologija	4
Rizika ir svarbiausios audito sritys	5
Grupės audito apimties nustatymas, užduočių paskirstymas ir grupės užduoties grupių įsitraukimas į komponentų auditorių darbą	11
Vidaus audito funkcijos darbo panaudojimas	11
Mūsų priimti sprendimai dėl reikšmingumo lygio	12
2. Audito rezultatai	13
Audito išvados modifikavimo priežasčių aprašymas	13
Svarbiausi kokybiniai apskaitos praktikos aspektai	13
Konsolidavimo apimtis ir nekonsolidavimo kriterijai	16
3. Audito grupė ir nepriklausomumas	20
Pagrindiniai audito partneriai, dalyvaujantys atliekant auditą	20
Ne „PwC“ firmos ir išorės ekspertai, dalyvaujantys atliekant auditą	20
Ne audito paslaugų teikimas	20
4. Privalomos informacijos teikimas Audito komitetui	22
5. Naujausi pokyčiai	27
Audito pokyčiai	27
Priedai	28
1 priedas: „PwC“ audito aprašymas	29
2 priedas: Keitimosi informacija su Audito komitetu ir Grupės vadovybe santrauka	32
3 priedas: Audito planas	33

4 priedas: Aura ataskaita „Rizikos strategijos santrauka“	34
5 priedas: Nepriklausomumo patvirtinimo laiškas	38
6 priedas: Vadovybės prašomi pateikti rašytiniai patvirtinimai	39
7 priedas: Aprašymas, kaip kokybės valdymo sistema padeda išlaikyti kokybiškų audito užduočių atlikimo nuoseklumą	40

1. Audito metodika

„PwC“ audito metodologija

„PwC“ audito metodika:

- Išsamiai susipažįstame su jūsų verslo specifika ir jam būdinga rizika.
- Didžiąją dalį audito įrodymų surenkame pateikdami paklausimus ir atlikdami testus, kuriais remdamiesi įvertiname jūsų taikomų kontrolės priemonių efektyvumą atsižvelgdami į nustatytą riziką bei įvertiname, ar tvirtinimai dėl kontrolės efektyvumo gali būti pagrįsti patikrinamais įrodymais.
- Užbaigę kontrolės priemonių analizę, įvertiname, kokia apimtimi turime gauti pagrindinius audito įrodymus.
- Viso proceso metu, vadovaudamiesi Keitimosi informacija planu, efektyviai keičiamės informacija su vadovybe ir Audito komitetu arba kitais už valdymą atsakingais asmenimis.



Audito apimtis ir audito atlikimo laikas

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus.

Be metinių finansinių ataskaitų audito, per 2024 kalendorinius metus mes Bendrovei suteikėme Darnumo pažangos ataskaitos už 2023 metus dviejų rodiklių riboto užtikrinimo paslaugas ir atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl 2024 m. tvarumo informacijos.

Pirminė audito apimtis ir audito atlikimo laikas buvo aptarti su Audito komitetu ir pateikti mūsų 2024 m. audito plane. Nurodėme planuojamus svarbių audito etapų atlikimo terminus: tarpinio, galutinio audito bei išvados pateikimo datą 2025 m. kovo 21 d. Numatyta audito apimtis ir audito atlikimo terminai keitėsi audito metu dėl pirmąjį kartą rengiamos tvarumo informacijos ir su ja susijusių procedūrų, dėl mūsų vidinių bei dėl ESEF ženklavimo. Mūsų auditas apėmė UAB „EPSO-G“, AB „Litgrid“, AB „Amber grid“, UAB „Tetas“, UAB „Energy Cells“, UAB „Baltpool“ (toliau atitinkamai EPSO-G, Litgrid, Amber Grid, Tetas, Energy Cells, Baltpool) pilnos apimties auditus, kaip nurodyta audito plane.

Auditą daugiausia vykdėme nuotoliniu būdu.

Išsamesnis aprašymas pateikiamas 1 priede.

Rizika ir svarbiausios audito sritys

4 priede apibendrinome kiekvienai finansinių ataskaitų kategorijai atliktus testus. Šioje dalyje pateikiamas išsamesnis rizikos ir svarbiausių audito sričių apibūdinimas.

	Reikšminga	Reikšmingo iškraipymo rizika dėl sąskaitos likučio ar ūkinės operacijos tikimybės, pobūdžio ir dydžio. Tam metų bėgyje būtina skirti ypač daug dėmesio.
	Padidėjusi	Nors rizika nelaikoma reikšminga, tačiau sąskaitos likučio/srities pobūdį būtina specialiai apsvarstyti.
	Normali	Normaliai rizikai, susijusiai su visais kitais reikšmingais finansinių ataskaitų straipsniais, įvertinti atliekame audito procedūras.

Rizika	Rizikos įvertinimas	Rizikos identifikavimo priežastis	Audito metodika
Vadovybė nepaiso kontrolės procedūrų (visos įmonės)	Reikšminga	Nepaneigiama reikšminga rizika numatyta audito standartuose	- Apskaitos įrašų detalus testavimas - Tikrinami apskaitiniai įvertinimai, reikšmingi sprendimai dėl apskaitos principų taikymo, prielaidos, kuriomis grindžiami reikšmingi skaičiavimai ir analizės

Dalyko aprašymas, įskaitant vadovybės priimtus sprendimus ir atliktus apskaitinius įvertinimus

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja taikomą apskaitos politiką bei pateiktas turto, išpareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo tokių vertinimų.

Audito metu su vadovybe aptarėme tokiu pagrindinius reikšmingus įvertinimus, pritaikytas prielaidas bei apskaitos politikos pasirinkimus, kuriais buvo grindžiami skaičiavimai ir apskaityti straipsniai:

- Atidėjiniai susiję su ginčais su rangovais, jiems priskaičiuotais delpiniais ir netesybomis (žr. prie reikšmingos atidėjinių rizikos)
- IMT perkainojimas (žr. prie Audito rezultatų dalies - IMT perkainota verte)
- IMT naudingo tarnavimo laikotarpis (žr. prie Audito rezultatų dalies - Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos)
- Atidėtasis pelno mokesčio turtas (APM) (žr. prie Audito rezultatų dalies - Atidėtojo pelno mokesčio turtas)
- Investicijų į patronuojamąsias įmones vertės sumažėjimo požymių nustatymas (žr. prie padidėjusios susijusios rizikos)
- Epso-G Invest dukterinės įmonės kontrolės nustatymas ir jos investicija į asocijuotą įmonę UAB Rheinmetall Defence Lietuva (žr. prie Audito rezultatų dalies - Investicijos į asocijuotas įmones)

Audito rezultatai

Audito koregavimų nenustatėme.

Rizika ir svarbiausios audito sritys (tęsinys)

Rizika	Rizikos įvertinimas	Rizikos identifikavimo priežastis	Audito metodika
Pajamų pripažinimas (LITGRID, Amber Grid, Tetas)	Reikšminga	Vienas reikšmingiausių veiklos rodiklių	- Grupėje taikomos apskaitos politikos ir metodologijos peržiūra bei įvertinimas - Reikšmingiausių pajamų kryptų įvertinimas, kontrolės ir detalūs testai

Dalyko aprašymas, įskaitant vadovybės priimtus sprendimus ir atliktus apskaitinius įvertinimus

Grupės pajamos yra pripažįstamos pagal vieningą principą, kuris grindžiamas penkių žingsnių modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais. Grupės veikloje nebuvo reikšmingų pokyčių susijusių su pajamų apskaita. Žemiau yra išvardinti svarbesni pajamų pripažinimo aspektai:

- Pajamas iš naujų **elektros vartotojų prijungimo** Grupė pripažįsta **per sukurto turto naudingo tarnavimo laikotarpį** (Litgrid)
- Dujų** perdavimo sistemos naudotojų **balansavimo** sandoriuose Grupė veikia kaip **agentas** ir finansinėse ataskaitose sudengia balansavimo dujų prikimo pardavimo ir neutralumo mokesčio pajamas ir sąnaudas, todėl, kad Grupė neprisiima reikšmingų rizikų ar naudos, susijusios su balansavimo veikloje įsigytomis/parduotomis dujomis, nekontroliuoja paslaugos kainos ar paklausos
- Dujų tranzito ir techninio balansavimo** pajamų sandoriuose Grupė veikia kaip **pagrindinis paslaugos teikėjas**, nes kontroliuoja paslaugos teikimą bei prisiima su tuo susijusią riziką (Amber Grid)
- SGDT, VIAP ir SIP lėšų administravime** Grupė veikia kaip lėšų surinkimo **agentas** ir pajamomis pripažįsta tik uždirbamą administravimo mokestį (Amber Grid ir Baltpool)
- Biokuro biržos** prekybos sandoriuose Grupė veikia kaip **agentas** ir pajamomis pripažįsta tik patvirtintus mokesčius už prekybą biržoje (Baltpool)
- Pajamos iš **statybos, remonto ir techninės priežiūros** paslaugų pripažįstamos per laikotarpį ir nustatant pripažįstamų pajamų sumą Grupė naudoja **procentinį sutarties įvykdymo įvertinimo metodą** (Tetas)

Audito rezultatai

Finansinių ataskaitų pastabose buvo patikslintas pajamų už remonto ir techninės priežiūros paslaugas pateikimas, jas priskiriant pajamoms pripažįstamoms per laikotarpį, pagal TFAS numatytus kriterijus. Pajamų pripažinimo sumai tai įtakos neturėjo (Tetas).

Vertinant statybos, remonto ir techninės priežiūros procentinį sutarčių įvykdymą su vadovybe buvo aptartas baudų už projektų vėlavimą apskaitymas. Buvo patikslinta, kad įvertinti delspinigiai skaičiuojami už vėlavimus mažina pajamas už įgyvendinamus projektus. Delspinigiai buvo įvertinti remiantis esamu vėlavimu, istorine patirtimi bei sutarčių sąlygomis. Per 2024 m. įvertintų ir apskaitytų delspinigių, kurie mažino pajamas, suma buvo 1 486 tūkst. EUR (prieš eliminuojant tarpgrupines transakcijas).

Kitų audito koregavimų nenustatėme.

Rizika ir svarbiausios audito sritys (tęsinys)

Rizika	Rizikos įvertinimas	Rizikos identifikavimo priežastis	Audito metodika
Atidėjinių apskaita (LITGRID, Amber Grid, Energy Cells, TETAS)	Reikšminga	Atidėjinių sumos reikšmingos ir susiję su padidintu neapibrėžtumu	- Grupėje taikomos apskaitos politikos peržiūra bei įvertinimas - Detalūs testai atidėjinių apskaičiavimui įvertinti - Susijusių įvykių analizė pasitelkiant teisininkų įvertinimą dėl galimos įvykių baigties ir jų tikimybės

Dalyko aprašymas, įskaitant vadovybės priimtus sprendimus ir atliktus apskaitinius įvertinimus

Grupė yra apskaičiusi 14,8 mln EUR atidėjinių susijusių su ginčais su rangovais ir teisinėmis bylomis:

- 9 mln EUR Energy Cells** atidėjinys suformuotas dėl to, kad ši dukterinė įmonė darbus vykdžiusiam rangovui priskaičiavo 9 696 tūkst. Eur netesybų ir panaudojus rangos sutarties įvykdymo banko garantiją gavo 9 038 tūkst. Eur sumą į savo banko sąskaitą. Likusi 658 tūkst. Eur suma buvo sulaikyta atsiskaitant su rangovu už sutarties vykdymą ir yra apskaityta prie prekybos skolų. Dėl visos netesybų sumos bei rangos sutarties darbų atlygio kilo ginčas ir 2024 m. rugpjūčio mėn. rangovas pateikė ieškinį teismui, šiuo metu vyksta mediacijos procesas. Dėl visos situacijos neapibrėžtumo Energy Cells pagal banko garantiją gautos netesybų sumos nepripažino pajamomis ir ją klasifikavo kaip atidėjinius (neaiški suma ir neapibrėžtas laikas) iki ginčo baigties bus aiški. Detalesnė informacija apie šį ginčą Grupės finansinėse ataskaitose nepateikiama dėl to, kad jos atskleidimas galėtų labai pakenkti Energy Cells padėčiai, kai sprendžiamas ginčas su rangovu dėl atidėjinių, neapibrėžtojo įsipareigojimo arba neapibrėžtojo turto.
- 5,8 mln. EUR Amber Grid** atidėjinys suformuotas galimam gautų garantinių lėšų grąžinimui, kadangi rangovas teisme ginčija Amber grid gautų garantinių lėšų panaudojimą. Amber Grid pasinaudojo rangovo garantinėmis lėšomis, kadangi iškilo įtarimų, kad rangovas vykdydamas GIPL projektą pateikė abejotinos kilmės jungiamąsias dalis, kurios Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (VERT) nutarimu turi būti pakeistos. Šiuo metu bylos nagrinėjimas vyksta pirmos instancijos teisme, o VERT nutarimo ginčas tesimo sprendimu sustabdytas iki įsiteisins galutinis teismo sprendimas byloje su rangovu. Amber Grid taip pat teisme reikalauja iš rangovo priteisti 4,8 mln. EUR papildomų nuostolių, kuriuos patirtų keičiant minėtas jungiamąsias dalis. Dėl didelio teisminės bylos baigties neapibrėžtumo neapibrėžtasis turtas pripažintas nebuvo. Bylą medžiagą teismas pripažino nevieša.
- 2025 m. sausio mėnesį dukterinė įmonė **Tetas gavo pretenzijas dėl 1,9 mln. Eur delspinigių ir 9,1 mln. Eur nuostolių** atlyginimo (toliau – Pretenzijos) iš užsakovo, su kuriuo buvo pasirašytos Lietuvos Respublikos strateginės reikšmės objekto projektavimo ir rangos darbų vykdymo sutartys (toliau – Sutartys). Šiuo metu vyksta situacijos analizė. Vertinant tai, kad tuo pačiu yra pareikštas ir kitos dukterinės įmonės LITGRID reikalavimas dėl nuostolių atlyginimo tam pačiam rangovui, o netesybos įskaitomos į nuostolius, Tetas šių projektų sutarčių biudžetuose yra sumažinusi planuojamas gauti pajamas (ne visai Pretenzijų sumai, o tik tai daliai, dėl kurios, tikėtina, galimai gali kilti Tetas atsakomybė, kuri yra mažiau nei 1 mln. eurų). Papildomi atidėjiniai nuostoliams dėl Pretenzijų nebuvo suformuoti. Tetas vadovybė aktyviai dalyvauja Pretenzijų vertinimo procese ir pagal susiklosčiusias aplinkybes priima atitinkamus sprendimus konsultuodamasi su teisininkais. Detalesnė informacija apie šį ginčą Grupės finansinėse ataskaitose nepateikiama dėl to, kad jos atskleidimas galėtų labai pakenkti Grupės padėčiai, kai sprendžiamas ginčas su užsakovu dėl atidėjinių arba neapibrėžtojo įsipareigojimo. Atitinkamai LITGRID pateiktos pretenzijos tam pačiam rangovui (Tetas užsakovui), nėra pripažintos kaip neapibrėžtasis turtas.

Kadangi visų aukščiau išvardintų ginčų baigtis nėra aiški, o Grupės teisininkų nuomone yra pakankama tikimybė, kad gautas garantines lėšas gali tekti gražinti rangovams, vadovaujantis atsargumo principu buvo suformuoti atidėjiniai. Dėl po balanso datos gautų pretenzijų, susijusių su Tetas ir LITGRID ginčais rangos projekte atidėjiniai nėra suformuoti dėl per ankstyvos ginčo stadijos ir dėl to, kad Tetas atžvilgiu pretenzijos teisininkų nuomone neturi juridinio pagrindo ir nėra tikėtina, kad reikės panaudoti ekonominius resursus jų atlyginimui.

Tiek Energy Cells, tiek Amber Grid atvejais panaudotos garantinės lėšos yra susijusios su apskaityto ilgalaikio materialiojo turto savikaina, todėl Grupė pateikė savo apskaitos politikos pasirinkimo išaiškinimą kaip tokie neapibrėžtieji mokėjimai susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu (IMT) turi būti apskaitomi:

Kintamieji/neapibrėžtieji mokėjimai, susiję su įsigyjamu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurie priklauso nuo ateities veiksnių apskaitomi ilgalaikio materialaus turto savikainoje ir įsipareigojimuose, kai kintamųjų mokėjimų suma gali būti patikimai įvertinta ir turtas yra parengtas naudoti Grupės įmonės vadovybės numatyto būdu. Kintamųjų/neapibrėžtųjų mokėjimų vertės pokyčiai po pirminio pripažinimo apskaitomi Grupės įmonėje kaip pelnas ar nuostoliai.

Esamoje situacijoje laikoma, kad pirminio turto pripažinimo metu iš rangovų gautini netesybų mokėjimai negali būti patikimai įvertinti ir apskaityti, t.y. jų tikroji vertė lygi nuliui dėl jiems suformuotų tikėtino grąžinimo atidėjinių. Bet kokie šių neapibrėžtųjų mokėjimų vėlesni įvertinimo pasikeitimai bus apskaitomi per pelno/nuostolių ataskaitą.

Audito rezultatai

Sutinkame su Grupės vadovybės vertinimu dėl galimos didelės rizikos, kad gautos garantinės (netesybų/delspinigių) lėšos turės būti grąžintos ir todėl joms yra suformuotas atidėjinys. Taip pat sutinkame, kad dėl Tetas gautos pretenzijos nėra pagrindo pripažinti atidėjinius šiose finansinėse ataskaitose.

Įvertinę Grupės pateiktą apskaitos politikos pasirinkimą manome, kad remiantis 16 TAS 16a) punktu netesybos/delspinigiai gauti iš rangovų atitinka už IMT gautas nuolaidas ir todėl turėtų mažinti susijusio IMT vertę. Tačiau tais atvejais kai tokios iš rangovų gautos lėšos yra neapibrėžtos (laiko ir sumos atžvilgiu) sutinkame, kad gali būti taikomas neapibrėžtųjų mokėjimų apskaitos politikos pasirinkimas. Vienas iš praktikoje taikomų politikos pasirinkimo atvejų numato, kad neapibrėžtieji įsipareigojimai pirminio turto pripažinimo metu gali būti apskaitomi jų tikrąja verte, kuri Grupės vadovybės vertinimu pirminio turto pripažinimo metu lygi nuliui, todėl atitinkamai IMT vertė tokiais neapibrėžtaisiais mokėjimais nebuvo koreguojama. Visi vėlesni neapibrėžtųjų mokėjimų įvertinimo pasikeitimai apskaitomi per pelno/nuostolių ataskaitą.

Kadangi ataskaitiniu audituojamu laikotarpiu netesybų/delspinigių mokėjimai nebuvo pripažinti pelno/nuostolių ataskaitoje dėl jų neapibrėžtumo, detalesnės šio klausimo analizės su TFAS ekspertais neatlikome.

Audito metu konsultavomės su TFAS ekspertais specifiškai dėl Amber Grid suformuoto atidėjinio ir galimo įsipareigojimo pakeisti GIPL projekte panaudotas jungiamąsias dalis. Remiantis TFAS ekspertų įvertinimu finansinėse ataskaitose buvo patikslintas įsipareigojimo grąžinti garantines lėšas atvaizdavimas prie atidėjinių (dėl neapibrėžtumo laiko ir sumos atžvilgiu), perkeliant iš kitų mokėtinų sumų, taip pat papildyti atskleidimai susiję su galima bylos baigties įtaka kitiems Balanso straipsniams: galimas IMT naudingo tarnavimo laikotarpio sutrumpinimas iki numatomo detalių pakeitimo, jo galima įtaka nusidėvėjimo sąnaudoms bei galimai atsirasiantys vertės sumažėjimo požymiai, jeigu naujai įsigytos detalės būtų nepriskirtos reguliuojamo turto bazei (RAB).

Kitų audito koregavimų nenustatėme.

Rizika ir svarbiausios audito sritys (tęsinys)

Rizika	Rizikos įvertinimas	Rizikos identifikavimo priežastis	Audito metodika
Investicijų į patrunuojamąsias įmones bei joms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo požymių nustatymas (EPSO-G)	Padidėjusi	Investicijos reikšmingos ir yra identifiкуotų vertės sumažėjimo požymių	- Įmonės atlikto vertės sumažėjimo požymių įvertinimo analizė - Įmonių grynojo turto palyginimas su investicijų verte - Peržiūrėsime atliktą vertės sumažėjimo testą įmonėms, kuriose bus vertės sumažėjimo požymių

Dalyko aprašymas, įskaitant vadovybės priimtus sprendimus ir atliktus apskaitinius įvertinimus

Bendrovė palygino investicijų į dukterines įmones grynąjį turtą su šių investicijų balansinėmis vertėmis savo atskirosiose ataskaitose. Nustatė, kad investicijos į Tetą balansinė vertė yra didesnė už jos turimo grynojo turto vertę ir todėl atliko šios investicijos vertės sumažėjimo testą. Bendrovės naudotame diskontuotų pinigų srautų modelyje taikytos prielaidos reikšmingai nesikeitė nuo tų, kurios buvo naudotos ankstesniais metais:

- Pigų srautų augimas tęstinės veiklos laikotarpiu – 2%
- Diskonto norma – 11,81%
- EBITDA sudėtinis 5 metų laikotarpio audimo tempas -13%

Nors apskaičiuota TETAS atsiperkamoji vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 10% didesnė už balansinę vertę, tačiau Bendrovės vadovybės vertinimu vertės sumažėjimas neturi būti atstatytas, gerėjantys TETAS veiklos rezultatai nėra ilgalaikės trukmės, o vertės skirtumas nėra reikšmingas.

Kitų investicijų vertės sumažėjimo požymių nebuvo nustatyta.

Audito rezultatai

Peržiūrėjome atliktą vertės sumažėjimo testą. Pastebėjome, kad pagrindinės teste taikytos prielaidos reikšmingai nepasikeitė, nuo praėjusių metų. Faktiniai Tetos rezultatai 2024 m. buvo net šiek tiek geresni nei buvo projektuota ankstesniųjų metų vertės sumažėjimo teste, todėl sutinkame su Bendrovės vertinimu.

Audito koregavimų nenustatėme.

Audito proceso etapai	Data
Finansinių duomenų tarpinis auditas 2024 m	2024 rugsėjis-gruodis
Finansinių duomenų galutinis auditas 2024 m.	2025 m. sausis-kovas
Pirmasis finansinių ataskaitų projektas LT versija	2025.02.14
Finansinių ataskaitų EN versija bei ESEF ženklavimas	2025.02.21
Pastebėjimų finansinių ataskaitų projektui teikimas	2025.03.03
Galutinės finansinių ataskaitų versijos (EN ir LT versijos)	2025.03.21
Galutinės finansinių ataskaitų versijos su ESEF ženklavimu	2025.03.27

Verslo specifikos supratimas	Finansinių ataskaitų procedūros
- Dalyvavimas eigos aptarimo Finansinių ataskaitų procedūros susitikimuose su Bendrovės ir grupės finansų ir apskaitos darbuotojais. - Susitikimas su verslo sričių, reikšmingų įmonių ir grupės funkcijų darbuotojais, kurie bus informuojami apie pasikeitimus verslo aplinkoje. - Vadovybės rizikos įvertinimo supratimas, siekiant geriau suprasti veiklą; rizika pagrįstos verslo peržiūros parengimas. - Paklausimų pateikimas dėl priežiūros institucijų reikalavimų, įstatymų ar taisyklių laikymosi, iškeltų bylų.	- Apskaitos principų peržiūrėjimas, siekiant nustatyti, ar jie atitinka praėjusių metų finansinėse ataskaitose taikytus apskaitos principus. - Finansinių veiklos rezultatų aptarimas su vadovybe ir verslo padaliniais. - Mūsų atliekamas tikėtinų likučių finansinėse ataskaitose apskaičiavimas ir palyginimas su faktinėmis sumomis, siekiant nustatyti bet kokius reikšmingo iškraipymo požymius. - Vadovybės ataskaitų ir komentarų auditas. - Sąsajų tarp finansinių rezultatų ir išorės veiksnų supratimas. - Visų reikšmingų sąskaitų audito atlikimas

Apibendrinant, remdamiesi atliktomis procedūromis, norime pabrėžti šiuos dalykus:

- Metų pabaigos procedūros buvo užbaigtos taip, kaip buvo planuota, išskyrus mūsų vidinių TFAS ekspertų pateiktų komentarų dėl finansinių ataskaitų analizę bei ESEF ženklavimą, kurie užbaigti vėliau nei buvo planuota.
- Po tarpinio audito informacijos pateikimo savalaikiškumas pagerėjo, tačiau pirminė finansinių ataskaitų versija turėjo daug netikslumų, dėl ko peržiūros procesas užtruko ilgiau. Kai kurioms finansinių ataskaitų pastaboms trūko darbinių dokumentų (pvz.: pinigų srautų analizė).
- Mes manome, kad apimtis suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Grupės audito apimties nustatymas, užduočių paskirstymas ir grupės užduoties grupių įsitraukimas į komponentų auditorių darbą

Grupės auditas	• Išankstinių perspėjimų sąrašo sudarymas, įtraukiant reikšmingus klausimus, iškilusius po pokalbių su grupės ir vietos įmonių vadovybe; • Grupės audito plano parengimas ir nuolatinis informacijos teikimas komponentų audito užduoties grupėms apie centralizuotai nustatytas audito rizikas; • Komponentų audito užduoties grupių pateiktos informacijos peržiūra, įskaitant jų pastebėjimus, audito nuomones ir neištaisytus iškraipymus; • Konsolidavimo proceso peržiūra; • Svarbiausių dalykų peržiūra kartu su grupės vadovybe, pavyzdžiui, pajamų kokybė, vidaus kontrolė, vertės sumažėjimo vertinimai, mokesčių atidėjiniai, teisiniai, aplinkosaugos, klausimai, neapibrėžtumai; • Grupės atitikties atitinkamiems apskaitos ir veiklos reguliavimo reikalavimams peržiūra.
Komponentų auditas	• Audito darbų atlikimas, siekiant nustatyti apimtį atskiroje įmonėje; • Grupės informavimas apie visus neištaisytus straipsnius ir reikšmingus dalykus, kurie atskirai ir jų bendra suma viršija 240 tūkst.EUR, pateikiant informacijos teikimo grupei dokumentą; ir • Vietos vidaus kontrolės aplinkos peržiūra ir išsamių pastebėjimų pateikimas grupės audito užduoties grupei.

Grupės audito apimtis buvo nurodyta pateiktame audito plane.

Vidaus audito funkcijos darbo panaudojimas

Audito metu susipažinome su vidaus audito tarnybos audito metu pateiktais pastebėjimais bendrovei. Rinkdami audito įrodymus, nesirėmėme vidaus audito atliktu darbu ir visus audito įrodymus surinkome patys.

Mūsų priimti sprendimai dėl reikšmingumo lygio

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose rizikas. Būtent, atsižvelgėme į tas sritis, kuriose vadovybė priėmė subjektyvius sprendimus: pavyzdžiui, sprendimus dėl reikšmingų apskaitinių įvertinimų, kuriems nustatyti buvo remtasi prielaidomis ir atsižvelgta į būsimus įvykius, kurie savo prigimtimi yra neapibrėžti. Kaip ir visų kitų mūsų auditų metu, įvertinome vadovybės vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo riziką, taip pat, be kitų dalykų, įvertinome, ar buvo tam tikrą tendencingumą patvirtinančių įrodymų, kurie liudytų apie reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės riziką.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai yra laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą Grupės reikšmingumo lygį konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms kaip visumai, kuris pateiktas lentelėje toliau. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Bendras reikšmingumo lygis Grupei	Bendras reikšmingumo lygis Grupei ir Bendrovei atitinkamai yra 4 700 tūkst. Eur ir 2 600 tūkst. Eur
Kaip mes jį nustatėme	Bendrasis reikšmingumo lygis Bendrovei nustatytas apytiksliai kaip 1% nuo jos grynojo turto. Bendrasis reikšmingumo lygis Grupei nustatytas apytiksliai kaip 1% pajamų.
Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas	Kaip kriterijų Bendrovės reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome grynąjį turtą, nes šis rodiklis, mūsų vertinimu, yra tinkamiausias Bendrovei, kaip kontroliuojančiai įmonei, neuždirbančiai pajamų iš trečiųjų šalių. Kaip kriterijų Grupės reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome pajamas, nes tai yra rodiklis, kuriuo remiasi priežiūros institucijos, išorės kreditoriai ir kitos suinteresuotosios šalys. Grupės veiklos rezultatai priklauso nuo patvirtintų reguliuojamos veiklos tarifų, todėl Grupės pelnas prieš apmokestinimą kasmet itin svyruoja, o jos pajamos yra stabilesnis ir į augimą orientuotas rodiklis, kurį galima palyginti su kitais rinkos dalyviais. Pasirinkome 1% nuo grynojo turto bendrąjį reikšmingumo lygį Bendrovei ir 1% nuo metinių pajamų bendrąjį reikšmingumo lygį Grupei, kurie yra priimtinoje kiekybinio vertinimo reikšmingumo lygio ribose.

Sutarėme su Audito komitetu kad informuosime jį apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 240 tūkst. Eur sumą Grupei ir viršijančius 125 tūkst. Eur Bendrovei, taip pat apie iškraipymus, nesiekiančius šios sumos, apie kuriuos, mūsų nuomone, būtina informuoti dėl kokybinių priežasčių.

2. Audito rezultatai

Audito išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Mūsų audito išvada apie UAB „EPSO - G“ 2024 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas, parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, (TFAS) priimtus taikyti Europos Sąjungoje, nebuvo modifikuota.

Svarbiausi kokybiniai apskaitos praktikos aspektai

Rengdama konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė turi taikyti ir atskleisti informaciją apie vertinimo metodus, kuriuos ji taikė įvairiems metinių finansinių ataskaitų/konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniams. Mes įvertinome vertinimo metodus, įskaitant apskaitinius įvertinimus, kuriuos vadovybė atliko rengdama 2024 metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir manome, kad jie yra pagrįsti tinkamais patvirtinančiais įrodymais ir subalansuotais apskaitiniais įvertinimais.

Išsamesnė informacija pateikiama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Bendrovė atsižvelgė į visus mūsų siūlytus reikšmingus koregavimus dėl finansinių ataskaitų bei apskaitos politikos, įskaitant dėl informacijos finansinėse ataskaitose pateikimo bei atskleidimo. Reikšmingų nepakoreguotų pastebėjimų ar netikslumų dėl Bendrovės ir Grupės apskaitos politikos bei informacijos Finansinėse ataskaitose atskleidimo neturėjome.

Balanso straipsnis	Suma (tūkst.EUR)		Mūsų pastebėjimai
	2024 m.	2023 m.	
IMT perkainota verte (Grupė)	745.846	707.229	- Pilnas IMT perkainojimas atliktas 2023 m. 2024 metais Vadovybė įvertino, kad IMT balansinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo tos, kuri būtų nustatyta taikant tikrąją vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. - Įvertinome, kad 2024 m. nebuvo reguliavimo sprendimų, galinčių reikšmingai įtakoti turto vertę - Išanalizavome 2023 m. IMT vertinime naudotas reikšmingas prielaidas ir atlikome analizę, ar jos per 2024 m. reikšmingai nepakito, todėl sutinkame su Grupės vertinimu, kad IMT vertės koregavimų atlikti nereikia. - Mūsų audito išvadoje bus įtrauktas kaip Pagrindinis audito dalykas.
Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos (Grupė)	40.387	34.290	- Vykdoma daug investicijų į IMT, kurių vidutiniškai apie 50- 75% finansuojama dotacijų lėšomis. Naujos 2023 m. ir 2024 m. investicijos sąlygojo nusidėvėjimo sąnaudų augimą. - Naudingo tarnavimo laikotarpiai Grupėje nebuvo keičiami. - Neidentifikavome reikšmingų IMT nurašymų ar reikšmingo pilnai nudėvėto, bet vis dar naudojamo turto, kurie galėtų indikuoti, kad vadovybės įvertintas naudingo tarnavimo laikotarpis yra reikšmingai netikslus.
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)	352.479	351.526	- Žr. prie susijusios padidintos audito rizikos aprašymo „Rizika ir svarbiausios audito sritys“ dalyje. - Bendrovė 2024 m. įsteigė naują 100% valdomą dukterinę įmonę UAB EPSO-G Invest. 2024 m. padidinus šios įmonės įstatinį kapitalą, 49% jos akcijų įsigijo UAB Valstybės investicinis kapitalas, Bendrovė išliko kontroliuojančiu akcininku, valdančiu 51% akcijų paketą. - Grupė pateikė detalią akcininkų sutarties analizę, kad įvertinti ar Grupė išlaiko dukterinės įmonės kontrolę. Nustatėme, kad nors sutartyje yra numatyta, kad tam tikri sprendimai priimami tik konsensuso būdu, t.y. priimami tik 100% balsų dauguma, kas galėtų indikuoti jungtinę veiklą, o ne kontrolę, bet tokie sprendimai sutartyje specifiškai apibrėžti kaip susiję tik su akcininkų apsaugos teisėmis (angl. protective rights). Visi kiti sutarties požymiai (balsavimo ir kitos teisės) rodo, kad Grupė išlaiko dukterinės įmonės kontrolę ir turi būti toliau konsoliduojama.
Investicijos į asocijuotas įmones			2024 m. Grupė per naujai įsteigtą dukterinę bendrovę UAB Epso-G Invest investavo į 48% naujai įkurtos įmonės UAB Rheinmetall Defence Lietuva nuosavybės, kuri 2024 metais reikšmingos veiklos dar nevykdė. - Atkreipiame dėmesį, kad ateityje šios įmonės veiklai augant Grupė turės užtikrinti, kad rengiant Grupės konsoliduotąsias ataskaitas jai bus suteikta prieiga prie šios įmonės tikslios audituotos finansinės informacijos pagal TFAS, taikant Grupės apskaitos politiką, tam, kad galėtų teisingai apskaityti investiciją į asocijuotą įmonę nuosavybės metodu. Šiuo metu Grupė jau patiria iššūkių dėl tikslios ir kokybiškos TSO finansinės informacijos gavimo nuosavybės metodo taikymo tikslais.
Grupė	19.131	17.677	
Bendrovė	13.830	13.830	- Grupė pateikė detalią UAB Rheinmetall Defence Lietuva akcininkų sutarties analizę. Sutartyje numatyta dėl tam tikrų teisių ir pareigų įsigyti arba parduoti viena kitai priklausančias UAB Rheinmetall Defence Lietuva akcijas. - Grupė įvertino, kad šios pasirinkimo įsigyti ir parduoti akcijas teisės neatitinka išvestinių finansinių priemonių apibrėžimo (9 TFAS BA5 dalis), kadangi pasirinkimo sandorio įgyvendinimas priklauso nuo nefinansinių kintamųjų, specifiškai būdingų kitam akcininkui (esminių įsipareigojimų pažeidimas, likvidavimas, bankrotas ir pan.).

Balanso straipsnis	Suma (tūkst.EUR)		Mūsų pastebėjimai
	2024 m.	2023 m.	
Atidėtojo pelno mokesčio (APM) turtas (Grupė)	18.042	12.105	- EPSO-G pasirašė ketinimų protokolą savo 2024 m. mokestinius nuostolius perduoti Amber Grid ir šiai sumai pripažino APM turtą. - Amber Grid ir Energy Cells nenumato galimybės pasinaudoti investicijų lengvata, todėl jos per 2024 m. nepripažino susijusio APM turto. - Tetas apskaitė 1 400 tūkst. EUR APM turtą nuo 2024 m. mokestinių nuostolių. Dalį mokestinių nuostolių Tetas pagal pasirašytą ketinimų protokolą ketina perleisti Amber Grid. Likusi dalis turi daugiau neapibrėžtumų dėl galimo APM turto realizavimo, tačiau suma individualiai nėra reikšminga grupės atžvilgiu. Vadovybės vertinimu likęs atidėto pelno mokesčio turtas net ir pesimistiniu scenarijumi bus realizuotas padengiant mokestinį pelną per 5 metų laikotarpį.
Atsargos (Grupė)	6.942	7.556	- Grupės atsargų straipsnyje yra apskaitomos ir tam tikros IMT atsarginės dalys, kurios pagal TFAS turėtų būti apskaitomos kaip ilgalaikis materialusis turtas. - Per 2024 m. Grupės IMT judėjime atskleista IMT kapitalizavimo iš atsargų straipsnio už 788 tūkst.EUR, kas taip pat indikuoja kad dalis atsargų yra susiję su IMT. Taip pat žr. neatliktų koregavimų santrauką.
Atidėjiniai (Grupė)	18.424	14.738	Žr. prie susijusios reikšmingos audito rizikos aprašymo „Rizika ir svarbiausios audito sritys“ dalyje.
Pajamos iš statybos sutarčių vykdymo (Grupė)	6.699	13.623	Tetas pajamos apskaitomos pagal procentinį sutarčių įvykdymą. Žr. prie susijusios reikšmingos audito rizikos aprašymo „Rizika ir svarbiausios audito sritys“ dalyje.

Konsolidavimo apimtis ir nekonsolidavimo kriterijai

Grupės bendrovei Amber Grid 2023 m. gegužės 31 d. strateginiam investuotojui EEX pardavus 66 proc. UAB „GET Baltic“ akcijų Grupė prarado GET Baltic kontrolę, po kontrolės praradimo investicija į GET Baltic apskaitoma kaip investicija į asocijuotą įmonę nuosavybės metodu. Dėl Amber Grid pasirinktos apskaitos politikos investicijai į asocijuotą įmonę (po kontrolės praradimo) taikyti nuosavybės metodą 2023 m. Amber Grid konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose, ekonominio intereso (grupės) ir Bendrovės duomenys 2024 m. ir 2023 m. sutampa, todėl buvo pateikiami tik Bendrovės duomenys, o šis faktas paaiškintas.

Kiti pastebėjimai

Neištaisytų iškraipymų santrauka

Aprašymas	Koregavimų įtaka finansinių ataskaitų straipsniams (tūkst. Eur) - Debetas (Kreditas)					
	Grynasis rezultatas	Balansas				
	Ataskaitinis laikotarpis	Trumpalaikis turtas	Ilgalaikis turtas	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Nuosavas kapitalas
-						
Amber Grid atsargose apskaitomos IMT atsarginės detalės, kurios atitinka IMT pripažinimo kriterijus Atsargos IMT		(429)	429			
Koregavimai iš viso:		(429)	429			

Netikslus pateikimas/atkleidimas:

- Finansinio turto ir įsipareigojimų straipsniai turi būti pateikiami atskirai nuo nefinansinių IAS1(54)
- Tikraja verte vertinamas opcionas pateikiamas kartu su kitomis finansinėmis skolomis (amortizuota savikaina) balanse
- Apskaitiniai įverčiai susiję su bendrai valdoma įmone turėtų būti atskleisti
- Pastabose atskirai atskleistas atidėtasis pelno mokesčio turtas nuo nuomos įsipareigojimų ir atidėtasis pelno mokesčio turtas nuo naudojimosi teise valdomo turto.
- Pelno mokesčio atskleidime neišskirta atskirai neleidžiamų atskaitymų ir neapmokestinamųjų pajamų įtaka (neapmokestinamosios pajamos paaiškintos su pastaba*)
- IMT naudingo tarnavimo laikotarpis susijęs su vadovybės vertinimu ir prielaidomis, prie svarbių apskaitinių vertinimų pastabos atskleistas standartinis tekstas iš kurio sunku spręsti apie susijusių įverčių jautrumą ar pritaikytas prielaidas.
- Prie svarbių apskaitinių vertinimų pastabos yra atskleistas bendrinio pobūdžio tekstas susijęs su investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimu. Atskleidimas turėtų būti specifišku nurodant dukterinių įmonių apskaitinę vertę, kuri susijusi su šiais svarbiais apskaitiniais įverčiais.
- Patikslinti atskirai neraportuojamų veiklos segmentų atskleidimai pagal 8TFAS 16 ir 28 paragrafus.
- Grynąjų pinigų ir pinigų ekvivalentų suma dukterinėje įmonėje, kurioje kontrolė buvo prarandama

- Tikėtini kredito nuostoliai turėtų būti vertinami ir atskleidžiami ir gautinoms sumoms iš susijusių šalių
- Vertybinių popierių pajamingumo norma
- Banko sąskaitos perviršio sąlygos (2023 m.)
- Kitų sąnaudų papildomas paaiškinimas
- Susijusių šalių santykių pobūdis ir pagrindinės tarpusavio sandorių sąlygos.
- Palyginamoji kiekybinė banko depozitų ir kito finansinio turto kredito kokybės ir koncentracijos informacija
- Palūkanų normos rizikos valdymo politika
- Pelno mokesčio atskleidime nepaaiškintas reikšmingas praėjusių metų PM koregavimas
- Pinigų srautų pagrindinės veiklos straipsnių patikslinimai

Svarbių vidaus kontrolės trūkumų santrauka

Svarbių vidaus kontrolės trūkumų neidentifikavome.

Nustatyti ar įtariamai apgaulės atvejai

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

Audito metu nenustatėme apgaulės ir įtariamų apgaulės atvejų.

Svarbūs klausimai, susiję su faktiniu ar įtariamu įstatymų ir kitų teisės aktų nesilaikymu

Mes nenustatėme jokių svarbių klausimų, susijusių su faktiniu ar įtariamu įstatymų ir kitų teisės aktų nesilaikymu.

Dideli sunkumai, apie kuriuos buvo pranešta vadovybei

Audito metu reikšmingų pastebėjimų neturėjome.

Svarbūs klausimai, apie kuriuos buvo pranešta vadovybei

Su Bendrovės vadovybe svarbiais klausimais diskutavome 2024 m. gruodžio – 2025 m. kovo mėn. Pagrindiniai dalykai paminėti audito rezultatų skiltyje.

Bet kokie kiti atliekant auditą kilę svarbūs klausimai, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai

Audito metu reikšmingų pastebėjimų neturėjome.

Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Bendrovės veiklai nėra taikytini specifiniai teisės aktų reikalavimai.

3. Audito grupė ir nepriklausomumas

Pagrindiniai audito partneriai, dalyvaujantys atliekant auditą

Vardas	Pavardė	Pareigos
Rasa	Radzevičienė	Pagrindinė audito partnerė, pasirašantis asmuo
Rimvydas	Jogėla	Užduoties kokybės partneris

Ne „PwC“ firmos ir išorės ekspertai, dalyvaujantys atliekant auditą

Kitų teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba išorės ekspertų dalyvavimo nebuvo.

Ne audito paslaugų teikimas

Audituojamai įmonei ir Grupei 2024 m. suteikėme šias ne audito paslaugas:

- VERT teikiamų reguliuojamos veiklos ataskaitų patikrinimo paslaugas (sutartos procedūros) (Litgrid, Amber Grid)
- finansinių rodiklių, kurių Bendrovės įsipareigoja laikytis, apskaičiuotų pagal tarptautinių finansinių institucijų keliamus reikalavimus ir formulę, teisingumo patikrinimą (sutartos procedūros) (Litgrid, Amber Grid)
- finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato (angl. ESEF) reikalavimams patikrinimą (Litgrid, Amber Grid, Epso-G)
- EPSO-G su tvarumu susijusių obligacijų rodiklių įvertinimo (ISAE 3000)
- EPSO-G tvarumo informacijos patikrinimą (ISAE 3000)
- Baltpool Pajamų ir sąnaudų metinės ataskaitos pagal veiklas auditas
- Baltpool biržos kainų indeksų riboto užtikrinimo paslaugos (ISAE 3000)
- Grupės įmonių dalyvavimas PwC metinėje konferencijoje
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymo mokymai

Šios paslaugos atskirai ar bendrai neturi tiesioginio poveikio arba turi tik nereikšmingą poveikį audituojamoms konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms.

Bendra Bendrovei ir grupei suteiktų ne audito paslaugų vertė pateikta lentelėje (EUR):

Pasikartojančių audito paslaugų mokesčiai (mokesčiai už finansinių ataskaitų auditą)	2024 Grupė	2024 Bendrovė
Konsoliduotosios ir atskirosios Grupės įmonių finansinės ataskaitos	269.000	41.000
Su auditu susiję mokesčiai (mokesčiai už kitas paslaugas)		
Tvarumo ataskaitos užtikrinimo paslaugos	59.000	59.000
		-
Iš viso su auditu susijusių mokesčių	59.000	59.000

Nesusijusios su auditu paslaugos (mokesčiai už kitas paslaugas)		
Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos	56.450	14.950
Kitos paslaugos	8.500*	2.500
Iš viso nesusijusių su auditu mokesčių	46.500	61.000

* Į atskleistą sumą nėra įtraukti mokesčiai už EPSO-G grupės darbuotojų dalyvavimą PwC rengiamoje metinėje konferencijoje, kadangi bilietus į šią konferenciją įsigijo per tarpininką, todėl sąskaita faktūra grupei tiesiogiai nebuvo išrašoma.

4. Privalomos informacijos teikimas Audito komitetui

Privaloma pateikti informacija	Reikalaujama pagal	Pateikta informacija/dokumentai, į kuriuos įtraukta informacija
Informavimas apie auditoriaus pareigas.	260-ojo TAS 14 dalį	Mes esame atsakingi už audito atlikimą pagal Tarptautinius audito standartus (TAS) ir bendrai pripažintus audito standartus, kuriais reikalaujama, kad mes suplanuotume ir atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą, ne absoliutų, užtikrinimą dėl to, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Mes taip pat esame atsakingi už nuomonės apie finansines ataskaitas, kurias vadovybė parengė prižiūrint už valdymą atsakingiems asmenims, suformulavimą ir pareiškimą. Finansinių ataskaitų auditas neatleidžia vadovybės ar už valdymą atsakingų asmenų nuo jų pareigų. Žr. 2023- 2025 m. audito sutarties sąlygas. Auditorių teikiama informacija apima tik tuos su valdymu susijusius audito dalykus, kurie buvo pastebėti atliekant auditą. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paskirtis nėra nustatyti visus dalykus, kurie gali būti svarbūs už valdymą atsakingiems asmenims. Dėl šios priežasties, audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.
„PwC“ nepriklausomumo patvirtinimas.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (a) punktą, 260-ojo TAS 17 dalį.	Jokių pastebėjimų nėra, mūsų nepriklausomumo patvirtinimas yra pateiktas Audito komitetui. 5 priedas: Nepriklausomumo patvirtinimo laiškas.
Kiekvieno pagrindinio audito partnerio, dalyvaujančio atliekant auditą, nustatymas.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (b) punktą.	3 dalis: Audito grupė ir nepriklausomumas.
Ne „PwC“ firmų, įskaitant tokių firmų atlikto audito darbo, arba atliekant auditą dalyvavusių išorės ekspertų nustatymas, įskaitant patvirtinimą,	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (c) ir (n) punktus.	3 dalis: Audito grupė ir nepriklausomumas.

Privaloma pateikti informacija	Reikalaujama pagal	Pateikta informacija/dokumentai, į kuriuos įtraukta informacija
kad tokios firmos ar ekspertai pateikė „PwC“ jų nepriklausomumo patvirtinimą.		
Keitimosi informacija su valdyba, audito komitetu ir grupės vadovybės atstovais pobūdžio, dažnumo ir apimties apibūdinimas, įskaitant susitikimų su tais organais datas.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (d) punktą.	2 priedas: Keitimosi informacija su Audito komitetu ir grupės vadovybe santrauka. 3 priedas: Audito planas.
Planuojamas vidaus audito funkcijos darbo panaudojimas.	610-ojo TAS 18 dalį.	1 dalis: Audito metodika.
Naudoto metodikos aprašymas, nurodant, be kita ko, kurios balanso kategorijos buvo patikrintos tiesiogiai ir kurios kategorijos buvo patikrintos taikant sistemos arba kontrolės priemonių testus, taip pat paaiškinant pagrindinių testų ir kontrolės priemonių testų svertinius svyravimus, palyginti su ankstesniais metais, [net jei ankstesniais metais auditą atliko kita audito įmonė].	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (g) punktą.	1 dalis: Audito metodika. 1 priedas: „PwC“ audito aprašymas. 4 priedas: Aura ataskaita „Rizikos strategijos santrauka“.
Kiekybinio reikšmingumo lygio, taikyto atliekant konsoliduotų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą, atskleidimas ir, kai taikoma, reikšmingumo lygio arba lygių, taikyto (-ų) konkrečioms sandorių grupėms, sąskaitų likučiams arba informacijos atskleidimui, atskleidimas. Kokybinių veiksnių, į kuriuos buvo atsižvelgta nustatant reikšmingumo lygį, atskleidimas.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (h) punktą.	1 dalis: Audito metodika.
Dalykai, kurie apibrėžiami kaip pagrindiniai audito dalykai arba jei taikoma, auditoriaus sprendimas, kad nėra auditoriaus išvadoje būtinų pateikti pagrindinių audito dalykų.	701-ojo TAS 17 dalį.	1 dalis: Audito metodika.
Atkreipiame dėmesį, kad pagal TAS reikalaujama atskleisti pagrindinius audito dalykus, o ES Reglamentu reikalaujama atkleisti informaciją apie svarbiausią reikšmingų iškraipymų riziką. Dėl šios priežasties šioje ataskaitoje pateikiama svarbiausia reikšmingo iškraipymo rizika. Nors daugelyje situacijų tai bus tas pats, remiantis TAS patvirtinama, kad gali būti aplinkybių, kuomet pagrindinis audito dalykas nėra apibrėžiamas kaip svarbi rizika pagal TAS.		

Privaloma pateikti informacija	Reikalaujama pagal	Pateikta informacija/dokumentai, į kuriuos įtraukta informacija
Atliekant auditą nustatytų įvykių arba aplinkybių, kurios gali kelti didelių abejonių dėl įmonės sugebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą, vertinimų pateikimas ir paaiškinimas ir ar dėl jų atsiranda reikšmingas netikrumas. Jei taikoma, visų garantijų, patvirtinimo laiškų, viešųjų intervencijų ir kitų paramos priemonių vykdymo įsipareigojimų, į kuriuos atsižvelgta vertinant veiklos tęstinumą, santrauka.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (i) punktą, 570-ojo TAS 25 dalį.	2 dalis: Audito rezultatai
Visi svarbūs vidaus kontrolės trūkumai.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (j) punktą, 265-ojo TAS 9 dalį.	2 dalis: Audito rezultatai
Nustatyti ar įtariami apgaulės atvejai.	240-ojo TAS 41 ir 42 dalis.	2 dalis: Audito rezultatai
Nurodomi atliekant auditą nustatyti svarbūs klausimai, susiję su faktiniu ar įtariamu įstatymų ir kitų teisės aktų arba įstatų nesilaikymu.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (k) punktą, 250-ojo TAS 22 and 23 dalis.	2 dalis: Audito rezultatai
Vadovybės prašomi pateikti rašytiniai patvirtinimai.	260-ojo TAS 16.5 dalį.	6 priedas: Vadovybės prašomi pateikti rašytiniai patvirtinimai.
Aplinkybės, kurio turi įtakos auditoriaus išvados formai ir turiniui.	260-ojo TAS 16.6 dalį.	Jokių dalykų nenustatyta.
Auditoriaus požiūris į svarbiausius kokybinius įmonės apskaitos praktikos aspektus. Kai reikia, auditorius turi paaiškinti, kodėl, auditoriaus nuomone, svarbi apskaitos praktika, kuri yra priimtina pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, nėra pati tinkamiausia atsižvelgiant į konkrečias įmonės aplinkybes.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (l) punktą, 260-ojo TAS 16.1 dalį.	2 dalis: Audito rezultatai
Nurodomi ir įvertinimi įvairiems metinių arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniams taikyti vertinimo metodai, įskaitant bet kokį tokių metodų pasikeitimų poveikį.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (l) punktą.	2 dalis: Audito rezultatai
Konsolidavimo apimties ir kriterijų, taikomų nekonsoliduojamoms įmonėms (jei jų esama), paaiškinimas, ir ar tie taikyti kriterijai atitinka TFAS.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (m) punktą.	2 dalis: Audito rezultatai

Privaloma pateikti informacija	Reikalaujama pagal	Pateikta informacija/dokumentai, į kuriuos įtraukta informacija
Jei taikytina, nurodoma, kokią su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto auditu susijusią auditą atlieka trečiosios šalies auditorius(-iai), teisės aktų nustatyta auditą atliekantis(-ys) auditorius(-iai), trečiosios šalies audito subjektas(-ai) arba audito įmonė(-ės), nepriklausantys ta pačiam tinklui kaip konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditorius.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (n) punktą.	1 dalis – Audito metodas
Nurodoma, ar audituojama įmonė pateikė visus prašytus ar nepateikė visų prašytų paaiškinimų ir dokumentų.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (o) punktą.	Vadovybė mums pateikė visą prašytą informaciją/dokumentus. 6 priedas: Vadovybės prašomi pateikti rašytiniai patvirtinimai.
(i) bet kokie dideli sunkumai, su kuriais susidurta atliekant auditą; (ii) bet kokie svarbūs klausimai, kilę atliekant auditą, kurie buvo aptarti arba dėl kurių susirašinėjama su vadovybe, ir (iii) bet kokie kiti atliekant auditą kilę klausimai, kurie, profesionaliu „PwC“ vertinimu, yra svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (p) punktą, 260-ojo TAS 16.2, 16.3, 16.5 ir 16.7 dalis.	2 dalis: Audito rezultatai
Su dabartiniu ir praėjusiu laikotarpiu susiję neištaisyti iškraipymai ir jų poveikis, kiekvieno atskirai ir visų kartu, auditoriaus išvadoje pareikštai nuomonei.	450-ojo TAS 12 and 13 dalis.	2 dalis: Audito rezultatai
Audito metu iškilę svarbūs dalykai, susiję su įmonės susijusiomis šalimis.	550-ojo TAS 27 dalis.	2 dalis: Audito rezultatai
Audito apimties ir audito atlikimo laiko, įskaitant svarbią riziką, aprašymas. Aprašyme apibūdinami darbai, susiję su komponentų finansine informacija, grupės užduoties grupės planuojamo dalyvavimo komponentų auditorių darbe, susijusiame su svarbių komponentų finansine informacija, pobūdis, ir atvejai, kuomet grupės užduoties grupės atliktas komponento auditoriaus darbo vertinimas sukėlė abejonių dėl to auditoriaus darbo kokybės.	ES Reglamento 11 straipsnio 2 dalies (e) punktą, 260-ojo TAS 15 dalį, 600-ojo TAS 49 dalį.	1 dalis: Audito metodika.
Aprašymas, kaip kokybės valdymo sistema padeda išlaikyti kokybiškų audito užduočių atlikimo nuoseklumą	1-ojo TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių	Tai, kaip kokybės valdymo sistema padeda išlaikyti audito užduočių, tenkinančių kokybės reikalavimus, atlikimo nuoseklumą, aprašyta 7 priede.

Privaloma pateikti informacija	Reikalaujama pagal	Pateikta informacija/dokumentai, į kuriuos įtraukta informacija
	kokybės valdymas“ 34(e)(i) punktą.	

5. Naujausi pokyčiai

Audito pokyčiai

Nuo 2024 m. įsigaliojo persvarstytas 600-asis tarptautinis audito standartas „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“. Šis naujas standartas yra reikšmingai persvarstytas iki šiol galiojęs standartas – jame yra svarbių pakeitimų, susijusių su tuo, kaip yra nustatomi komponentai, taip pat padidinti lūkesčiai dėl grupės auditoriaus ir grupės užduoties partnerio atliekamos grupės audito priežiūros, o būtent, dėl jų dalyvavimo komponentų auditorių darbe.

Priedai

1 priedas: „PwC“ audito aprašymas

PwC“ audito pamatas – pažangūs žmonės, pažangi audito metodologija ir pažangios technologijos. Visa tai kartu su visu mūsų audito procesu užtikrina audito tvirtumą, įžvalgumą ir aktualumą.

„PwC“ audito metodika

Pasaulinis „PwC“ tinklas taiko visoms firmoms narėms nustatytą bendrą audito metodologiją ir procesą. („PwC“ auditas). Ši metodologija remiasi Tarptautiniais audito standartais (TAS), taip pat, jei reikia, papildoma „PwC“ politika ir gairėmis. „PwC“ audito politikos ir procedūros skirtos padėti atlikti auditą vadovaujantis visais TAS reikalavimais, nustatytais kiekvienai atskirai audito užduočiai. Mūsų bendros audito metodologijos struktūra leidžia „PwC“ firmoms narėms nuosekliai visais atžvilgiais laikytis visų taikytinų profesinių standartų, reglamentų ir teisinių reikalavimų.

Santykių su klientais priimtino įvertinimas

Audito santykiai kuriami ant tvirto pagrindo. Audito užduotis prasideda nuo būsimo kliento įvertinimo. Auditorių pareiga – identifikuoti ir įvertinti visas grėsmes, kurios galėtų turėti neigiamos įtakos jų sąžiningumui, objektyvumui ir profesiniam gebėjimui imtis audito užduoties. Mūsų santykių su klientais priimtino įvertinimo ir nepriklausomumo procesai bei sistemos, sukurti remiantis mūsų, kaip rinkos lyderių, ilgalaikėmis patirtimis, padeda mums pilnai suprasti savo klientus ir jų rizikas. Savo klientams mes laiku patvirtiname savo nepriklausomumą.

Nepriklausomumas

Būdami auditoriais privalome laikytis pagrindinių objektyvumo, sąžiningumo ir profesinės etikos, įskaitant nepriklausomumą, principų. Vadovaujamės pasauliniais standartais, turime pasaulinę nepriklausomumo sistemą ir pasitelkiame komandą, įsipareigojusią užtikrinti nepriklausomumą nuo mūsų klientų. Mūsų pasaulinė nepriklausomumo sistema leidžia realiuoju laiku identifikuoti su nepriklausomumu susijusias problemas. Tai leidžia klientams

įgyti neatidėliotiną pranašumą saugos ir saugumo atžvilgiu mūsų, kaip auditorių, nepriklausomumo dėka.

Kliento verslo supratimas

Kad auditorius galėtų efektyviai atlikti aukštos kokybės auditą, jis turi turėti išsamių žinių apie savo klientą ir gerai išmanyti jo verslo procesus, įskaitant detalias žinias apie kliento struktūrą ir vykdomas operacijas.

Audito standartuose ir kituose reglamentuose pateiktas visas sąrašas sričių, į kurias derėtų atsižvelgti siekiant įgyti kuo daugiau žinių apie klientą. Šios sritys apima veiklos pobūdį ir pramonės šaką, strategiją, veiklos rezultatus, vidaus kontroles bei sistemas. Gilus verslo supratimas leidžia pasiekti šiuos tikslus: (i) identifikuoti veiklos rizikas, su kuriomis susiduria klientas ir kurios sudaro audito rizikos įvertinimo pagrindą; (ii) nustatyti audito apimtį ir patį auditą, siekiant tinkamai reaguoti į nustatytas rizikas; ir (iii) įgalinti mus pateikti savo įžvalgas apie verslą.

Verslo supratimas turi būti žymiai gilesnis ir neapsiriboti vien tik tradicinės ūkinių operacijų, likučių, apskaitos klausimų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito darbotvarkės klausimais, o atspindėti nuolat sudėtingėjantį verslą šiandien. Siekdami gerai suprasti klientą ir jo aplinką, pasitelkiame konkrečiai pramonės šakai pritaikytas sistemas bei pirminius duomenis ir prognozes iš įvairių – vidinių ir išorinių „PwC“ bei mūsų klientų – šaltinių. Investuojame į išplėstinės verslo analizės metodologijos kūrimą, kuri orientuojasi į tokias sritis, kaip verslo modelių dinamiką, kaip versle generuojami grynieji pinigai, strategijos įvertinimą, vertės grandinės analizę, finansavimą, konkurencinį spaudimą ir bendrą verslo poveikį.

Rizikų supratimas – tai pirmas svarbus žingsnis planuojant auditą. Nuo šio supratimo priklauso mūsų audito procedūrų pobūdis ir apimtis, taip pat jis padeda užtikrinti, kad mūsų atliktas auditas bus kokybiškas ir pritaikytas kliento verslo specifikai. Mūsų rizikos įvertinimas yra tvirtas ir jį atlieka patyrusių darbuotojų komandos, kurios vadovaujasi techninėmis gairėmis, pasitelkia

Rizikos ir kokybės specialistus ir sudaro tvirtą pagrindą mūsų aukštos kokybės auditui.

Norėdami tai pasiekti, mes įvertiname:

- veiksnius makro lygyje ir jų gebėjimą turėti įtakos operacinėms rizikoms, finansinės atskaitomybės ir audito rizikoms, su kuriomis susiduria organizacija – Pasitelkę savo santykių su klientu priimtino įvertinimo rezultatus, kliento verslo supratimą ir žinias apie pramonės šaką;
- konkrečiam verslui būdingus rizikos veiksnius ir jų potencialų poveikį finansinės atskaitomybės bei audito rizikoms; ir
- kombinuoto pobūdžio, dydžio ir tikimybės reikšmingumą.

Iš visų audito rizikų konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms, kurios klasifikuojamos kaip reikšmingos ar normalios rizikos, pagrindinį dėmesį skiriame toms rizikoms, kurios galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei. Reikšmingumo lygis – tai sąvoka, susijusi su ūkinės operacijos ar likučio reikšmingumu konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kontekste. Iškraipymai, įskaitant informacijos nepateikimą, laikomi reikšmingais, jei pagrįstai numatoma, kad jie, kiekvienas atskirai ar visi kartu paėmus, turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiais sprendimams remiantis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis. Tai, kas reikšminga, nustatoma remiantis profesiniu sprendimu ir audito patirtimi. Kiekybinį bendro reikšmingumo lygį nustatome remdamiesi pasirinktu rodikliu (pavyzdžiui, pelno prieš apmokestinimą rodikliu), kuris yra aktualus konsoliduotojų finansinių ataskaitų naudotojams.

Atsižvelgdami į tikimybę ir potencialų finansinį poveikį, nustatome, ar identifiкуotos rizikos yra reikšmingos ar normalios ir ar mums kelia rūpestį apgaulė, klaida ar sprendimas. Nuo to priklauso mūsų taikomos testavimo procedūros.

Protingas audito apimties nustatymas

Mūsų auditas remiasi esminiu principu, kad audito kokybę, efektyvumą ir verslo įžvalgas lemia protingai nustatyta audito apimtis, didžiausias audito pastangas sutelkiant į didžiausios rizikos sritis.

Kam skiriamas pagrindinis dėmesys?

Verslui vis sudetingėjant, audito reikalavimai apimties nustatymo srityje kelia vis daugiau iššūkių, įskaitant būtinybę įvertinti finansinį reikšmingumą ir riziką kartu su daugybe kitų veiksnių, tokių kaip kokybiniai įrodymai bei verslo sudėtis. Mūsų metodologija padeda mūsų komandoms tinkamai identifikuoti rizikas, pasirinkti tinkamus komponentus, nustatyti tinkamą audito įrodymo lygį ir maksimaliai pasinaudoti audito darbu bendrų paslaugų centruose, regionuose ir skyriuose (pvz., išdo), kartu su bet kuria centralizuotai vykdoma veikla (pvz., IT ir sistemos). Tai tampa vis svarbiau, atsižvelgiant į tai, kad daugelio mūsų audito užduočių vykdymas iš geografinio pereina į funkcinį, didžiausią dėmesį skiriant pagrindinių funkcijų bei IT sistemų centralizavimui.

Audito plane mūsų detaliam pateikti sprendimai, priimti nustatant audito apimtį, suteikia klientams visą informaciją, kurios jiems reikia norint suprasti mūsų sprendimus, susijusius su audito apimties nustatymu. Be to, kadangi audito struktūra ir jo apimtis atspindi kliento rizikų pobūdį, struktūrą, organizaciją, sistemas ir kontroles, analizė, kuria remiantis buvo priimti su audito apimties nustatymu susiję sprendimai, suteikia klientams svarbių įžvalgų apie jų verslą iš auditoriaus pozicijos. Ši analizė apima tokius elementus, kaip kontrolių stiprumas, apgaulės rizika ir veiklos sudėtingumas.

Remdamiesi rizikos įvertinimo rezultatais, taip pat mūsų turimomis žiniomis apie kontrolės aplinką, nustatome geriausią testavimo procedūrų derinį. Balansas tarp taikomų kontrolės testų ir pagrindinių testų iš esmės priklauso nuo kliento finansinės kontrolės aplinkos kokybės ir struktūros, taip pat nuo įvertinto rizikos lygio. Aura padeda mums dokumentuoti ir modeliuoti savo sprendimus kuriant audito metodologiją. Aura technologija užtikrina mūsų saugumą, nes joje yra įspėjimai, kurie komandos nariams pažymimi vėliavele tais atvejais, kai nukrypstama nuo „rekomenduojamos, optimalios“ audito strategijos. Protingas audito apimties nustatymas optimizuojamas pasitelkiant Smart Planning ir Aura įrankius. „PwC“ Smart Planning procesas buvo sukurtas audito planavimo ciklui pritaikius Lean metodologiją, siekiant užtikrinti, kad mūsų komandos pagrindinį dėmesį skirtų tinkamai veiklai tinkamu metu.

Specialistų ir ekspertų pasitelkimas

Galutinis audito apimties nustatymo elementas yra tinkamo balanso užtikrinimas tarp mūsų komandos narių turimų įgūdžių. Galimybė pasitelkti specialistus ir ekspertus leidžia užtikrinti aukštą kokybę, gilų supratimą, taip pat pranašumą turimų žinių ir įgūdžių atžvilgiu.

Nuo mūsų atliekamų audito testų sudėties stipriai priklauso audito įrodymų efektyvumas. Mūsų taikomi metodai leidžia optimizuoti balansą tarp detaliųjų testų, pagrindinių analitinių procedūrų, kontrolinių testų ir duomenų metodikos. Visų jų balansas iš esmės priklauso nuo kliento finansinės kontrolės aplinkos struktūros, taip pat nuo įvertinto rizikos lygio. Dėl šios priežasties esame parengę kiekvienam likučiui užduotyje specialiai pritaikytą testų planą.

Sumanus dokumentavimas

Aura yra mūsų specialiai pritaikyta pasaulinė audito programa, kurią „PwC“ firmų narių Audito skyrių darbuotojai pasitelkia atlikdami auditą. Ji turi platų spektrą charakteristikų, įskaitant įtaisytuosius įrankius, padedančius užtikrinti audito kokybę, nuoseklumą ir nesudėtingą dokumentavimą. Aura programoje taip pat integruoti įvairūs kiti įrankiai ir taikomosios programos, sukuriantys erdvę darbui su klientui. Mūsų audito darbai planuojami, vykdomi ir dokumentuojami pasitelkiant Aura programą, kuri padeda komandos nariams efektyviai taikyti metodologiją, sukurdamą skaidrias sąsajas tarp nustatytų rizikų ir darbų, atliktų šioms rizikoms spręsti, taip pat užtikrindama visapusiškas projekto valdymo galimybes.

Technologijos

Toliau investuojame į audito technologijas, padedančias užtikrinti audito kokybę ir sustiprinti mūsų gebėjimą teikti įžvalgas savo klientams. Mūsų technologijos kuriamos ir diegiamos visame pasaulyje, kas padeda užtikrinti nuoseklumą visame pasauliniame „PwC“ firmų narių tinkle. Įrankiai, stiprinantys audito kokybę ir efektyvumą automatizavimo, jungtinumo ir mobilumo pagalba, yra šie:

- **Aura** – tai mūsų pasaulinė audito dokumentavimo platforma, kuri naudojama visame „PwC“ tinkle Pasitelkiant *Aura* įrankį, sudaromi ir vykdomi audito planai. Jis padeda komandoms efektyviai taikyti mūsų metodologiją, sukurdamas aiškią sąsają tarp rizikų, reikalingų procedūrų, kontrolės

priemonių ir atlikto darbo tam, kad tos rizikos būtų įvertintos, taip pat pateikdamas išsamias gaires ir projekto valdymo pajėgumus. Tiksliniuose audito planuose nurodomi rizikos lygiai, pasikliojimas kontrolės priemonėmis ir pagrindinės testavimo procedūros. Tikralaikiai suvestinės rodiniai (angl. *dashboard*) komandoms greičiau parodo audito vykdymo eigą ir apimties nustatymo sprendimų įtaką.

- **Connect** – tai mūsų bendradarbiavimo platforma, leidžianti klientams greitai ir saugiai dalytis audito dokumentais ir kita užklausta informacija. *Connect* taip pat palengvina darbą, kai reikia stebėti užklaustos informacijos statusą ir spręsti iškilusius klausimus, kadangi automatiškai pažymimi ir stebimi dar neišspręsti klausimai ir problemos, identifikuoti audito metu, kuriems reikalingas neatidėliotinas dėmesys ir sprendimas. Klientai taip pat gali matyti audito koregavimus, kontrolės priemonių trūkumus bei įstatymų nustatyto audito eigą bet kurioje vietoje ir realiuoju laiku.
- **Halo** – tai mūsų duomenų auditavimo įrankiai, leidžiantys apdoroti dideles duomenų apimtis, analizuoti ištisas duomenų populiacijas, siekiant geresnio rizikos įvertinimo, analizės ir testavimo. Pavyzdžiui, *Halo for Journals* įrankis leidžia identifikuoti tinkamus apskaitos žurnalus remiantis nustatytais kriterijais, kas leidžia užduoties komandoms lengviau ištirti ir vizualizuoti duomenis, identifikuoti kliento apskaitos įrašus, analizuoti ir pradėti testavimo procesą.
- **Count** – tai įrankis, kuris palengvina visą inventORIZACIJOS stebėjimo procesą. Mūsų užduoties komandos gali sukurti ir valdyti inventORIZACIJOS procedūras, gauti inventORIZACIJOS rezultatus tiesiai į savo mobiliuosius įrenginius arba planšetinius kompiuterius ir įkelti galutinius rezultatus į *Aura* programą.

Testų rezultatų analizė

Siekiant išvengti paskutinės minutės siurprizų, savo testavimo procedūras išdėstome etapais, siekdami kaip galima anksčiau audito metu identifikuoti neatitikimus ir problemas, tuo pačiu užtikrinant efektyvumą. Be to, kad patys sprendžiame iškilusias problemas, taip pat identifikuojame ir išsiaiškiname bet kokių testų nesėkmių esmines priežastis. Tai yra itin svarbu norint užtikrinti, kad potencialiai pavienis klaidos atvejis nebūtų kokios nors didesnės, užslėptos problemos išdava. Apie visas problemas pranešama laiku ir toliau dirbame su klientais, siekdami nustatyti koregavimus ar tai, kaip tinkamai reikėtų išspręsti nustatytus neatitikimus.

2 priedas: Keitimosi informacija su Audito komitetu ir Grupės vadovybe santrauka

Keitimasis informacija su Audito komitetu

Data	Informacijos pobūdis/forma	Dalyviai	Dienotvarkė
2024.11.25	Audito plano pristatymas	Audito komiteto nariai PwC: Rasa Radzevičienė, Ieva Kairienė	- Audito tikslai - Vadovybės atsakomybė - Audito strategija - Svarbiausios audito sritys - Keitimosi informacija planas - Apgaulės rizikos vertinimas - Tvarumo informacija - Kiti klausimai
2024.09.09	Audito planavimo pradinis susitikimas	Mindaugas Keizeris, Gytis Fominas PwC: Rasa Radzevičienė, Ieva Kairienė	- Epso-G grupės veikla, pagrindiniai pokyčiai ir ateities planai - Audito planas
2024.10.22	Tarpinio audito susitikimas	Darius Kašauskas, Žydrūnas Augutis PwC: Rasa Radzevičienė, Ieva Kairienė, Laura Umaraitė	- Audito planas - Tvarumo ataskaitos rengimas

3 priedas: Audito planas

Audito planas pateiktas 2024 m. lapkričio 25 d.

4 priedas: Aura ataskaita „Rizikos strategijos santrauka“

Bendrovė

FSLI	Risk	Inherent Risk	Expected Controls Reliance	Planned Substantive Evidence
Fraud risk	Risk of management override of controls	Significant	None	High
Going concern	Doubt exists regarding the entity's ability to continue as a going concern	Normal	None	Low
Cash and cash equivalents	Risk of material misstatement in Cash and cash equivalents	Normal	None	Low
Investments in debt and equity securities	Risk of material misstatement in Investments in debt and equity securities	Normal		
Notes receivable	Method (including any model), significant assumptions and data used to estimate the ECL for TETAS are not appropriate/reasonable	Elevated	None	Medium
Notes receivable	Risk of material misstatement in Notes receivable	Normal	None	Low
Investments in subsidiaries and affiliates	Indicators of impairment of investments in subsidiaries and affiliates/associates are not identified and reflected in the financial statements	Elevated	None	Medium
Investments in subsidiaries and affiliates	Risk of material misstatement in Investment in subsidiaries and affiliates	Normal	None	Low
Intercompany accounts	Risk of material misstatement in Intercompany accounts	Normal	None	Low
Income taxes	Risk of material misstatement in Income taxes	Normal	None	Low
Indirect taxes (VAT, Sales taxes, Excise duty, etc.)	Risk of material misstatement in Indirect taxes (VAT, Sales taxes, Excise duty, etc.)	Normal		
Notes payable and long-term debt	Risk of material misstatement in Notes payable and long-term debt	Normal	None	Low
Share capital and other equity accounts	Risk of material misstatement in Share capital and other equity accounts	Normal	None	Low
Revenue	Risk of fraud in revenue recognition	Significant	None	High
Revenue	Risk of material misstatement in Revenue	Normal	None	Low

Salaries/payroll expense	Risk of material misstatement in Salaries/payroll expense	Normal	None	Low
Income tax expense	Risk of material misstatement in Income tax expense	Normal	None	Low
Interest expense	Risk of material misstatement in Interest expense	Normal	None	Low
Investment income	Risk of material misstatement in Investment income	Normal	None	Low
Non-operating income/expense	Risk of material misstatement in Non-operating income/expense	Normal	None	Low
Financial statement preparation and disclosures	Risk of material misstatement in Financial statement preparation and disclosures	Normal	None	Low

* Stulpelyje Expected Control Reliance (*Pasitikėjimas vidaus kontrolės sistemos priemonių veiksmingumu*) yra pateikiamas auditoriaus pasirinktas atsakas į įgimtą riziką kaip efektyviausias testavimo būdas, o ne Bendrovės vidaus kontrolių sistemos vertinimas.

Grupė

FSLI	Risk	Inherent Risk	Expected Controls Reliance	Planned Substantive Evidence
Fraud risk	Risk of management override of controls	Significant	None	High
Going concern	Doubt exists regarding the entity's ability to continue as a going concern	Normal	None	Low
Cash and cash equivalents	Risk of material misstatement in Cash and cash equivalents	Normal	None	Low
Accounts receivable	Method (including any model), significant assumptions and data used to estimate the allowance for doubtful accounts are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Accounts receivable	Risk of material misstatement in Accounts receivable	Normal	None	Low
Inventory	Method (including any model), significant assumptions and data used to estimate reserves related to slow-moving, obsolete or damaged goods are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Inventory	Risk of material misstatement in Inventory	Normal	None	Low
Prepaid expenses	Risk of material misstatement in Prepaid expenses	Normal	None	Low
Property, plant and equipment	Significant assumptions used to estimate depreciation are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low

Property, plant and equipment	Method (including any model), significant assumptions and data used to estimate the carrying value of assets are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Property, plant and equipment	Risk of material misstatement in Property, plant and equipment	Normal	Partial	Low
Right-of-use asset	Significant assumptions used to estimate depreciation are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Right-of-use asset	Risk of material misstatement in Right-of-use asset	Normal	None	Low
Investments in subsidiaries and affiliates	Risk of material misstatement in Investment in subsidiaries and affiliates	Normal	None	Low
Intangible assets subject to amortization	Significant assumptions used to estimate amortization of intangible assets are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Intangible assets subject to amortization	Risk of material misstatement in Intangible assets subject to amortization	Normal	None	Low
Accounts payable	Risk of material misstatement in Accounts payable	Normal	Partial	Low
Contract liabilities (e.g., IFRS 15 or ASC 606)	Risk of material misstatement in Contract liabilities (e.g., IFRS 15 or ASC 606)	Normal	None	Low
Accruals, provisions and other liabilities	Method (including any model), significant assumptions and data used to estimate provisions are not appropriate/reasonable - EC, LG, AG	Significant	None	High
Accruals, provisions and other liabilities	Risk of material misstatement in Accruals, provisions and other liabilities	Normal	None	Low
Payroll liabilities	Risk of material misstatement in Payroll liabilities	Normal	None	Low
Income taxes	Deferred tax assets are not realizable or the valuation allowances are not recorded accurately or in the proper period	Normal	None	Low
Income taxes	Risk of material misstatement in Income taxes	Normal	None	Low
Grants, subsidies, congestion income and prepayments received	Risk of material misstatement in Deferred and unearned revenue	Normal	None	Low
Notes payable and long-term debt	Risk of material misstatement in Notes payable and long-term debt	Normal	None	Low
Lease liabilities	Significant assumptions used to estimate lease liabilities and right-of-use assets are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Lease liabilities	Risk of material misstatement in Lease liabilities	Normal	None	Low

Share capital and other equity accounts	Risk of material misstatement in Share capital and other equity accounts	Normal	None	Low
Revenue from contracts with customers (e.g., IFRS 15 or ASC 606)	Risk of fraud in revenue recognition	Significant	Partial	High
Revenue from contracts with customers (e.g., IFRS 15 or ASC 606)	Risk of material misstatement in Revenue from contracts with customers (e.g., IFRS 15 or ASC 606)	Normal	Partial	Low
Depreciation expense	Significant assumptions used to estimate depreciation are not appropriate/reasonable	Normal	None	Low
Depreciation expense	Risk of material misstatement in Depreciation expense	Normal	None	Low
Operating expenses	Risk of material misstatement in Operating expenses	Normal	None	Low
Salaries/payroll expense	Risk of material misstatement in Salaries/payroll expense	Normal	None	Low
Cost of sales	Risk of material misstatement in Cost of sales	Normal	None	Low
Income tax expense	Deferred tax assets are not realizable or the valuation allowances are not recorded accurately or in the proper period	Normal	None	Low
Income tax expense	Risk of material misstatement in Income tax expense	Normal	None	Low
Financial statement preparation and disclosures	Risk of material misstatement in Financial statement preparation and disclosures	Normal	None	Low
Consolidation	Risk of material misstatement in Consolidation	Normal	None	Low

5 priedas: Nepriklausomumo patvirtinimo laiškas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatytą auditą, yra nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą „Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos kodeksą“, (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Pridedame laiško kopiją.

6 priedas: Vadovybės prašomi pateikti rašytiniai patvirtinimai

Pridedame atskiru priedu.

7 priedas: Aprašymas, kaip kokybės valdymo sistema padeda išlaikyti kokybiškų audito užduočių atlikimo nuoseklumą

Pridedame atskiru priedu.

Šis dokumentas parengtas tik kaip bendro pobūdžio gairės apie dominančius klausimus, o ne kaip specialistų konsultacija. Jums nederėtų vykdyti veiksmų, remiantis šiame dokumente pateikta informacija, prieš tai nepasikonsultavus su specialistais. Neteikiamas joks pareiškimas ar garantija (aiškiai išreikšta ar numanoma) dėl šiame dokumente pateiktos informacijos tikslumo ar išsamumo ir, kiek tai leidžia įstatymai, „PwC“ nepriima ar neprisiima jokios atsakomybės, prievolės ar rūpestingo elgesio pareigos už Jūsų ar ko nors kito veikimo ar neveikimo, remiantis šiame dokumente pateikta informacija, pasekmes ar už bet kokius ja remiantis priimtus sprendimus.

© 2024 UAB „PricewaterhouseCoopers“. Visos teisės saugomos. Šiame dokumente „PwC“ vadinama UAB „PricewaterhouseCoopers“ ir kartais vadinamas „PwC“ tinklas. Kiekviena firma narė yra atskiras juridinis vienetas. Daugiau informacijos rasite adresu www.pwc.com/structure.