

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

(Tulkots no angļu valodas, kas ir attiecīgais tulkojums oriģinālam igauņu valodā. Igauņu valodas oriģināls ir noteicošā versija.)

“The J. Molner Company” OÜ akcionāriem

Atzinums

Mēs esam izskatījuši “The J. Molner Company” OÜ (Uzņēmums) finanšu pārskatus, kas ietver 2021. gada 31. decembra bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu par periodu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu piezīmes, tostarp nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsu ieskatā šeit pievienotie finanšu pārskati sniedz visos būtiskajos aspektos patiesu Uzņēmuma finansiālā stāvokļa atspoguļojumu 2021. gada 31. decembrī, un tā finanšu sniegumu periodā, kas beidzās minētajā datumā, atbilstoši Igaunijas finanšu pārskatu standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem (Igaunija) (ISA (EE)s). Mūsu pienākumi atbilstoši šiem standartiem ir plašāk aprakstīti šī ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju”. Mēs esam neatkarīgi no Uzņēmuma atbilstoši Starptautiskajam profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksam (Igaunija) (tostarp Starptautiskajiem neatkarības standartiem), un mēs esam ievērojuši arī citas ētikas prasības saskaņā ar šiem noteikumiem. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu atzinuma izteikšanai.

Lietas izcēlums

Mēs lūdzam vērst uzmanību uz finanšu pārskatu 13. pielikumu, kurā norādīts, ka gada beigās, 2021. gada 31. decembrī, Uzņēmumam bija negatīvs neto aktīvs -325 253 eiro apmērā, un Uzņēmuma īstermiņa saistības pārsniedza aktīvu kopsummu par 74 992 eiro. Šie apstākļi norāda uz pastāvošu būtisku neskaidrību, kas varētu radīt ievērojamas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt savu darbību. Šī iemesla dēļ mūsu atzinums ir ar piezīmi.

Cita informācija

Par citu informāciju ir atbildīga vadība. Cita informācija ietver Vadības ziņojumu, bet neietver finanšu pārskatus un par tiem izsniegto revidenta ziņojumu.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatiem neattiecas uz citu informāciju un mēs par to neizsakām nekādus apliecinājumus.

Saistībā ar mūsu veikto finanšu pārskatu revīziju, mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju, un to darot, apsvērt, vai cita informācija ir būtiski atšķirīga no finanšu pārskatiem un mūsu zināšanām, kas gūtas, veicot revīziju, vai arī tā šķiet citādā veidā būtiski neatbilstoša. Ja, pamatojoties uz mūsu veikto darbu, mēs secinām, ka cita informācija satur būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir par to ziņot. Mums nav nekā ziņojama saistībā ar iepriekš minēto.

Vadības atbildība par finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Igaunijas finanšu pārskatu standartiem, un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu tādu finanšu pārskatu sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Gatavojot finanšu pārskatu, vadība ir atbildīga par Uzņēmuma darbības turpināšanas spējas izvērtējumu, ja nepieciešams, atklājot ar darbības turpināšanu saistītus jautājumus un izmantojot darbības turpināšanas uzskaites pamatu, ja vien vadība neplāno Uzņēmuma likvidāciju vai darbības pārtraukšanu, vai arī tai nav citas īstenojamas alternatīvas šādai rīcībai.

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir gūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskati kopumā nesatur krāpšanas vai kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kas ietver mūsu atzinumu. Pietiekama pārlicība ir augsts pārlicības līmenis, taču tā nav garantija, ka saskaņā ar ISA (EE)s veikta revīzija vienmēr konstatēs būtisku neatbilstību, ja tāda pastāvētu. Neatbilstības var būt krāpšanas vai kļūdu radītas, un ir uzskatāmas par būtiskām, ja ir pamatoti sagaidāms, ka atsevišķi vai kopā tās var ietekmēt lietotāju saimnieciskos lēmumus, kas pieņemti pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem.

Saskaņā ar ISA (EE)s veiktās revīzijas ietvaros mēs pielietojam profesionālu izvērtējumu un saglabājam profesionālu skepticismu visā revīzijas laikā. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam krāpšanās vai kļūdu radītu būtisko neatbilstību finanšu pārskatos risku, izstrādājam un īstenojam revīzijas procedūras atbildei uz šiem riskiem, iegūstam revīzijas pierādījumus, kas ir pietiekami un atbilstoši mūsu atzinuma izteikšanai. Risks nekonstatēt krāpšanas radītas būtiskas neatbilstības ir augstāks, nekā kļūdas radītai neatbilstībai, jo krāpšana var ietvert slepenību, viltojumus, tīšus izlaidumus, sagrozījumus vai iekšējās kontroles neievērošanu;
- gūstam izpratni par uz revīziju attiecināmo iekšējo kontroli, lai izstrādātu apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, nevis lai izteiktu atzinumu par Uzņēmuma iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku piemērotību un grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī ar to saistīto vadības atklāto informāciju;
- izdarām secinājumus par to, cik pamatota ir vadības izmantotā darbības turpināšanas pamata izmantošana grāmatvedības uzskaitē, un balstoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, konstatējam, vai saistībā ar notikumiem vai apstākļiem pastāv būtiskas neskaidrības, kas varētu radīt būtiskas šaubas par Uzņēmuma darbības turpināšanas spēju. Ja mēs secinām, ka pastāv būtiskas neskaidrības, mums ir pienākums mūsu revidentu ziņojumā norādīt uz attiecīgajiem konstatējumiem finanšu pārskatos, vai, ja šādi konstatējumi ir neatbilstoši, modificēt atzinumu. Mūsu secinājumi ir balstīti un revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma izdošanas datumam. Tomēr nākotnes notikumi vai apstākļi var izraisīt Uzņēmuma darbības turpināšanās izbeigšanos;
- izvērtējam finanšu pārskatu vispārējo atspoguļojumu, struktūru un saturu, tostarp atklāto informāciju, un to, vai finanšu pārskati pārstāv tos pamatojošos darījumus un notikumus tā, lai sniegtu patiesu to atspoguļojumu.

Mēs kontaktējamies ar vadības pārstāvjiem, tostarp, saistībā ar plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī būtiskām revīzijas atziņām, tostarp būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, ko konstatējam revīzijas gaitā.

/parakstīts elektroniski/

Tarmo Rahkama
Zvērināts revidents
Licences numurs 614

Grant Thornton Baltic OÜ
Licences numurs 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallina

2022. gada 30. septembrī