

## **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**

Mēs esam izskatījuši “The J. Molner Company” OÜ finanšu pārskatus, kas ietver 2022. gada 30. jūnija bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu par periodu, kas beidzās šajā datumā, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju. Revidētie finanšu pārskati atspoguļoti no 4. līdz 15. lappusei.

### **Vadības atbildība par finanšu pārskatu sagatavošanu**

Vadība ir atbildīga par šo finanšu pārskatu sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar 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.

### **Revidenta atbildība**

Mūsu atbildība ir izteikt secinājumu par šiem finanšu pārskatiem. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas uzdevumu standartiem (ISRE) (Igaunija) 2400 (pārskatīts) “Vēsturisko finanšu pārskatu revīzijas uzdevumi”. ISRE (Igaunija) 2400 (pārskatīts) nosaka, ka mums jāsecina, vai mēs esam konstatējuši jebko, kas liktu mums uzskatīt, ka šie finanšu pārskati kopumā visos to būtiskajos aspektos nav sagatavoti atbilstoši spēkā esošajam finanšu pārskatu sagatavošanas regulējumam. Tāpat arī šie Standarti nosaka, ka mums jāievēro atbilstošās ētikas prasības.

Finanšu pārskatu revīzija saskaņā ar ISRE (Igaunija) 2400 (pārskatīts) ir ierobežotas pārlicības uzdevums. Mēs īstenojam procesu, lielākoties izvairoties vadību un pēc nepieciešamības citus uzņēmuma pārstāvjus, pielietojam analītiskas procedūras un izvērtējam iegūtos pierādījumus.

Revīzijas ietvaros īstenotās procedūras ir būtiski mazāk apjomīgas kā tās, kas tiek īstenotas, veicot revīziju atbilstoši Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Attiecīgi, mēs neizsakām revīzijas atzinumu par šiem finanšu pārskatiem.

### **Secinājuma ar piezīmi pamatojums**

Pēc 2022. gada 30. jūnija “The J. Molner Company” OÜ pašu kapitālam reģistrēta brīvprātīga rezerve 750 000 eiro apmērā. Mūsu ieskatā izveidotās brīvprātīgās rezerves atzīšana neatbilst uzņēmuma statūtu noteikumiem, un šī summa būtu atzīstama kā saistības, nevis pašu kapitāls. Tādā gadījumā pašu kapitāls būtu negatīvs, jo samazinātos par -573 169 eiro.

### **Secinājums ar piezīmi**

Pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izņemot sadaļā “Secinājuma ar piezīmi pamatojums” aprakstītās lietas ietekmi, mēs neesam konstatējuši jebko, kas liktu mums uzskatīt, ka šie finanšu pārskati kopumā visos to būtiskajos aspektos neatspoguļo patieso “The J. Molner Company” OÜ finanšu stāvokli 2022. gada 30. jūnijā un tā finanšu sniegumu periodā, kas beidzās minētajā datumā, atbilstoši Igaunijas finanšu pārskatu standartiem.

### **Lietas izcēlums**

Mēs lūdzam vērst uzmanību uz finanšu pārskatu 14. pielikumu, kurā norādīts, ka 2022. gada 30. jūnijā uzņēmuma īstermiņa saistības pārsniedza apgrozāmo līdzekļu kopsummu par 33 449 EUR. Šis apstāklis norāda uz pastāvošu būtisku neskaidrību, kas varētu radīt ievērojamas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt savu darbību. Šī iemesla dēļ mūsu atzinums ir ar piezīmi.

Mēs lūdzam vērst uzmanību uz starpposma finanšu pārskata 13. pielikumu, kurā ietverta informācija par statūtu grozījumiem pēc pārskata datuma, ar kuriem izveidota brīvprātīgā rezerve, kura tomēr ir likumīgi noformēta brīvprātīga rezerve, un nepastāv negatīva pašu kapitāla problēma.

### **Citi jautājumi**

Mēs esam izsnieguši 15.09.2022. revidenta ziņojumu starpposma pārskatam par periodu līdz 30.06.2022., kuru vadība parakstījusi 15.09.2022. Pēc akcionāra lūguma vadība ir sagatavojusi un parakstījusi jaunu starpposma pārskatu par periodu līdz 30.06.2022., klasificējot iepriekš kā saistības uzskaitīto summu 750 000 eiro apmērā kā pašu kapitālu.

/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