

SŪLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Aktsiaseltsi Gaso aktsionāriem

Meie arvamuse raamatupidamise aastaaruande kohta

Oleme auditeerinud aktsiaseltsi Gaso, registrikood 40203108921 (edaspidi: ettevõtte), raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud majandusaasta aruande lehekülgedel 12–41 ja koosneb järgmisest:

- finantsseisundi aruanne seisuga 31. detsember 2022;
- kasumiaruanne ja koondkasumiaruanne 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruanne 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruanne 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta;
- raamatupidamise aastaaruande lisad, mis hõlmavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat teavet.

Meie arvates annab raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud Euroopa Liidus kehtestatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) kohaselt, õige ja õiglase ülevaate aktsiaseltsi Gaso finantsseisundist seisuga 31. detsember 2022 ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tulemustest ja rahavoogudest.

Arvamuse alus

Oleme teinud auditi Lāti Vabariigi audiitoriteenuste seaduse kohaselt kooskõlas Lāti Vabariigis vastu võetud rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (ISA). Meie kohustusi, mis tulenevad nendest standarditest, kirjeldatakse täpsemalt meie aruande osas „*Audiitori vastutus raamatupidamise aastaaruande auditi eest*”.

Me oleme äriühingust sõltumatud kooskõlas rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite komitee kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks) ja Lāti Vabariigi audiitoriteenuste seaduses sisalduvate sõltumatuse nõuetega, mida raamatupidamise aastaaruande auditi suhtes Lāti Vabariigis kohaldatakse. Samuti oleme täitnud oma muud kutse-eetikaga seotud kohustused ja objektiivsuse nõuded vastavalt IESBA koodeksile ja Lāti Vabariigi audiitoriteenuste seadusele.

Oleme veendunud, et auditi käigus saadud tõendid on arvamuse esitamiseks piisavad ja sobivad.

Muud asjaolud

Aktsiaseltsi Gaso raamatupidamise aastaaruannet 31.12.2021 lõppenud majandusaasta kohta auditeeris teine audiitor, kes 31.03.2022 andis selle kohta välja märkusteta arvamuse.

Muu teabega seotud aruandlus

Ettevõtte juhtkond vastutab muu teabe eest. Muu teabe all mõeldakse:

- teavet ettevõtte kohta, mis on esitatud majandusaasta aruande leheküljel 3;
- teavet missiooni, visiooni ja prioriteetide kohta, mis on esitatud majandusaasta aruande lehekülgedel 3–4;
- teavet nõukogu kohta, mis on esitatud majandusaasta aruande leheküljel 5;

- teavet juhatuse kohta, mis on esitatud majandusaasta aruande leheküljel 6;
- juhtkonna tegevusaruannet, mis on esitatud majandusaasta aruande lehekülgedel 7–11.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud majandusaasta aruandes sisalduvat teavet ning me ei tee selle kohta üheski vormis kindlustandvat järeldust, välja arvatud ulatuses, mida on kirjeldatud aruande osas „*Läti Vabariigi õigusaktidest tulenevad muud aruandluskohustused*”.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel on meie ülesanne muu teabega tutvuda ning seejuures kaaluda, kas muu teave on olulises ebakõlas raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teabega või on muul moel oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö ning majandusüksuse ja selle keskkonna kohta meie auditi käigus saadud teadmiste ja omandatud arusaama põhjal järelduse, et muu teave on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole seoses sellega märkusi.

Läti Vabariigi õigusaktidest tulenevad muud aruandluskohustused

Peale selle on Läti Vabariigi audiitoriteenuste seaduse alusel meie kohustus seoses juhtkonna tegevusaruandega kaaluda, kas juhtkonna tegevusaruanne on koostatud kooskõlas Läti Vabariigi raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete seaduse nõuetega.

Ainuüksi auditi käigus tehtava töö põhjal oleme arvamusel, et:

- juhtkonna aruandes esitatud teave selle majandusaasta kohta, mida raamatupidamise aastaaruanne hõlmab, on raamatupidamise aastaaruandega kooskõlas;
- juhtkonna aruanne on koostatud Läti Vabariigi raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete seaduse nõuete kohaselt.

Juhtkonna ja valitsemisülesandega isikute kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Euroopa Liidu kehtestatud IFRSi standarditega ning sisekontrollisüsteemi eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada raamatupidamise aastaaruanne, mis on pettusest või eksimusest põhjustatud oluliste vigade ja ebatäpsusteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata tegevust, esitama vajaduse korral teavet tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse aluspõhimõtet, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve tegemise eest.

Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada piisav kindlustunne, väitmaks, et finantsaruanded ei sisalda olulisi tahtlikke ega tahtmatuid väärkajastusi, ja väljastada meie arvamust sisaldav järeldusotsus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise olemasolul see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega tehtud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majandusotsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides rahvusvaheliste auditeerimise standardite kohaselt kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Lisaks:

- Teeme kindlaks ja hindame finantsaruannetes pettuse või eksituse põhjustatud oluliste väärkajastuste riski, kavandame neid riske arvesse võtva auditimenetluse ja viime selle ellu ning kogume auditi käigus piisavalt tõendusmaterjali, mis moodustaks meie arvamusele asjakohase aluse. Olulise väärkajastuse avastamata jätmise risk on suurem siis, kui väärkajastus tuleneb pettusest, mitte eksitusest, sest pettus võib kätkeada kokkumängu, võltsimist, tahtlikke väljajätte ja väärtõlgendusi ning sisekontrollisüsteemide eiramist.
- Kujundame arusaama auditi seisukohast olulisest sisekontrollist, et töötada välja auditi toimingud, mis on asjakohased antud olukorras, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust äriühingu sisekontrolli tõhususe kohta.
- Hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seotud avalduste põhjendatust.
- Teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse aluspõhimõtte kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses tegevust jätkata. Kui teeme järelduse, et esineb oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima oma audiitori järeldusotsuses tähelepanu finantsaruannetes avaldatud seonduvatele andmetele või kui need andmed on ebapiisavad, siis muutma oma arvamust. Meie järeldused põhinevad andmetel, mis on saadud enne järeldusotsuse tegemise kuupäeva. Ent edasised sündmused või tingimused võivad põhjustada ettevõtte tegevuse lõpetamise.
- Hindame finantsaruannete, sealhulgas avalikustatava teabe üldist esitamist, struktuuri ja sisu ning seda, kas finantsaruanded kajastavad nende aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi selliselt, et on saavutatud õiglane esitus.

Teavitame üldjuhtimise eest vastutavaid isikuid muu hulgas auditi kavandatavast ulatusest ja ajastusest ning olulistest tulemustest, sealhulgas menetluse käigus avastatud sisekontrollisüsteemi olulistest puudujääkidest.

AS Nexia Audit Advice
Vandeaudiitorite ühing, tegevusluba nr 134

Marija Jansone
juhatuse liige
vastutav vandeaudiitor
tunnistus nr 25

Andrejs Ponomarjovs
juhatuse esimees
peadirektor

Riia, Läti
30. märts 2023

DOKUMENT ON ALLKIRJASTATUD DIGITAALSELT TURVALISE ELEKTRONALLKIRJAGA JA VARUSTATUD AJATEMPLIGA