



**Shape the future
with confidence**

UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Novaturas“ akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „Novaturas“ (toliau - Bendrovės) atskirųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų AB „Novaturas“ ir jos patrunuojamųjų bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abnovaturas-2024-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: c99a93b3452c333baeedf5bf8d6146cc9a42840bff1e557535fad8ad62a0c35b), kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingą apskaitos politikos informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, šios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau - TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.



**Shape the future
with confidence**

Pagrindinis audito dalykas

Prestižo vertės sumažėjimas

Prestižas, kuris Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose parodytas 26 644 tūkst. eurų verte, kiekvienais metais testuojamas dėl vertės sumažėjimo. Vertės sumažėjimo testas atliekamas remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu, kurį atliko vadovybė, kaip atskleista finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 pastaboje. Vadovybė nustatė 5 683 tūkst. eurų vertės sumažėjimą, kuris buvo apskaitytas 2024 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui atsižvelgiant į prestižo dydį ir neapibrėžtumą, susijusį su prielaidomis, kurias vadovybė privalo padaryti rengdama pinigų srautų prognozes, taip pat naudojimo vertei apskaičiuoti taikomą diskonto normą, kaip atskleista 3 ir 4 pastabose.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šiuos dalykus:

- mes susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė prestižą priskiria pinigų generuojantiems vienetams ir atlieka prestižo vertės sumažėjimo įvertinimą;
- apsvaistėme svarbias prielaidas, kuriomis vadovybė rėmėsi vertindama pinigų srautų prognozes kiekvienam reikšmingam pinigų generuojančiam vienetui, palyginome pinigų srautus sudarančius komponentus su faktiniais ir planuotais dydžiais, bei Grupės ir Bendrovės rezultatais ankstesniais laikotarpiais. Taip pat svarstėme ankstesniais laikotarpiais vadovybės atliktų įvertinimų tikslumą;
- mes pasitarkėme vertinimo specialistus, kurie padėjo įvertinti diskonto normą ir skaičiavimo modelį, kuriuos vadovybė naudojo atlikdama vertės sumažėjimo testą;
- mes patikrinome kiekvieno pinigų generuojančio vieneto atsiperkamosios vertės jautrumą pagrįstai tikėtino prielaidų pokyčio poveikiui (kaip atskleista 3 pastaboje);
- mes patikrinome prestižo vertės sumažėjimo, identifikuoto 2024 m., apskaitos įrašus.

Taip pat apsvaistėme Grupės ir Bendrovės atskleistos informacijos, pateiktos 3 ir 4 pastabose, apie vertės sumažėjimo patikrinime naudotas prielaidas ir patikrinimo rezultatus pakankamumą, įskaitant modelio prielaidų jautrumo atskleidimus.



**Shape the future
with confidence**

Išankstinių mokėjimų vertinimas ir egzistavimas

Grupės ir Bendrovės išankstiniai mokėjimai tiekėjams finansinėse ataskaitose 2024 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudaro 2 717 tūkst. eurų ir 1 022 tūkst. eurų (3 ir 7 pastabos). Dėl sektoriui būdingų ypatumų išankstiniai mokėjimai tiekėjams atliekami prieš prasidedant kelionei ir finansinių ataskaitų rengimo tikslais vadovybė sudengia atliktus išankstinius mokėjimus tiekėjams su tiekėjams mokėtinomis sumomis ir sukauptomis sąnaudomis (įsipareigojimais tiekėjams), susijusiomis su įvykusiomis kelionėmis.

Vadovybė taip pat atlieka išankstinių mokėjimų atgautinumo vertinimą, kaip atskleista finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 ir 7 pastabose, ir 2024 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje buvo pripažintas abejotinų išankstinių mokėjimų vertės sumažėjimas, kuris atitinkamai sudaro 269 tūkst. eurų ir 103 tūkst. eurų. Be to, vadovybė pakartotinai vertino atgautinumą išankstinio mokėjimo tiekėjui, su kuriuo 2023 m. gruodžio 31 d. likučių suderinimo laiške buvo identifiкуotas skirtumas, kuris nebuvo paaiškintas, ir dėl to praėjusio laikotarpio klaida buvo ištaisyta rengiant šias finansines ataskaitas.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui dėl sudengimo, kuris apima didelį kiekį sandorių, tiekėjų ir sumų, atliekamo rankiniu būdu, bei vadovybės vertimo dėl avansų atgautinumo. Be to, kaip aprašyta aukščiau, dėl nesuderintų likučių su tiekėju 2023 m. gruodžio 31 d., dėl ko buvo pateikta sąlyginė nuomonė apie 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansines ataskaitas, buvo nustatyta ir ištaisyta su išankstinių mokėjimų atgautinumu susijusi klaida (2.4 pastaba).

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šiuos dalykus:

- mes susipažinome su procesu (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė atlieka išankstinių mokėjimų atgautinumo ir sudengimo su sukauptomis sąnaudomis ir mokėtinomis sumomis vertinimą;
- mes nustatėme ir ištestavome pagrindines kontrolės priemones, susijusias su pirkimo procesu, įskaitant su išankstiniais mokėjimais susijusių sandorių patvirtinimą ir apskaitymą;
- mes perskaičiavome tiekėjų lygmeniu atliktus išankstinių mokėjimų sudengimus su sukauptomis sąnaudomis ir tiekėjams mokėtinomis sumomis;
- mes išanalizavome ir aptarėme su vadovybe nesudengtus išankstinius mokėjimus, siekiant identifiкуoti galimai neatgautinus likučius;
- svarstydami išankstinių mokėjimų atgautinumą, įvertinome galimą atrinktų išankstinių mokėjimų panaudojimą, atsižvelgiant į pobalansinių laikotarpio atliktus užsakymus;
- gavome išorės patvirtinimo laiškus dėl atrinktų išankstinių mokėjimų 2024 m. gruodžio 31 d.;
- tiekėjo likučiams, kurie 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo suderinti ir dėl kurių buvo pateikta sąlyginė nuomonė apie 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansines ataskaitas, gavome išorės patvirtinimo laiškus apimančius 2024 m. gruodžio 31 d. likučius bei 2024 m. apyvartas ir išnagrinėjome vadovybės atliktus atgalinius skaičiavimus, siekiant nustatyti 2023 m. gruodžio 31 d. likučius;
- Pakartotiniam pradinių likučių išankstinių mokėjimų vertės sumažėjimo vertinimui ir vadovybės atliktam klaidos taisymui mes sulyginome vadovybės naudojamus duomenis su informacija, gauta iš tiekėjo.

Be to, apsvartėme finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos apie šį dalyką pakankamumą ir tinkamumą (3, 7 ir 2.4 pastabos).



**Shape the future
with confidence**

Įsipareigojimai tiekėjams

Kaip nurodyta 2.4 pastaboje, 2024 metais vadovybė nustatė klaidas pradinuose likučiuose, susijusiuose su įsipareigojimais tiekėjams, ir jas retrospektyviai ištaisė pateiktose finansinėse ataskaitose, pakoreguodama palyginamąją informaciją už ankstesnius pateiktus laikotarpius.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui, nes mūsų nuomonė apie 2023 metų metines finansines ataskaitas buvo sąlyginė dėl galimo nepatvirtintų 2023 m. gruodžio 31 d. likučių su tiekėjais poveikio, dėl kurio atsiradusi klaida buvo ištaisyta finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šiuos dalykus:

- mes susipažinome su procesu, kaip vadovybė suderino likučius su tiekėjais ir atliko ankstesnių laikotarpių klaidų vertinimą, įskaitant ankstesnių laikotarpių klaidų taisymą, pateiktą šiose finansinėse ataskaitose;
- mes gavome išorės patvirtinimo laiškus iš atrinktų tiekėjų, apimančius 2024 m. gruodžio 31 d. likučius bei 2024 m. apyvartas, ir išnagrinėjome vadovybės atliktus atgalinius skaičiavimus, siekiant nustatyti 2023 m. gruodžio 31 d. likučius;
- iš nustatytų ankstesnių laikotarpių klaidų, testavome atrinktus sandorius su tiekėjų sąskaitomis-faktūromis, kad patikrintume klaidos laikotarpį;
- įvertinome ankstesnių laikotarpių klaidų taisymą atliktą šiose finansinėse ataskaitose, atsižvelgiant į TAS 8 „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ reikalavimus.

Be to, apsvairstėme finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos apie šį dalyką pakankumą ir tinkamumą (2.4 pastaba).

Teisinio ginčo apskaitinis traktavimas

Kaip nurodyta 3 pastaboje, nuo 2020 metų Grupė ir Bendrovė dalyvauja teisiniame ginče su buvusiu tiekėju dėl paslaugų sutarties nutraukimo, kurį inicijavo Bendrovė dėl taikytų COVID-19 apribojimų. Teisinis ginčas apima tiekėjo reikalavimą priteisti 16 mln. eurų. Remiantis Pirmosios instancijos ir Apeliacinio teismo nutartimis, Grupės ir Bendrovės sumokėtas 500 tūkst. eurų depozitas, kuriam buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (3, 9, 15 pastabos), buvo priteistas tiekėjui kartu su papildoma 1 497 tūkst. eurų suma, kuri buvo sumokėta 2024 m.

Kaip atskleista finansinių ataskaitų 3 pastaboje, 2024 m. lapkričio 28 d. Aukščiausiasis teismas panaikino tam tikras Apeliacinio teismo nutartis ir grąžino ginčą nagrinėti Apeliaciniam teismui.

Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui, nes minėtas įvertinimas apima reikšmingas sumas ir reikšmingus sprendimus, kuriuos dėl tokio įvertinimo turi priimti Grupės ir Bendrovės vadovybė.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė šiuos dalykus:

- mes susipažinome su procesu, kaip vadovybė vertina su teisiniais ginčais susijusius atidėjinius, neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą bei susijusias kompensacijas;
- mes, be kitų dalykų, aptarėme teisinio ginčo statusą ir galimas pasekmes su Grupės vidaus ir išorės teisininkais, taip pat gavome iš jų ir apsvairstėme teisininkų laiškus;
- mes įvertinome Grupės ir Bendrovės vadovybės prielaidas ir įvertinimus, susijusius su atidėjinių pripažinimu šiose finansinėse ataskaitose pagal 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ reikalavimus.

Be to, apsvairstėme finansinėse ataskaitose apie šį dalyką atskleistos informacijos pakankumą ir tinkamumą (3, 9, 15 pastabos).

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės ir Grupės 2024 m. konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir vadovybės atlygį, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta žemiau.



**Shape the future
with confidence**

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės ir Grupės konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Bendrovės ir Grupės konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir vadovybės atlygį, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės ir Grupės konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės ir Grupės konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir vadovybės atlygį, buvo parengta laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ir/arba Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.



**Shape the future
with confidence**

► Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir/arba Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.

► Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

► Planuojame ir atliekame Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupę sudarančių subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarome nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie veiksmus, kurių imtasi siekiant pašalinti grėsmes ar pritaikytas apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

a) *Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.*

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Akcininkų sprendimu 2023 m. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą acininkų sprendimu apima dvejų metų laikotarpį ir mūsų bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra du metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei, Grupei ir jos Audito ir rizikos komitetui.

Ne audito paslaugos

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų, išskyrus finansinių ataskaitų vertimą, kurio kaina Grupei ir Bendrovei atitinkamai buvo 3 150 eurų ir 1 350 eurų.



**Shape the future
with confidence**

b) Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimai

Išvada dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant Bendrovės ir Grupės konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau - atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas), pateiktas rinkmenoje abnovaturas-2024-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: c99a93b3452c333baeedf5bf8d6146cc9a42840bff1e557535fad8ad62a0c35b), atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės vadovybė pritaikė atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieną elektroninio ataskaitų pateikimo formatą, siekdama vykdyti 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109 / EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (toliau - ESEF reglamentas), 3 ir 4 str. reikalavimus. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente. Be to, Bendrovė savanoriškai atliko atskirųjų finansinių ataskaitų ženklimą pagal konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms taikomus reikalavimus.

Remiantis ankstesnėje pastraipoje minėtais reikalavimais yra taikomas atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas ir, mūsų nuomone, šie reikalavimai yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pateikti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

Vadovybė yra atsakinga už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymą laikantis ESEF reglamento reikalavimų.

Ši atsakomybė apima tinkamo ženklinimo iXBRL kalba pasirinkimą ir taikymą naudojant ESEF taksonomiją bei parengimą, įgyvendinimą ir palaikymą tokių vidaus kontrolės procedūrų, kurios svarbios atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato parengimui be reikšmingų neatitikimų ESEF reglamento reikalavimams.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės atskaitomybės priežiūros procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė yra pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uosiu Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgas“ (toliau - TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas laikantis nustatytų reikalavimų. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant užtikrinimo užduotį pagal TUUS 3000 (P).

Mes taikome 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (TKVS 1) ir atitinkamai įgyvendiname visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotą politiką ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų ir galiojančių įstatyme arba teisės akte nustatytų reikalavimų laikymosi.

Atliktų procedūrų apibendrinimas

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas - gauti pakankamą užtikrinimą, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninis ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas laikantis nustatytų reikalavimų ir kad toks parengimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo.



**Shape the future
with confidence**

Mūsų atliktos procedūros apima:

- vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, supratimą, įskaitant XHTML formato parengimą bei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- įvertinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Bendrovė ir Grupė tinkamai naudoja iXBRL ženklimą, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklimą, kai ESEF taksonomijoje nėra identifikuojamas tinkamas elementas; ir
- įvertinimą, ar plėtinių elementai yra tinkamai susieti su ESEF taksonomija.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris(-ė) yra Inga Gudinitė.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Inga Gudinitė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2025 m. birželio 9 d.