

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Specialiosios uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinės bendrovės AB „Tewox“ akcininkams

Išvada dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduotosios finansinės ataskaitos, pateiktos rinkmenoje abtewox-2025-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum:

B8Bo8AAEC48F4BAFo6B98ED1E138D514DBo8F12B298F46ACF5E2BA139F90EA42), parodo tikrą ir teisingą specialiosios uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinės bendrovės AB „Tewox“ akcininkams (toliau – Bendrovė) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2025 m. gruodžio 31 d. konsoliduotosios finansinės būklės ir tuomet pasibaigusiu metų Grupės konsoliduotųjų finansinių veiklos rezultatų bei konsoliduotųjų pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų nuomonė atitinka mūsų 2026 m. balandžio 8 d. papildomą ataskaitą, skirtą Audito komitetui.

Mūsų audito apimtis

Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės;
- tuomet pasibaigusiu metų konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusiu metų konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusiu metų konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita; ir
- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingą apskaitos politikos informaciją ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais 2014 m. balandžio 16 d. Reglamente (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje, ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) parengtu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris yra taikytinas atliekant viešojo intereso įmonių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Taip pat laikomės kitų Reglamente (ES) Nr. 537/2014, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme ir TASESV kodekse numatytų etikos reikalavimų.

Remdamiesi savo žiniomis ir įsitikinimu, pareiškiame, kad nesuteikėme ne audito paslaugų, kurios yra draudžiamos pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalį, atsižvelgiant į Reglamento (ES) Nr. 537/2014 išimtis, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

Mūsų audito metodika

Apžvalga



- Bendras reikšmingumo lygis Grupei yra 1 445 tūkst. Eur
- Bendrovei atliktas pilnos apimties auditas. Grupės užduoties komanda atliko pasirinktų dukterinių įmonių likučių ir sandorių auditą, kurie Grupės audito požiūriu buvo įvertinti kaip reikšmingi.
- Mūsų audito apimtis apėmė visas Grupės pajamas ir 99 % viso Grupės turto.
- Investicinio turto vertinimas

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo konsoliduotose finansinėse ataskaitose rizikas. Būtent, atsižvelgėme į tas sritis, kuriose vadovybė priėmė subjektyvius

sprendimus, pavyzdžiui, sprendimus dėl reikšmingų apskaitinių įverčių, 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.

Reikšmingumo lygis

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotose 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą Grupės reikšmingumo lygį konsoliduotoms 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, jei tokių buvo, poveikį konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Bendras reikšmingumo lygis Grupei	1 445 tūkst. eurų
Kaip mes jį nustatėme	Bendras Grupės reikšmingumas buvo nustatytas kaip 0,75% viso konsoliduotojo turto
Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas	Visas konsoliduotasis turtas parodo Grupės investicijų portfelio mastą, įskaitant nekilnojamąjį turtą, iš kurio gaunamos nuomos pajamos. Tai atspindi pagrindinę Grupės funkcija – įsigyti ir valdyti nekilnojamąjį turtą, siekiant gauti grąžą investuotojams. Pasirinkome 0,75 % nuo konsoliduotojo turto kaip bendrąjį reikšmingumo lygį Grupei, kuris yra priimtinos kiekybinio reikšmingumo lygio ribose.

Sutarėme su Audito komitetu, kad informuosime jį apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 72 tūkst. eurų sumą, taip pat apie iškraipymus, nesiekiančius šios sumos, apie kuriuos, mūsų nuomone, būtina informuoti dėl kokybinių priežasčių.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie mūsų profesiniu sprendimu buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šiuos dalykus nagrinėjome atlikdami

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir formuluodami apie jas savo nuomonę, todėl apie šiuos dalykus mes nepareiškiame jokios atskiros savo nuomonės.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką
Investicinio turto vertinimas	Atlikome šias procedūras, susijusias su vadovybės investicinio turto vertinimu:
<i>Žr. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 2.12, 2.19 ir 3.3 pastabą.</i>	<ul style="list-style-type: none">• įgijome supratimą apie vidaus procesus ir kontrolės priemones bei peržiūrėjome vadovybės metodologiją, taikomą nustatant investicinio turto tikrąją vertę;• įvertinome Grupės pasitelkto nepriklausomo išorės vertintojo kompetenciją, gebėjimus ir objektyvumą;• pasitelkėme savo pačių vertinimo specialistus, turinčius patirties ir žinių apie atitinkamas rinkas, siekdami įvertinti investicinio turto vertinimo pagrįstumą. Tai apėmė prielaidų, kurias išorės vertintojas taikė nustatydamas diskonto normą ir kapitalizacijos normą tęstinės vertės apskaičiavimui, įvertinimą;• įvertinome Grupės išorės vertintojo naudotų duomenų pagrįstumą, testų pagalba patikrindami susijusius duomenis, įskaitant nuomos pajamas, kapitalinių investicijų sąnaudas;• patikrinome vertinimo modelio matematinį tikslumą;• įvertinome investicinio turto tikrosios vertės jautrumo pagrindinių prielaidų pokyčiams analizę;• testų pagalba sutikrinome turto įsigijimus su pirminiais dokumentais;• įvertinome konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos tinkamumą ir išsamumą.
Grupės investicinis turtas sudaro reikšmingiausią Grupės turto grupę. Investicinis turtas yra vertinamas tikrąja verte. Vadovybės įvertinta Grupės investicinio turto tikroji vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 181 279 tūkst. Eur, lyginant su 158 348 tūkst. 2024 m. gruodžio 31 d.	
2025 m. 3 703 tūkst. Eur (2024 m. – 4 007 tūkst. Eur) grynasis perkainojimo pelnas konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje buvo apskaitytas kaip investicinio turto perkainojimo pelnas.	
Naudojamo investicinio turto tikrąją vertę nustatė nepriklausomas išorės vertintojas pagal pajamų metodą, remdamasis diskontuotais pinigų srautais.	
Vystomo investicinio turto (kurį pagrindė sudaro žemės sklypai) vertinimai buvo atlikti pagal lyginamąjį metodą, remiantis panašiais užbaigtais sandoriais rinkoje.	
Dėl reikšmingų sprendimų, priimamų nustatant investicinio turto tikrąją vertę, manome, kad ši sritis yra susijusi su padidėjusia reikšmingo iškraipymo rizika, todėl ją pasirinkome kaip pagrindinį audito dalyką.	

Kaip pritaikėme Grupės audito apimtį

Audito apimtį pritaikėme taip, kad mūsų atlikti darbai būtų pakankami, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas kaip visumą, atsižvelgiant į Grupės struktūrą, apskaitos procesus ir kontrolės priemones, taip pat į verslo sektorių, kuriame Grupė vykdo savo veiklą.

Grupę sudaro 23 įmonės - Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės: dešimt patronuojamųjų įmonių yra Lietuvoje, dešimt patronuojamųjų įmonių yra Lenkijoje ir po vieną patronuojamąją įmonę Estijoje ir Latvijoje. Grupės užduoties komanda atliko audito procedūras visose reikšmingiausiose įmonėse, įsikūrusiose Lietuvoje ir Lenkijoje. Atlikome atrinktų patronuojamųjų įmonių likučių auditą, kurie Grupės audito požiūriu buvo įvertinti kaip reikšmingi. Mūsų darbas buvo skirtas visoms Grupės pajamoms ir apie 99% viso Grupės turto.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį (tačiau neapima konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias konsoliduotąsias finansines ataskaitas).

Mūsų nuomonė apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą.

Mums atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ar per auditą mūsų įgytų žinių ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškreipimų.

Konsoliduotosios vadovybės ataskaitos, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį atžvilgiu mes įvertinome, ar joje atskleista Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatyme reikalaujama informacija.

Remiantis audito metu atliktais darbais, mūsų nuomone:

- informacija, pateikta konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje už finansinius metus, už kurias parengtos konsoliduotosios finansinės ataskaitos, atitinka duomenis, pateiktus konsoliduotose finansinėse ataskaitose; ir
- konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį yra parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatyme numatytų reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Grupę bei jų aplinką, nustatėme reikšmingų iškreipimų konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje ir kitoje informacijoje. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios pateikia tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje,

parengimą bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Grupės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir, jei taikytina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Grupę ar nutraukti jų veiklą arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

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. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. 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 kontrolės procedūrų nesilaikymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įverčių ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome

išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos;

- įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotose finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- planuojame ir atliekame grupės auditą, kad surinktume pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl Grupės ūkio subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu pareiškiame nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Esame atsakingi už vadovavimą grupės audito tikslais atliekamiems audito darbams, jų priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už mūsų pareikštą audito nuomonę.

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

Be to, už valdymą atsakingiems asmenims patvirtiname, kad laikėmės visų svarbių etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, taip pat informuojame juos apie visus ryšius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie veiksmus, kurių ėmėmės siekdami pašalinti grėsmes, ir taikytas apsaugos priemones.

Iš visų dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskyrėme tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą ir kurie dėl to laikomi pagrindiniais audito dalykais. Šiuos dalykus aprašome savo auditoriaus išvadoje, nebent pagal įstatymą ar kitą teisės aktą būtų draudžiama juos viešai atskleisti arba, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje dėl to, kad galime pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio atskleidimo pasekmės nusvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Išvada dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimo atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato (angl. *ESEF*) reikalavimams

Vadovaujantis mūsų audito sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, pateiktos rinkmenoje abtevox-2025-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum:

B8Bo8AAEC48F4BAFo6B98ED1E138D514DBo8F12B298F46ACF5E2BA139F90EA42), atitinka pateikimui taikomus reikalavimus (toliau – Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatas).

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės vadovybė taikė Konsoliduotųjų Finansinių 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 pateikimui taikomi reikalavimai yra numatyti *ESEF* reglamente.

Pirmiau sakinyje minėti reikalavimai sudaro pagrindą Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatui ir, mūsų nuomone, jie yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pateikti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formato taikymą laikantis *ESEF* reglamento reikalavimų.

Ši atsakomybė apima tinkamo ženklavimo *iXBRL* kalba pasirinkimą ir taikymą naudojant *ESEF* taksonomiją bei parengimą, įgyvendinimą ir palaikymą tokių vidaus kontrolės procedūrų, kurios svarbios Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formato parengimui be reikšmingų *ESEF* reglamento neatitikimų.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės atskaitomybės priežiūros procesą, kuris taip pat turi būti suprantamas, kaip konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimas pagal formatą, taikytą vadovaujantis *ESEF* reglamentu.

Mūsų atsakomybė

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka *ESEF* reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ir peržvalgas“ (toliau – 3000-asis TUUS (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kurių pagalba gautume pakankamą užtikrinimą, ar Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka taikomus reikalavimus.

Pakankamas užtikrinimas suteikia aukštą užtikrinimo lygį, tačiau negarantuoja, kad pagal 3000-ąjį TUUS (P) atliktos paslaugos visais atvejais leis nustatyti esamą reikšmingą iškraipymą (reikšmingą neatitikimą reikalavimams).

Kokybės valdymo reikalavimai ir profesinė etika

Mūsų firma vadovaujasi 1-uoju Tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

Mes laikomės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, kurie nurodyti Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos parengtame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus), kuris grindžiamas pagrindiniais sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atidumo, konfidencialumo bei profesionalaus elgesio principais.

Atliktų darbų santrauka

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą, kad Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais taikytas laikantis taikomų reikalavimų ir kad toks atitikimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo. Mūsų atliktos procedūros apėmė:

- supratimą apie vidaus kontrolės sistemą ir procesus, kurie svarbūs Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taikymui, įskaitant *XHTML* formato parengimą bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar *XHTML* formatas buvo taikytas tinkamai;
- įvertinimą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant *iXBRL* ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į elektroninio formato įgyvendinimo reikalavimus, aprašytus *ESEF* reglamente;
- įvertinimą, ar Grupė tinkamai naudoja *XBRL* 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 išvadai pareikšti.

Išvada

Mūsų nuomone, remiantis atliktomis procedūromis, Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka *ESEF* reglamentą.

Paskyrimas

Grupės auditoriais pirmą kartą buvome paskirti 2024 m. gegužės 16 d. 2024 – 2026 metų laikotarpiui. Mūsų paskyrimas sudaro 2 metų nepertraukiamą audito užduoties vykdymo laikotarpį. Mūsų paskyrimas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtintas 2024 m. gegužės 16 d. akcininkų nutarimu.

Audito, kurį atlikus išleista ši nepriklausomo auditoriaus išvada, pagrindinis (-ė) audito partneris (-ė) yra Rimvydas Jogėla.

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rimvydas Jogėla

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 27 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.