

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“ akcininkams

## Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

### ■ Nuomonė

Mes atlikome AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“ (toliau – Įmonė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, pateikiamų faile abutenostrikotazas-2023-12-31-lt.zip (ParsePort generated hashcode: wd/OBlyl3rHRYF8=), auditą. Įmonės atskirąsias ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2023 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita,
- atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės ir Grupės 2023 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotąją bei konsoliduotąją finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų jų nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotuosius bei konsoliduotuosius pinigų srautus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### ■ Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės 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 įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

## Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir nukainojimas pasenusioms atsargoms (konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose)

*Remiamės finansinėmis ataskaitomis:*

*Atsargų likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.: 2 501 tūkst. EUR (konsoliduotose finansinėse ataskaitose) (2022 m. gruodžio 31 d.: 4 346 tūkst. EUR); 2 444 tūkst. EUR (atskirosiose finansinėse ataskaitose) (2022 m. gruodžio 31 d.: 4 292 tūkst. EUR).*

*Reikšmingi apskaitos principai – 2.10-oji pastaba „Atsargos“; finansiniai atskleidimai - 10-oji pastaba „Atsargos“.*

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės ir Grupės atsargų likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 2 444 tūkst. EUR ir 2 501 tūkst. EUR (2022 m. gruodžio 31 d.: 4 292 tūkst. EUR ir 4 346 tūkst. EUR) arba 18 % ir 17 % (2022 m. gruodžio 31 d.: 27 % ir 26 %) viso Įmonės ir Grupės turto, todėl vadovybė turi įvertinti, ar atsargų likutinė vertė yra ne mažesnė už grynąją galimo realizavimo vertę metų pabaigoje.</p> <p>Taip pat, vadovybė turi priimti sprendimą, nustatant nukainojimą atsargoms dėl senėjimo, pagrįstą senėjimo normomis, ir vertinant, ar vertės sumažėjimo lygis yra pakankamas, atsižvelgiant į atsargų senėjimą ir faktinį jų naudojimą.</p> <p>Remdamiesi pirmiau nurodytomis aplinkybėmis, audito metu tai įvertinome kaip pagrindinį audito dalyką.</p>	<p>Be kitų audito procedūrų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Įvertinome atitikimą taikomiems apskaitos standartams;</li> <li>Įgijome žinių apie procesą (įskaitant prielaidas ir metodus), kaip vadovybė įvertina atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir nukainojimą dėl senėjimo;</li> <li>Išnagrinėjome gryniosios galimo realizavimo vertės apskaičiavimus, kuriuos atliko Grupė ir Įmonė, remiantis pardavimais per 2024 metus;</li> <li>Išanalizavome atsargų senėjimo duomenis ir normas, taikomas apskaičiuojant nukainojimą, bei palyginome nukainojimą atsargoms dėl senėjimo su Įmonės ir Grupės istoriniais duomenimis;</li> <li>Patikrinome, kaip diegiamos (ar kuriamos) ir įgyvendinamos (ar taikomos) pasirinktos vidaus kontrolės, susijusios su atsargų vertinimu, įskaitant lėtos apyvartos ir nebenaudojamų atsargų identifikavimą bei tikėtinas gryniosios galimo realizavimo vertės korekcijas;</li> <li>Įvertinome 2.10 ir 10 pastabose pateiktos Grupės ir Įmonės atskleistos informacijos tinkamumą.</li> </ul>

## Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

*2023 m. gruodžio 31 d. Įmonės ir Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė: 6 276 tūkst. EUR ir 7 111 tūkst. EUR (2022 m. gruodžio 31 d.: 6 182 EUR ir 6 898 tūkst. EUR), ir tą dieną pasibaigusį metų nusidėvėjimo sąnaudos: 562 tūkst. EUR ir 656 tūkst. EUR (už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.: 665 tūkst. EUR ir 960 tūkst. EUR); susiję vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje 2023 m: 0 tūkst. EUR ir 0 tūkst. EUR (už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.: 0 tūkst. EUR ir 1 671 tūkst. EUR).*

*Reikšmingi apskaitos principai – 2.6 – oji pastaba „Ilgalaikis materialus turtas“, 4-oji pastaba „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“; 7 - oji pastaba „Ilgalaikis materialus turtas“.*

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Įmonės ir Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atitinkamai buvo 6 276 tūkst. EUR ir 7 111 tūkst. EUR (2022 m. gruodžio 31 d.: 6 182 tūkst. EUR ir 6 898 tūkst. EUR). Per 2023 metus Įmonė ir Grupė patyrė atitinkamai 2 507 tūkst. EUR ir 2 568 tūkst. EUR nuostolio prieš mokesčius.</p> <p>Pirmiau minėtos aplinkybės rodo, kad tam tikro Įmonės ir Grupės turto ar pinigų kuriančių vienetų vertė gali būti sumažėjusi. Bet koks toks vertės sumažėjimas būtų pripažintas suma, kuria turto arba pinigų kuriančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę.</p> <p>Nustatant turto ar pinigų kuriančio vieneto atsiperkamąsias vertes vadovybei tenka priimti įvairius reikšmingus sprendimus, įskaitant sprendimus, susijusius su būsimaisiais pinigų srautais iš pagrindinės veiklos, augimo ir diskonto normomis. Prognozuojamus Įmonės ir Grupės pinigų srautus iš pagrindinės veiklos labiausiai lemia prielaidos, susijusios su pardavimų apimtimi. Šios prognozės gali reikšmingai kisti dėl rinkos sąlygų neapibrėžtumo. Todėl šią sritį nurodėme kaip pagrindinį audito dalyką.</p>	<p>Padedami savo vertinimo specialistų, kur buvo reikalinga, be kitų, mes atlikome tokias audito procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• įvertinome atitiktą taikomiems apskaitos standartams;</li> <li>• apsvaustėme naudojimo vertės modelio („vertės sumažėjimo modelis“), taikomo apskaičiuojant atsiperkamąją vertę, tinkamumą palygindami jį su atitinkamais finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;</li> <li>• remdamiesi savo supratimu apie Įmonės ir Grupės veiklą ir verslo padalinius, įvertinome turto priskyrimo pinigų kuriantiems vienetams tinkamumą;</li> <li>• pasitelkėme KPMG vertinimo specialistą, kad padėtų mums nustatyti, ar Bendrovės ir Grupės turto vertės sumažėjimas buvo įvertintas pagal 36-ojo tarptautinio apskaitos standarto "Turto vertės sumažėjimas" reikalavimus;</li> <li>• įvertinome Įmonės ir Grupės prognozių kokybę palygindami istorines projekcijas su faktiniais rezultatais ir palygindami vertės sumažėjimo modelyje prognozuojamus pinigų srautus su valdybos patvirtintomis prognozėmis;</li> <li>• remdamiesi turimomis žiniomis apie Įmonę ir Grupę, jos veiklos rezultatus praeityje, verslą ir klientus bei savo patirtimi sektoriuje, patikrinome reikšmingas prognozuojamų pinigų srautų ir augimo prielaidas. Atlikdami šią procedūrą, mes:       <ul style="list-style-type: none"> <li>○ patikrinome naudojamą diskonto normą remdamiesi viešai prieinamais rinkos duomenimis, pakoreguotais Įmonei ir Grupei ir sektoriui, kuriame ji veikia, būdingais rizikos veiksniais;</li> <li>○ įvertinome su pardavimų apimtėmis ir pelno maržomis susijusių prielaidų pagrįstumą palygindami jas su istoriniais rezultatais ir sektoriaus prognozėmis;</li> </ul> </li> <li>• įvertinome vertės sumažėjimo modelio vientisumą, įskaitant pagrindinių skaičiavimo formulių tikslumą;</li> <li>• apsvaustėme vertės sumažėjimo modelio jautrumą pagrindinių prielaidų, tokių kaip prognozuojamos augimo ir diskonto normos, pokyčiams, kad galėtume nustatyti prielaidas, kurioms būdinga didesnė šališkumo ar taikymo nenuoseklumo rizika;</li> <li>• apsvaustėme Įmonės ir Grupės atskleidimų, susijusių su vertės sumažėjimo tikrinimu, pakankamumą.</li> </ul>

## ■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą, Socialinės atsakomybės ataskaitą, tačiau ji neapima atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jei nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

## ■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina atskiroioms ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

## ■ Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskirosios ir konsoliduotosios 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, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis atskirosiomis ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame 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 klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą 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 įmonės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskirose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskirose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Mes atsakome tik už mūsų pareikštą audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti 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 informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio atskirųjų ir konsoliduotųjų 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 tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

## ■ Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2021 m. balandžio 21 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 4 metai. 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų auditas buvo mūsų trečiasis metinis Įmonės ir Grupės auditas.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir Grupei ir jų Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei 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 be atskiros bei konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Įmonei ir Grupei suteikėme finansinių ataskaitų vertimo paslaugas.

## ■ Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Įmonės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąjį metinį pranešimą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus) atitinka nustatytus reikalavimus.

### *Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas*

Įmonės 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 formatus (toliau – ESEF reglamentas), 3 ir 4 str. reikalavimus. Atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente.

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

### *Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė*

Įmonės vadovybė yra atsakinga už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio 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 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.

#### *Mūsų atsakomybė*

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

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgą“ (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, o ne garantija, kad reikšmingą neatitikimą reikalavimams, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per užtikrinimo užduotį, kuri atliekama pagal TUUS 3000 (P).

#### *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. Mūsų atliktos procedūros apėmė:

- supratimą vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, 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 Įmonė ir 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, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Edvinas Žukauskas.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Edvinas Žukauskas  
Partneris pp  
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika  
2024 m. balandžio 5 d.

*Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 1–7 Puslapiuose.*