

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ akcininkams

## Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

### Mūsų nuomonė

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

7489AD798D995F4A0134F6F9DDE09FCC67DC14CBB1D71D71B031FCACE1A13A7D) (toliau – finansinės ataskaitos) parodo tikrą ir teisingą AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ (toliau – Bendrovė) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2025 m. gruodžio 31 d. atskirosios bei konsoliduotosios finansinės būklės ir tuomet pasibaigusiu metų Bendrovės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių veiklos rezultatų bei atskirųjų ir konsoliduotųjų pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų nuomonė atitinka mūsų 2026 m. balandžio 3 d. papildomą ataskaitą, skirtą Audito komitetui.

### Mūsų audito apimtis

Bendrovės atskirąsias ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaitos; ir
- 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 finansinių ataskaitų auditą“.

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

### **Nepriklausomumas**

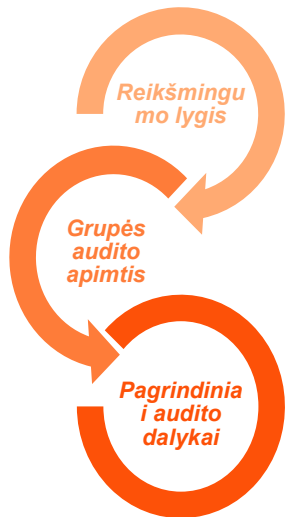
Esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais 2014 m. balandžio 16 d. Reglamente (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvoje, 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 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 ne audito paslaugos, kurias suteikėme Bendrovei ir jos patronuojančiosioms įmonėms atitinka Lietuvos Respublikoje taikomus įstatymus ir kitus teisės aktus ir 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.

Ne audito paslaugos, kurias laikotarpiu nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2026 m. balandžio 3 d. suteikėme Bendrovei ir jos kontroliuojamosioms įmonėms, yra atskleistos konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 8 pastaboje.

# Mūsų audito metodika

## Apžvalga



Bendras reikšmingumo lygis Grupėi ir Bendrovei atitinkamai yra: 2 000 tūkst. eurų ir 1 800 tūkst. eurų

Atlikome pilnos apimties Bendrovės ir dviejų jos patronuojamųjų įmonių auditą. Grupės mastu, remdamiesi mūsų atliktu reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikos bei reikšmingų sąskaitų ir atskleistos informacijos vertinimu, testų pagalba patikrinome konsolidavimo procesą ir, be minėto pilnos apimties audito, papildomai atlikome pasirinktas specialiąsias procedūras dar dvejose iš patronuojamųjų įmonių.

- Sūrių gamyklos Bauskėje statyba (Grupė)
- Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (Grupė ir Bendrovė)

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo 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 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 finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą Bendrovės ir Grupės reikšmingumo lygį 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 finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

---

**Bendras reikšmingumo lygis Bendrovei** 1 800 tūkst. Eur

---

**Bendras reikšmingumo lygis Grupei** 2 000 tūkst. Eur

---

**Kaip mes jį nustatėme** 0,56% Bendrovės ir 0,70% Grupės visų pajamų

---

**Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas** Reikšmingus Bendrovės ir Grupės pelno svyravimus lemia pasaulinėse pieno rinkose vyraujančios tendencijos.

Todėl kaip pagrindinį kriterijų reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome pajamas, nes, mūsų nuomone, šis kriterijus kiekvienais metais suteikia suinteresuotiems asmenims nuoseklią informaciją, atspindinčią Bendrovės ir Grupės veiklos plėtrą. Pajamos ir užimama rinkos dalis taip pat laikomi svarbiais veiklos rodikliais.

Pasirinkome 0,56% ir 0,70 % reikšmingumo rodiklius, kurie yra priimtinos šio kriterijaus kiekybinio reikšmingumo lygio ribose.

---

Sutarėme su Audito komitetu, kad informuosime jus apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius atitinkamai Bendrovei 90 tūkst. ir Grupei 100 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 finansinių ataskaitų auditą. Šiuos dalykus nagrinėjome atlikdami finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir formuluodami apie jas savo nuomonę, todėl apie šiuos dalykus mes nepareiškiamo jokios atskiros savo nuomonės.

---

#### **Pagrindinis audito dalykas**

#### **Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką**

##### **Sūrių gamyklos Bauskėje statyba (Grupė)**

*Žr. apskaitos politiką dėl ilgalaikio materialiojo turto, skolinimosi išlaidų ir vyriausybės dotacijų, apskaitinių įverčių ir prielaidų, ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 12, 23, 24 pastabas.*

117 302 tūkst. eurų vertės ilgalaikis materialusis turtas yra didžiausias konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnis, sudarantis 62 % Grupės viso turto, kuris lygus 188 977 tūkst. eurų.

Šiai sričiai skyrėme pagrindinį dėmesį dėl to, kad ilgalaikio materialiojo turto straipsnis yra reikšmingas ir 2025 m. Grupės

įvertinome Grupės apskaitos politikos ir metodologijos, taikytos kapitalizuojant skolinimosi išlaidas ir pripažįstant vyriausybės dotacijas, tinkamumą.

Testų pagalba patikrinome reikšmingus ilgalaikio materialiojo turto įsigijimus per 2025 m., įskaitant kapitalizuotas išlaidas, susijusias su sūrių gamykla Bauskėje, atrinktą imtį sutikrindami su patvirtinančiais dokumentais ir įvertindami, ar išlaidos tenkino kapitalizavimo kriterijus ar turėjo būti pripažintos sąnaudomis.

---

patronuojamoji įmonė SIA „Baltic Dairy Board“ užbaigė naujos sūrių gamyklos Bauskėje (Latvijoje) statybą, kuri yra didžiausia kapitalo investicija per visą Grupės veiklos istoriją. Grupės vadovybei reikėjo priimti sprendimus nustatant, kurios išlaidos buvo tiesiogiai priskirtinos statybai ir tenkino kapitalizavimo kriterijus; kada turtas turėjo būti perkeltas iš nebaigtos statybos į žemės ir pastatų bei mašinų ir įrengimų grupes; kada pradedamas skaičiuoti nusidėvėjimas.

Be to, 2025 m. Grupės gautos paskolos padidėjo 26 033 tūkst. eurų (70 %) pagrindu dėl pirmiau minėtos investicijos finansavimo. Nustatant kapitalizavimo normą ir skolinimosi išlaidų sumą, kuri tenkino kapitalizavimo kriterijus, reikėjo priimti sprendimus, kurie turėjo tiesioginės įtakos konsoliduotajai finansinės būklės ataskaitai ir konsoliduotajai pelno (nuostolių) ataskaitai.

Investicija į sūrių gamyklą Bauskėje buvo iš dalies finansuojama paskola, gauta iš „Altum“ su kapitalo nuolaidos susitarimu (angl. *capital rebate arrangement*), pagal kurį atleidžiama nuo pagrindinės paskolos sumos grąžinimo ir ji pripažįstama kaip vyriausybės dotacija sėkmingai užbaigus projektą bei pasiekus nustatytus veiklos rodiklius. 2025 m. gruodžio 31 d. paskola buvo pripažinta kaip finansinis įsipareigojimas, kapitalo nuolaidos susitarimo sąlygos planuojama bus įvykdytos 2027 m.

---

### **Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (Grupė ir Bendrovė)**

*Žr. finansinių ataskaitų apskaitos principų dalį apie atsargas, įvertinimų ir prielaidų dalį ir 18 pastabą „Atsargos“*

Pagrindinį dėmesį skyrėme šiai sričiai dėl atsargų likučio dydžio (2025 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės atsargos sudarė atitinkamai 17 635 tūkst. Eur ir 7 605 tūkst. Eur) ir dėl to, kad vertindama atsargų grynąją galimo realizavimo vertę, vadovybė turi priimti sprendimus dėl būsimų nuolaidų ir prekių pardavimo už kainą, kuri yra žemesnė už jų savikainą.

2025 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės atsargų (pagamintos produkcijos) nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės sudarė atitinkamai 722 tūkst. Eur ir 350 tūkst. Eur.

Įvertinome kapitalizuotas skolinimo išlaidas, testų pagalba sutikrindami kapitalizavimo normą su faktinėmis paskolų sutartimis, sutikrindami ilgo parengimo turto kapitalizavimo laikotarpį su projekto etapų datomis ir paskolos panaudojimo grafikais, ir sutikrindami kapitalizuotas sumas su Grupės finansinės veiklos sąnaudų visa suma ir gautų paskolų likučiais.

Testų pagalba patikrinome perkeltą turtą iš nebaigtos statybos į statybos į žemės ir pastatų bei mašinų ir įrengimų grupes ir ar jo nusidėvėjimas buvo pradėtas skaičiuoti nuo tada, kai turtas buvo paruoštas naudoti.

Įvertinome iš „Altum“ gautą paskolą su kapitalo nuolaidos susitarimu, peržiūrėdami jos grąžinimo ir kitas sąlygas, įvertindami jos priskyrimo finansiniam įsipareigojimui tinkamumą.

Įvertinome atskleistos informacijos 12, 23 ir 24 pastabose apie ilgalaikį materialųjį turtą, įskaitant kapitalizuotas skolinimosi išlaidas ir įkeistą turtą, pakankamumą.

---

Mes įvertinome Grupės ir Bendrovės apskaitos principų ir metodologijos, taikomus atsargų nukainojimui iki grynosios galimo realizavimo vertės, atitiktį TFAS reikalavimams.

Mes išanalizavome, atrinktos imties testais, pagamintos produkcijos, kuri po balanso dienos buvo parduota, pardavimo kainas ir palyginome rezultatus su duomenimis, kurie buvo naudojami vadovybės atliktuose atsargų nukainojimo skaičiavimuose.

Mes išanalizavome atsargų, išskyrus pagamintą produkciją, senėjimą pagal periodus, kad nustatytume lėtai judančias ar pasenusias atsargas. Mes taip pat patikrinome atsargų senėjimo ataskaitos patikimumą ir palyginome mūsų įvertintą atsargų nukainojimą su vadovybės atliktais skaičiavimais.

Nustatėme, kad prielaidos, kurias vadovybė taikė apskaičiuodama atsargų nukainojimą iki grynosios galimo realizavimo vertės, yra priimtinos mūsų numatytų rezultatų intervalo ribose.

---

## **Kaip pritaikėme Grupės audito apimtį**

Audito apimtį pritaikėme taip, kad mūsų atlikti darbai būtų pakankami, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie 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 patronuojanti įmonė ir 5 patronuojamosios įmonės, iš kurių keturios veikia Lietuvoje ir viena – Latvijoje. Grupės audito tikslams, remdamiesi mūsų atliktu rizikos ir reikšmingumo vertinimu, nustatėme, kad pilnos apimties auditas reikalingas patronuojančiai Bendrovei ir dvejoms jos patronuojamosioms įmonėms AB „Kelmės pieninė“ ir AB „Modest“. Be to, atlikome pasirinktas audito procedūras patronuojamųjų įmonių UAB „Kelmės pienas“ ir SIA „Baltic Dairy Board“ atrinktų likučių ir sandorių atžvilgiu, taip pat įvertinome kitas svarbias sritis, kurios gali turėti įtakos konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms. Likęs Grupės komponentas nereikšmingas. Mūsų auditas apėmė 99% Grupės pajamų ir 95% Grupės viso 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, informaciją apie atlygį ir konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias finansines ataskaitas).

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

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

Konsoliduotosios vadovybės ataskaitos, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, apie kurią mūsų 2026 m. balandžio 3 d. parengta atskira užtikrinimo ataskaita dėl konsoliduotosios tvarumo ataskaitos, 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 kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir

- konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, 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 Bendrovę ir Grupę bei jų aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje ir kitoje informacijoje. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

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

Vadovybė yra atsakinga už 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 finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir 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 Bendrovę ir Grupę ar nutraukti jų veiklą arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

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

## **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- nustatome ir įvertiname 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 Bendrovės ir 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 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, 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 Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos;
- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar 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 pareiškiamo nuomonę apie 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 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 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 pasibaigusiu metų finansinės ataskaitos, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, pateiktos rinkmenoje *abvilkyskiupienine-2025-12-31-lt.zip* (SHA-256-checksum: 7489AD798D995F4A0134F6F9DDE09FCC67DC14CBB1D71D71B031FCACE1A13A7D), atitinka pateikimui taikomus reikalavimus (toliau – Finansinių ataskaitų pateikimo formatas).

#### **Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas**

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

Pirmiau sakinyje minėti reikalavimai sudaro pagrindą 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 Finansinių 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 Finansinių ataskaitų pateikimo parengimui be reikšmingų *ESEF* reglamento neatitikimų.

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

#### **Mūsų atsakomybė**

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar 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 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 iškreipimą (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 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 Finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taikymui, įskaitant *XHTML* formato parengimą bei finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar *XHTML* formatas buvo taikytas tinkamai;
- įvertinimą, ar finansinių ataskaitų ženklimas naudojant *iXBRL* ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į elektroninio formato įgyvendinimo reikalavimus, aprašytus *ESEF* reglamente;
- įvertinimą, ar Bendrovė 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, remiantis atliktomis procedūromis, Finansinių ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka *ESEF* reglamentą.

## **Paskyrimas**

Bendrovės ir Grupės auditoriais pirmą kartą buvome paskirti 2017 m. balandžio 28 d. Mūsų paskyrimas buvo pratęsiamas kasmet remiantis akcininko nutarimu ir visas nenutrūkstamo užduoties vykdymo laikotarpis apima 9 metus. Mūsų paskyrimas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., buvo patvirtintas 2024 m. balandžio 26 d. akcininko nutarimu.

Audito, kurį atlikus išleista ši nepriklausomo auditoriaus išvada, pagrindinė audito partnerė yra Rasa Selevičienė.

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Selevičienė

Audito skyriaus direktorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000504

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 3 d.