

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“ akcininkams

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Mūsų nuomonė

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

D1908E14C7D3F3030B6DD68A5C4EB46922FC16B90E2F39F2B8C37B67ECD54EFA) (toliau – finansinės ataskaitos), parodo tikrą ir teisingą uždaro tipo informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės bendrovės UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“ (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 ir Grupės atskirųjų ir 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 14 d. papildomą ataskaitą, skirtą Audito komitetui.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės ir Grupės 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 pinigų srautų ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos; ir

Uždaroji akcinė bendrovė “PricewaterhouseCoopers“

Įmonės kodas 111473315
Lvivo g. 21-101, LT-09309 Vilnius, Lietuva
Registruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com

- 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 kontroliuojamosioms įmonėms Europos Sąjungoje, 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 išimtį, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

Ne audito paslaugos, kurias laikotarpiu nuo finansinio laikotarpio pradžios datos iki šios išvados parengimo datos suteikėme Bendrovei ir jos kontroliuojamosioms įmonėms, yra atskleistos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 15 pastaboje.

Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 21 pastabą, kurioje aprašytas reikšmingas neapibrėžtumas dėl žaliųjų obligacijų išpirkimo, refinansavimo ar išpirkimo termino pratęsimo bei trumpalaikių įsipareigojimų įvykdymo, refinansavimo ar apmokėjimo termino pratęsimo. Šie įvykiai ar aplinkybės kartu su kitais dalykais, aprašytais 21 pastaboje, rodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti didelių abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko nėra modifikuota.

Mūsų audito metodika

Apžvalga



Bendras reikšmingumo lygis Grupei ir Bendrovei: atitinkamai 880 tūkst. Eur ir 850 tūkst. Eur

Grupės auditas apėmė patronuojančiosios įmonės pilnos apimties auditą ir numatytas specialias audito procedūras komponentams, t. y. 99.90 % Grupės viso turto, 99.86 % Grupės visų įsipareigojimų, 99.67 % Grupės visų pajamų ir 99.57 % Grupės visų sąnaudų.

Į biržos prekybos sąrašus neįtrauktų investicijų, vertinamų tikrąja verte, vertinimas

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	850 tūkst. Eur
<hr/>	
Bendras reikšmingumo lygis Grupei	880 tūkst. Eur
<hr/>	
Kaip mes jį nustatėme	Bendrovei – 0,96 % nuo grynojo turto; Grupei – 1 % nuo grynojo turto
<hr/>	
Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas	Kaip kriterijų bendram reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 1 % nuo grynojo turto, nes Bendrovės ir Grupės pagrindinė veikla yra investicijų valdymas, todėl grynasis turtas yra tinkamiausias rodiklis finansinei būklei ir finansiniams veiklos rezultatams vertinti. Pasirinktos kiekybinės ribos atitinka bendrą praktiką šiame sektoriuje ir užtikrina pakankamą dėmesį vertinimui ir susijusiems atskleidimams, taip pat finansinių ataskaitų naudotojų pagrindiniam interesui – tikslioms Bendrovės ir Grupės grynojo turto vertėms.

Sutarėme su Audito komitetu, kad informuosime jį apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 44 tūkst. Eur 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. Be dalykų, aprašytų pastraipoje „Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu“, nustatėme toliau aprašytus dalykus, kurie mūsų išvadoje yra nurodyti kaip pagrindiniai audito dalykai.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką
Investicinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai	Peržiūrėjome ir patikrinome vadovybės atliktą Investicinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, vertinimą ir vertinimo procesą. Būtent, patikrinome, ar vertinimai atlikti laikantis vidaus procedūros dėl

pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertinimas

Žr. finansinių ataskaitų 24 psl. (skyrių „Reikšmingi apskaitiniai įverčiai ir sprendimai“) ir 29 psl. (aiškinamojo rašto 1-a pastabą).

Pagrindinį dėmesį skyrėme šiai sričiai dėl reikšmingo Investicinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, likučio (2025 m. gruodžio 31 d. jis buvo lygus 165 020 tūkst. Eur), reikšmingų vadovybės sprendimų dėl pagrindinių prielaidų, naudojamų nustatant Bendrovės ir Grupės investicinio turto tikrąsias vertes, ir dėl taikomų vertinimo metodų.

Grupė ir Bendrovė turi į biržos prekybos sąrašus neįtrauktų investicijų, vertinamų tikrąja verte, portfelį. Jų tikrąją vertę nustato išorės vertintojai pagal pajamų metodą. Šiam vertinimo metodui reikia taikyti reikšmingus sprendimus ir sudėtingus įverčius, ypač dėl diskonto normų ir prielaidų, naudojamų prognozuojamiems pinigų srautams iš susijusių investicijų. Todėl yra didelis vertinimo neapibrėžtumas, kuris gali turėti reikšmingos įtakos balansinėms vertėms finansinės būklės ataskaitose ir gryniesiems tikrosios vertės pasikeitimams, pripažintiems pelnu ar nuostoliais. Atsižvelgiant į pirmiau aprašytus veiksnius, šių investicijų portfelio vertinimą nustatėme kaip padidinto audito dėmesio sritį ir kaip pagrindinį audito dalyką.

pagrindinių prielaidų ir vertinimo metodų, ir ar jie buvo laiku stebimi ir tikrinami vadovybės, ir atitiko Bendrovės ir Grupės Valdybos sprendimus.

Taikytų prielaidų faktinius rezultatus palyginome su istorine informacija dėl Investicinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais, vertinimo pagal pajamų metodą, siekdami nustatyti, ar kurios nors prognozės apėmė prielaidas, kurios, vertinant iš dabarties perspektyvos, buvo optimistinės arba pesimistinės.

Investicinio turto, vertinamo pagal pajamų metodą, būtent PV Energy Projects sp. z o. o., PL Sun sp. z o. o., Zala Elektriba SIA; UAB „Žaliosios investicijos“; UAB „JTPG“; UAB „Raguvėlės vėjas“ vertinimo atžvilgiu patikrinome pagrindines prielaidas ir duomenis, kuriuos vadovybė naudojo:

- vėjo ir saulės energijos gamybos prognozėms, palygindami juos su istoriniais faktiniais rezultatais, ekonominėmis ir atitinkamo sektoriaus prognozėmis, Bendrovės ir techninio išsamaus patikrinimo (angl. due diligence) ataskaitomis;
- elektros energijos kainų prognozėms, įvertindami ir patvirtindami įvesties duomenis bei jų šaltinius ir palygindami juos su ekonominėmis ir atitinkamo sektoriaus prognozėmis;
- kapitalinių investicijų sąnaudų prognozėms dėl PL Sun sp. z o. o., Zala Elektriba SIA, UAB JTPG, UAB „Raguvėlės vėjas“, įvertindami apskaičiuotas sąnaudas iki sutarties įvykdymo ir palygindami jas su pasirašytais sutartimis ir istorinėmis panašaus vystyto turto sąnaudomis;
- diskonto normai nustatyti, įvertindami Bendrovės ir palyginamųjų organizacijų kapitalo kainą bei konkrečiai geografinei teritorijai būdingus veiksnius;
- vadovybės sprendimams dėl taikytų vertinimo metodų, o būtent, dėl infliacijos lygio apskaičiavimo formulės, metų vidurio diskontavimo ir tęstinės vertės.

Patikrinome taikyto pajamų metodo matematinį tikslumą ir įvertinome panaudotų duomenų patikimumą.

Pakartotinai atlikome vadovybės atliktą jautrumo pagrindinėms prielaidoms ir duomenims, naudotiems nustatant investicinio turto tikrąją vertę, analizę.

Mūsų audito procedūros pirmiau nurodytoje srityje buvo atliktos su mūsų vertinimo specialistų pagalba.

Kaip pritaikėme Bendrovės ir 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 Bendrovės ir Grupės struktūrą, apskaitos procesus ir kontrolės priemones, taip pat į verslo sektorių, kuriame Bendrovė ir Grupė vykdo savo veiklą.

Grupę sudaro trys įmonės: patronuojančioji įmonė ir dvi patronuojamosios įmonės, kurios yra nereikšmingos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kontekste. Atsižvelgiant į tokią struktūrą, mūsų audito metodika visų pirma buvo koncentruota į patronuojančiąją įmonę, kuri sudaro didžiąją Grupės turto, įsipareigojimų ir finansinių veiklos rezultatų dalį. Patronuojančiajai įmonei atlikome pilnos apimties auditą, kuris apėmė visus reikšmingus sąskaitų likučius, sandorius ir atskleidimus.

Patronuojamosioms įmonėms, atsižvelgiant į jų nereikšmingą įtaką Grupės finansinėms ataskaitoms, atlikome numatytas specialias audito procedūras pinigams ir pinigų ekvivalentams, trumpalaikiams įsipareigojimams ir administracinėms sąnaudoms. Tokia metodika leido mums gauti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kad pareikštume nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas kaip visumą.

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, 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, 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 Bendrovės ir Grupės ūkio subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu pareiškiame 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 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, pateiktos rinkmenoje UABAEI-2025-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: D1908E14C7D3F3030B6DD68A5C4EB46922FC16B90E2F39F2B8C37B67ECD54EFA), 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 ženklavimo *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 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 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 2024 m. rugpjūčio 12 d. Mūsų paskyrimas buvo pratęsiamas kasmet remiantis akcininkų nutarimu ir visas nenutrūkstamo užduoties vykdymo laikotarpis apima 2 metus. Mūsų paskyrimas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., buvo patvirtintas 2024 m. balandžio 8 d. akcininkų nutarimu.

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

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rimvydas Jogėla

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 14 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.