

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AUGA group, RAB akcininkams

### Išvada dėl atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito

#### Nuomonė

Mes atlikome restruktūrizuojamos AUGA group, AB (toliau - Bendrovės) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateiktų rinkmenoje 48510000P2S3LHJXPX414-2025-12-31-0-lt.zip (generated hashcode: xczXSDz0uZmdjmc=), kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusį metų atskira ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos, atskira ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaitos, atskira ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos atskiros ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia nekonsoliduotąją Bendrovės ir konsoliduotąją Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusį metų nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (toliau -Reglamentas) (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje ir Grupės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris yra taikytinas atliekant viešojo intereso įmonių auditą. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Reglamentu (ES) Nr. 537/2014 ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Dalyko pabrėžimas - neapibrėžtumas, susijęs su restruktūrizacijos byla

Atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto 2.1. „Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas“ pastabą. Joje nurodyta kad 2024 m. gruodžio 4 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo priimtas sprendimas inicijuoti Bendrovės restruktūrizavimo procesą. Vilniaus apygardos teismas 2025 m. sausio 6 d. nutartimi, c.b. Nr eB2-1364-866/2025 iškėlė Bendrovei restruktūrizacijos bylą. 2025 m. rugpjūčio 18 d. Bendrovės kreditoriai pritarė restruktūrizavimo plano projektui, kurį teismas patvirtino 2025 m. rugsėjo 2 d., o galutinis restruktūrizavimo planas patvirtintas 2025 m. rugsėjo 11 d. Restruktūrizavimo procesai inicijuoti ne tik Bendrovei, bet ir daliai jos kontroliuojamų įmonių. Finansinių ataskaitų sudarymo dieną restruktūrizavimo procese dalyvavo 18 Grupės bendrovių. Bendrovės ir Grupės finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

#### Pagrindiniai audito dalykai

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

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau,

#### Grant Thornton Baltic UAB

suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

### **Grupė: Biologinio turto vertinimas**

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui, kadangi ataskaitinių metų pajamų pripažinimas tiesiogiai priklauso nuo to, kaip tiksliai ir pilnai vadovybė panaudojo reikšmingas prielaidas ir sprendimus nustatant biologinio turto tikrąją vertę, įvertino pelną (nuostolius) dėl biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimų, ir ar dėl šių sprendimų ir susijusių vertinimų pasikeitimo gali prireikti reikšmingų koregavimų (tiek teigiamų, tiek neigiamų) pripažintoms pajamų ir pelno sumoms.

(Žr. 2.7 pastabą „Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas – Biologinis turtas“, 4 pastabą „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos“, 9 pastabą „Biologinis turtas“)

2025 m. gruodžio 31 d. biologinio turto apskaitinė vertė buvo lygi 29,9 mln. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 34,7 mln. Eur), o 2025 m. pripažinti nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo buvo lygūs 5,9 mln. Eur (2024 m. – 10,8 mln. Eur nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo).

Biologinį turtą sudaro galvijai (įskaitant pienines karves, telyčias ir kitus gyvulius), pasėliai ir grybiena, auginami Grupės žemės ūkiuose Lietuvoje.

Galvijai vertinami tikrąja verte, atėmus pardavimo sąnaudas. Pieninių karvių tikroji vertė nustatoma taikant būsimų pinigų srautų prognozavimo modelį, įskaitant numatomus pinigų srautus iš pieno pardavimo ir vėlesnio karvių pardavimo. Telyčių ir bulių tikroji vertė nustatoma taikant 1 kg mėsos rinkos kainą.

Pasėliai vertinami tikrąja verte, atėmus pardavimo sąnaudas. Vasarinių kultūrų pasėlių tikrosios vertės nustatymui naudota 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. savikaina, o žieminių kultūrų pasėlių vertė nustatoma taikant būsimų pinigų srautų prognozavimo modelį, įskaitant numatomus pinigų srautus iš pasėlių pardavimo ir numatomas patirti sąnaudas iki derliaus nuėmimo. Numatomiems pinigų srautams apskaičiuoti naudojami tokie rodikliai, kaip patirtos ir prognozuojamos sąnaudos, istorinis vidutinis derlingumas per ha ir prognozuojama vidutinė 1 tonos pasėlių pardavimo kaina. Derlius pripažįstamas atsargose tikrąja verte, atimant su pardavimu susijusias išlaidas

Grybienos (grybų auginimo terpės) ir kitų pasėlių įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atitiko jų tikrąją vertę 2025 m. gruodžio 31 d., nes biologinė kaita buvo nedidelė.

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

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

Gavome ir peržiūrėjome vadovybės naudojamų vertinimo modelių tinkamumą ir vadovybės taikomas prielaidas kiekvienai biologinio turto rūšiai, skirtas biologinio turto vertinimui.

Gavome Grupės gyvulių ir galvijų, pasėlių ir grybienos vertinimo modelius ir peržiūrėjome, patikrinome įvesties duomenis ir skaičiavimų matematinį tikslumą.

Pasėlių tikrosios vertės nustatymui mes peržiūrėjome prognozuojamus pasėlių derlingumus ir kainas ir palyginome šias prognozes su istorine bei poataskaitinių įvykių informacija apie faktinius derlingumus, ir pardavimo kainas.

Galvijų tikrosios vertės nustatymui mes naudotus įvesties duomenis sutikrinome su nepriklausomais rinkos duomenimis ir testų pagalba patikrinome pagrindines prielaidas, naudotas apskaičiuojant galvijų tikrąją vertę.

Grybienos savikainos nustatymui atlikome detaliuosius testus ir patikrinome vidaus kontrolės procedūras taikomas Grupės vykdomuose pirkimo ir sąnaudų priskyrimo grybienai procesuose.

Pasirinktinaai stebėjome biologinio turto atliekamas inventorizacijas.

Taip pat perskaitėme ir įvertinome 9-oje ir 22-oje pastabose atskleistos informacijos tikslumą ir pakankamumą.

### **Bendrovė: investicijų į patronuojamąsias įmones vertės sumažėjimas**

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui, dėl reikšmingo likučių dydžio ir grupės įmonių per finansinius metus patirtų reikšmingų veiklos nuostolių. Bendrovės vadovybė priėmė reikšmingus sprendimus vertindama, ar esama vertės sumažėjimo požymių, ir vadovavosi reikšmingomis prielaidomis nustatydamą investicijų atsiperkamąsias vertes pagal diskontuotų pinigų srautų metodą.

(Žr. 2 pastabą „Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas“, 4 pastabą „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos“, 7 pastabą „Investicijos į patrunuojamąsias įmones“)

2025 m. gruodžio 31 d. investicijų į patrunuojamąsias įmones apskaitinė vertė buvo lygi 76,05 mln. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 91,2 mln. Eur). Balanso datai investicija į UAB "Baltic Champs" buvo perklasifikuota kaip turtas laikomas galimam pardavimui, kurio vertė lygi 8,46 mln. Eur. Investicijos į patrunuojamąsias įmones kartu su investicija į UAB "Baltic Champs" sudaro 89% viso Bendrovės turto atskirose finansinėse ataskaitose. 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais Bendrovė pripažino investicijų į patrunuojamąsias įmonės vertės sumažėjimo nuostolius lygius 6,7 mln. Eur., tame skaičiuje 5,7 mln. Eur sudaro UAB "Baltic Champs" vertės sumažėjimas.

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

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

Išsiaiškinome vadovybės procesus, taikomus patrunuojamųjų įmonių veiklos rezultatų stebėsenai ir investicijų į patrunuojamąsias įmones atsiperkamosios vertės nustatymui.

Peržiūrėjome ankstesnių apskaitinių įverčių rezultatus (atlikome retrospektyvią peržvalgą), kad galėtume nustatyti ir įvertinti reikšmingo iškraipymo ataskaitiniais metais riziką.

Gavome vadovybės įvertinimą, ar esama vertės sumažėjimo požymių, jį išanalizavome ir aptarėme su vadovybe. Tiems ūkio subjektams, kuriems buvo nustatyti vertės sumažėjimo požymiai, gavome atliktų vertės sumažėjimo testų dokumentus, aptarėme su vadovybe prognozuojamų būsimų veiklos rezultatų pagrindą, testų pagalba patikrinome pagrindinius skaičiavimuose naudotus duomenis, palygindami juos su prielaidomis, taikytomis kitiems apskaitiniams įverčiams (t. y. biologinio turto vertinimui), faktiniais ataskaitinių metų duomenimis, rinkos duomenimis apie prognozuojamą pajamų ir sąnaudų infliaciją, diskonto normos prielaidas ir jautrumą pasirinktoms prielaidoms.

Vertindami vertės sumažėjimo požymius ir analizuodami vertės sumažėjimo testuose naudotus duomenis, pasitelkėme savo žinias, įgytas atliekant patrunuojamųjų įmonių auditą.

Taip pat įvertinome 4-oje ir 7-oje pastabose atskleistos informacijos tikslumą ir pakankamumą.

### **Kita informacija**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį bei konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, tačiau ji neapima atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai atskirose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra 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 konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais apie kurią 2026 m. balandžio 30 d. buvo pateikta atskira konsoliduotosios tvarumo atskaitomybės užtikrinimo ataskaita, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, buvo parengta laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

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

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

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

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

## **Auditoriaus atsakomybė už atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Bendrovės atskiros ir Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 abejonų dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir/arba Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Planavome ir atlikome Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupės subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarėme nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

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

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio atskirų 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**

Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2024 m. rugpjūčio 20 d. Grant Thornton Baltic UAB buvo pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės atskirų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio narių susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas dveji metai.

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

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

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei atskirų finansinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugų.

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

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Įmonės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas) pateiktas rinkmenoje 4851000P2S3LHJPX414-2025-12-31-0-lt.zip (generated hashcode: xczXSDz0uZmdjmc=), atitinka nustatytus reikalavimus.

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

Įmonės vadovybė pritaikė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieną elektroninio ataskaitų pateikimo formatą, siekdama vykdyti 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109 / EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (toliau – ESEF reglamentas), 3 ir 4 str. reikalavimus. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente.

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

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

Įmonės vadovybė yra atsakinga už 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 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgas“ (toliau – TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar 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).

Mūsų audito įmonė 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.

### **Atliktų procedūrų apibendrinimas**

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą, kad 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, įskaitant XHTML formato parengimą bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- pakankamų ir tinkamų įrodymų gavimą dėl ženklavimo procesui taikomų kontrolės priemonių efektyvumo, kai reikšmingo iškraipymo rizikų įvertinimas apima lūkestį, kad minėtos kontrolės priemonės veikia efektyviai, arba kai kitos negu kontrolės priemonių testai procedūros pačios savaime negali pateikti pakankamų ir tinkamų įrodymų;
- įvertinimą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo 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, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Arvydas Ziziliauskas.

*Arvydas Ziziliauskas*  
*Atestuotas auditorius*  
*Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000467*

*2026 m. balandžio 30 d.*  
*Jonavos g. 60C, Kaunas*

*Grant Thornton Baltic UAB*  
*Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513*