



2024–2025 finansinių metų

# **AB Akola group**

## **Audito komiteto veiklos ataskaita**

**a'kola**  
GROUP

Už laikotarpį, pasibaigusį 2025 m. birželio 30 d.

# 1. Išanga



Lukas  
Kuraitis



Skaistė  
Malevskienė



Arūnas  
Bartusevičius

## 1. Išanga

AB Akola group (toliau – „Bendrovė“) audito komitetas (toliau – „Komitetas“) 2023 – 2027 m. kadencijai išrinktas 2022 m. spalio 28 d. ir 2023 m. spalio 27 d. įvykusiųose eiliniuose visuotiniuose Bendrovės akcininkų susirinkimuose.

### Ataskaitiniu laikotarpiu Komiteete dirbo 3 (trys) nariai:

| Vardas, pavardė      | Statusas valdyboje   | Kadencijos pradžia | Kadencijos pabaiga |
|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Lukas Kuraitis       | Nepriklausomas narys | 2022-10-28         | 2026-10-27         |
| Skaistė Malevskienė  | Nepriklausoma narė   | 2022-10-28         | 2026-10-27         |
| Arūnas Bartusevičius | Nepriklausomas narys | 2023-10-27         | 2026-10-27         |

Vykdydamas savo veiklą Komitetas vadovaujasi 2025 m. balandžio 29 d. visuotinio Bendrovės akcininkų susirinkimo patvirtintais AB Akola group Audito komiteto nuostatais, apibrėžiančiais Komiteto sudarymo ir darbo tvarką, teises ir pareigas, jo narių skaičių, išsilavinimo, profesinės patirtis reikalavimus, nepriklausomumo principus ir kitus su Komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius klausimus (toliau – „Nuostatai“).

Audito komitetas patvirtino šią veiklos ataskaitą 2025 m. spalio 10 d.

## 2. Su komiteto darbo organizavimu susiję klausimai

### 2. Su komiteto darbo organizavimu susiję klausimai

Komiteto susirinkimai šaukiami atsiradus poreikiui.

Susirinkimų metu Komitetas svarstė jo kompetencijai priskirtus klausimus.

Buvo analizuojami ir aptariami 2023–2024 finansinių metų neapskaityti audito pataisymai bei kitos auditorių pateiktos rekomendacijos. Komitetas susipažinęs su duomenimis teikė savo įžvalgas dėl minėtų skirtumų taisymo ir rekomendacijų įgyvendinimo.

Komitetas buvo supažindintas su AB Akola group ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – „Grupė“) tarpusavio sandorių dokumentacija (toliau – „Dokumentacija“) už finansinius metus pasibaigusius 2023 m. birželio 30 d. ir 2024 m. birželio 30 d. Pristatytos mokestinės rizikos kylančios iš tarpgrupinių sandorių, kurios buvo identifikuotos Dokumentacijose ir buvo aptarta kokių priemonių bus imtasi, kad identifikuotos rizikos būtų minimizuotos ar pašalintos.

Komitetui buvo pristatyta Grupės rizikų matrica, kurioje buvo identifikuotos įvairios rizikos, kurios kyla ar gali kilti Bendrovei ir jai pavaldžioms įmonėms. Su Komitetu buvo aptartas galimų rizikų mastas bei Grupėje naudojamas ir galimas naudoti rizikų valdymo priemonės. Buvo išklaustytos Komiteto pateiktos įžvalgos ir rekomendacijos susijusios su rizikų valdymo priemonių naudojimu ir priežiūra. Su Komitetu buvo suderinti tolesni veiksmai kaip rizikų valdymo priemonės bus tobulinamos bei diegiamos Bendrovės ir Grupės viduje.

Komitetui pristatyta informacija apie neįprastus ir naujus sandorius Grupėje, buvo aptarti šių sandorių pobūdžiai, galimos rizikos ir poveikis Grupės veiklai. Analizuota, kaip šie sandoriai atitinka nustatytus vidinius ir išorinius reikalavimus. Aptarta, kokių papildomų priemonių reikia imtis siekiant užtikrinti skaidrumą ir atitiktį.

Komitetas buvo supažindintas su informacija apie priežiūros institucijų atliktus patikrinimus ir gautas išvadas. Aptarta, kaip šie patikrinimų rezultatai gali paveikti Grupės veiklą, įvertintos susijusios rizikos. Be to, buvo pristatyti problemų sprendimų planai, kuriais siekiama ištaisyti nustatytus trūkumus ir užtikrinti atitiktį reguliavimo reikalavimams.

Komitetui buvo pristatyti finansinių ataskaitų tarpinio audito bei tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo rezultatai. Analizuoti pagrindiniai pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos. Taip pat buvo peržiūrėta proceso eiga ir aptarti svarbūs aspektai, siekiant užtikrinti, kad tiek metininių finansinių ataskaitų auditas, tiek tvarumo atskaitomybės užtikrinimas būtų vykdomas pagal nustatytus terminus.

#### ▪ Finansinių ataskaitų auditas:

2025 m. birželio 29 d. Komitetui susitikus su UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY“) audito komanda buvo pristatytas ir suderintas 2024–2025 finansinių metų Grupės audito planas ir jo apimtis. Buvo pristatytas darbų grafikas ir suderinti visi reikšmingi terminai, aptartos pagrindinės audito rizikos. Audito komanda pristatė metodologiją, kuria remiantis šios rizikos buvo įvertintos ir patikrintos. Susitikimo metu Komitetui taip pat bus pristatyta EY audito komanda. Pristatymo metu Komitetas vertino audito komandos narių kompetenciją ir nepriklausomumą.

2025 m. rugpjūčio 25 d. Komitetui susitikus su UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY“) audito komanda buvo pristatytas grupės audito statusas, preliminarūs audito pastebėjimai, esamų teisminių ginčų statusas. Susitikimo metu Komitetas aptarė tolimesnę audito eigą.

2025 m. spalio 3 d. Komitetui susitikus su EY audito komanda buvo pristatyti Grupės finansinių ataskaitų audito rezultatai: pagrindiniai audito dalykai, nepakoreguoti audito iškraipymai, audito statusas ir neatsakyti klausimai, apskaitos politikos, apskaitinių vertinimų ir atskleidimų finansinėse ataskaitose tinkamumas, kontrolės trūkumai ir IT rekomendacijos. Susirinkimo metu buvo aptarta, kad audito plane ir strategijoje nebuvo jokių reikšmingų pakeitimų. EY pateikė siūlymą pasirašyti nemodifikuotą auditoriaus nuomonę.

#### ▪ Tvarumo atskaitomybės užtikrinimas

Komitetas stebėjo tvarumo atskaitomybės procesus, siekiant užtikrinti jų atitiktį įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo bei Europos tvarumo atskaitomybės standartų reikalavimams.

Komitetas vertino dvejopo reikšmingumo principo taikymą – vertinant tiek Grupės poveikį aplinkai ir visuomenei, tiek išorinių veiksnių įtaką Grupės finansinei būklei. Buvo aptarti identifikuoti trūkumai tvarumo atskaitomybės srityje, jų šalinimo priemonės, o taip pat suderinti tolesni veiksmai, kaip bus tobulinamos vidaus kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti aukštesnį atskaitomybės ir skaidrumo lygį Grupėje.

## 2. Su komiteto darbo organizavimu susiję klausimai

### 2. Su komiteto darbo organizavimu susiję klausimai/tęsinys

2025 m. liepos 10 d. Komitetui susitikus su UAB „ROSK Consulting“ (toliau – „ROSK“) tvarumo atskaitomybės užtikrinimo komanda buvo pristatytas ir suderintas 2024–2025 finansinių metų tvarumo atskaitomybės užtikrinimo planas ir jo apimtis. Buvo pristatytas darbų grafikas ir suderinti visi reikšmingi terminai, aptartos pagrindinės rizikos. Užtikrinimo komanda pristatė metodologiją, kuria remiantis šios rizikos bus įvertintos ir patikrintos. Susitikimo metu Komitetui taip pat buvo pristatyta ROSK užtikrinimo komanda, pristatymo metu Komitetas vertino komandos narių kompetenciją ir nepriklausomumą.

2025 m. spalio 10 d. Komitetui susitikus su ROSK audito komanda buvo pristatyti Grupės tvarumo atskaitomybės rezultatai: pagrindiniai užtikrinimo dalykai, vertinimų ir atskleidimų ataskaitose tinkamumas, kontrolės trūkumai ir rekomendacijos. Susirinkimo metu buvo aptarta, kad užtikrinimo paslaugos plane ir strategijoje nebuvo jokių reikšmingų pakeitimų. ROSK pateikė Nepriklausomo praktikuojančio asmens riboto užtikrinimo ataskaitą dėl AB Akola group konsoliduotosios tvarumo ataskaitos.

Per ataskaitinį laikotarpį surengtuose Komiteto posėdžiuose buvo stebima kaip bendrovė laikosi EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) Nr. 537/2014, dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, ne audito paslaugų pirkimo bei atlikimo, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – „Reglamentas“).

Bendrovės vadovybė glaudžiai bendradarbiavo su Komiteto nariais, laiku ir tinkamai teikė išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais.

Ataskaitiniu laikotarpiu Komitetas priėmė 5 (penkis) sprendimus:

- 2024 m. spalio 17 d.
- 2024 m. gruodžio 3 d.
- 2025 m. sausio 20 d.
- 2025 m. kovo 25 d.
- 2025 m. balandžio 7 d.

2024 m. spalio 17 d. vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (Akola Aps ne audito paslaugų pirkimą dėl mokesčių konsultavimo pagal Danijos mokesčių administratoriaus pateiktą užklausą) pirkimą iš EY Danijos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2024 m. gruodžio 3 d. vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (dėl mokesčių konsultavimo susijusio su AB Akola group SAF-T rinkmenos kokybe, siekiant įvertinti ar rinkmena atitinka SAF-T techninę specifikaciją ir jos techninius reikalavimus) pirkimą iš EY Lietuvos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2025 m. sausio 20 d. vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (Akola Aps ne audito paslaugų pirkimą Danijoje dėl mokestinių formų užpildymo susijusių su akcininkų dividendų patvirtinimu bei prašymo grąžinti dividendų mokestį bendrovės smulkiesiems akcininkams) pirkimą iš EY Danijos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2025 m. kovo 25 d. vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (AB „Kauno grūdai“ ne audito paslaugų pirkimą dėl susijusio su mokestinio prestižo apskaičiavimu ir jo pripažinimu) pirkimą iš EY Lietuvos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

Vykdydamas Nuostatų 19.6 punkte numatytą pareigą, kai planuojamas finansinių ataskaitų auditas ir (arba) tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų teikimas, atsakyti už auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) ir (arba) tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugos teikėjo atrankos procedūros įgyvendinimą bei rekomendacijos dėl jų paskyrimo pateikimą, Komitetas 2025 m. balandžio 7 d. Bendrovės vadovybei rekomendavo pasirašyti 1 (vienerių) metų laikotarpiui tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugos atlikimo sutartį su UAB „ROSK Consulting“ už finansinius metus 2024 – 2025 pasibaigusius 2025 m. birželio 30 d. Prieš teikdamas šią rekomendaciją Komitetas patvirtino, kad jo rekomendacijai joks trečiasis asmuo nepadarė jokios įtakos. Komitetas stebėjo ir vertino pirkimo procesą, susipažino su keliamais reikalavimais ir atrankos kriterijais – pateikė savo pastabas dėl jų. Prieš teikdamas rekomendaciją Komitetas taip pat susipažino su išsamia gautų pasiūlymų lyginamąja analize.

### 3. Komiteto narių atitikties reikalavimams peržiūra

#### 3. Komiteto narių atitikties reikalavimams peržiūra

Peržiūros metu atliktas nepriklausomų Komiteto narių Luko Kuraičio, Skaistės Malevskienės, Arūnas Bartusevičiaus nepriklausomumo vertinimas, po kurio nustatyta, kad šie nariai atitinka visus keliamus nepriklausomumo reikalavimus. Savo nepriklausomumą Lukas Kuraitis ir Skaistė Malevskienė, Arūnas Bartusevičius patvirtino parašu.

Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar Komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, nustatyti 2017 m. sausio 24 d. Lietuvos banko valdybos nutarimu Nr. 03–14 patvirtintame „Reikalavimų audito komitetams apraše“ (Suvestinė redakcija nuo 2018–07–01) taip pat audito komitetus sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties aprašuose.

Peržiūros metu taip pat nustatyta, kad visų Komiteto narių kvalifikacija ir patirtis atitinka Nuostatų keliamus reikalavimus. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį socialinių mokslų studijų srities teisės, ekonomikos, verslo, finansų arba vadybos išsilavinimą turintys asmenys; tinkamą patirtį turinčiais asmenimis laikomi asmenys, turintys ne mažesnę kaip 3 (trijų) metų darbo patirtį audito, apskaitos, finansų arba teisės srityje.

### 4. Rekomendacijų teikimas

#### 4. Rekomendacijų teikimas

#### **REKOMENDACIJA BENDROVĖS VALDYBAI DĖL 2024–2025 M. METINĖS INFORMACIJOS TEIKIMO AKCININKAMS TVIRTINTI**

2025 m. spalio 10 d. Komitetas parengė rekomendaciją Bendrovės valdybai dėl 2024 – 2025 finansinių metų informacijos. Rekomendacijoje Komitetas valdybai pasiūlė teikti 2024 – 2025 m. audituotą metinę informaciją Bendrovės akcininkams tvirtinti.

Prieš teikdami rekomendaciją valdybai, Komiteto nariai susipažino su konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenimis, išanalizavo Bendrovės finansų direktoriaus Mažvydo Šileikos pateiktą informaciją apie 2024 – 2025 finansinių metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimo procesą, išklausė UAB „Ernst & Young Baltic“ auditorių pranešimą apie finansinių ataskaitų rinkinio už 2024 – 2025 finansinius metus auditą, susipažino su tikrinimo metu nustatytais finansinių ataskaitų audito trūkumais, audito atlikimo metu stebėjo audito procesą, analizavo ir sprendė ar auditoriai laikėsi nepriklausomumo ir nešališkumo principų.

Prieš teikdamas rekomendacijas valdybai, Komitetas susipažino su metinės konsoliduotosios tvarumo atskaitomybės užtikrinimo duomenimis, išanalizavo Bendrovės finansų direktoriaus Mažvydo Šileikos pateiktą informaciją apie 2024 – 2025 finansinių metų tvarumo atskaitomybės ataskaitų rengimo procesą, išklausė UAB „ROSK Consulting“ užtikrinimo paslaugų teikėjų pranešimą apie atliktą tvarumo atskaitomybės užtikrinimą, įvertino užtikrinimo metu nustatytus trūkumus bei siūlymus jų šalinimui. Komitetas stebėjo užtikrinimo procesą, nagrinėjo, ar buvo laikomasi Europos tvarumo atskaitomybės standartų, taip pat vertino, ar paslaugų teikėjai veikė nepriklausomai ir objektyviai. Atsižvelgdamas į gautą informaciją ir pateiktas įžvalgas, Komitetas sprendė dėl tvarumo atskaitomybės patikimumo bei sudarė rekomendacijas dėl tolesnio vidaus kontrolės ir atitikties stiprinimo tvarumo srityje.

# 4. Rekomendacijų teikimas

## 4. Rekomendacijų teikimas/tęsinys

### RIZIKŲ IR VIDAUS AUDITO SISTEMOS VEIKSMINGUMAS

Per ataskaitinius metus Grupėje pradėjo veikti Rizikų ir vidaus audito funkcija, kurios pagrindinis tikslas – užtikrinti sisteminį požiūrį į rizikų valdymą ir vidaus kontrolės efektyvumą visos grupės mastu.

Pirmasis funkcijos veiklos etapas buvo skirtas grupės mastu atlikti rizikų vertinimą, taikant vieningą ir patvirtintą metodiką, leidžiančią nustatyti, įvertinti ir prioretizuoti reikšmingiausias rizikas. Gautų rezultatų pagrindu ateinančiais finansiniais metais bus suformuotas vidaus audito planas, orientuotas į didžiausio poveikio rizikas ir kontrolės procesus. Funkcijos veiklos rezultatai bus periodiškai peržiūrimi ir aptariami Audito komitete.

Komitetas rekomenduoja ir toliau plėtoti Rizikų ir vidaus audito funkciją grupės mastu, užtikrinant, kad:

- reikšmingiausios veiklos sritys būtų reguliariai vertinamos pagal rizikos principą;
- rizikų ir audito rezultatai būtų naudojami strateginių sprendimų priėmimui ir kontrolės stiprinimui.

Audito komiteto pirminininkas

(parašas)

Lukas Kuraitis

Audito komiteto nariai:

(parašas)

Skaistė Malevskienė

(parašas)

Arūnas Bartusevičius