



**Shape the future
with confidence**

UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB Akola group akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB Akola group (toliau – Bendrovė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų AB Akola group ir jos patrunuojamųjų bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abakolagroup-2026-06-30-lt.zip (SHA-256-checksum: 4ab8fe863d058e31b0179e4b033091d185030b6d8012fda537f33f2658ffd4f1), kurias sudaro 2026 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingą apskaitos politikos informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, šios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2026 m. birželio 30 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (toliau – Reglamentas) (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito 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 finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje ir 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.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių 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 finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito 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, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.



Shape the future
with confidence

Pagrindinis audito dalykas

1. *Biologinio turto vertinimas*

Grupės biologinio turto apskaitinė vertė 2026 m. birželio 30 d. buvo 53,2 mln. eurų, o nuostolis iš biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimo per finansinius metus pasibaigusius 2026 m. birželio 30 d. sudarė 2,4 mln. eurų.

Grupės biologinį turtą sudaro gyvuliai ir galvijai, naminiai paukščiai ir pasėliai.

Gyvuliai ir galvijai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji melžiamų karvių vertė yra nustatoma diskontuotų pinigų srautų metodu. Kiti galvijai yra įvertinami palyginamųjų rinkos kainų metodu.

Paukščiai (vištos pereklės ir mėsiniai viščiukai) yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji paukščių vertė yra nustatoma remiantis ateities vištų, mėsinių broilerių ir kiaušinių kaina, atėmus išlaikymo sąnaudas.

Pasėliai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji pasėlių vertė yra nustatoma remiantis rinkos kainomis, nustatytomis atsižvelgiant į prognozuojamą pasėlių derlingumą.

Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui dėl reikšmingų sumų ir svarbių vadovybės vertinimų nustatant biologinio turto tikrąją vertę.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Mes supratome vadovybės procedūras, skirtas biologinio turto vertinimui. Mes gavome Grupės gyvulių ir galvijų, paukščių ir pasėlių vertinimo modelius ir peržiūrėjome vadovybės naudojamų vertinimo modelių tinkamumą kiekvienai biologinio turto rūšiai, patikrinome skaičiavimų matematinį tikslumą ir Grupės vadovybės naudojamus įvesties duomenis.

Gyvulių ir galvijų vertinimui mes peržiūrėjome vadovybės prielaidas, susijusias su melžiamų karvių vertinimu, ir palyginome jas su istorine bei kita informacija pagrindžiančia prognozuojamas pieno kainas ir pieno primilžio kiekius. Mes taip pat peržiūrėjome vadovybės diskontuotų pinigų srautų modelyje naudotos diskonto normos įvertį. Kitų galvijų vertinimui mes patikrinom įvesties duomenis su rinkos informacija bei pratestavome pagrindines vadovybės naudotas prielaidas tikrosios vertės nustatymui.

Vištų pereklių vertinimui mes palyginome vadovybės naudotas kiaušinių kainas su viešai prieinama informacija ir vidutinį perimų kiaušinių skaičių per vištos pereklės naudingo tarnavimo laikotarpį su istorine Grupės informacija.

Mėsinių viščiukų vertinimui mes peržiūrėjome ir palyginome vadovybės naudotus duomenis apie skersti tinkamo mėsinio viščiuko mėsos kainas su rinkos informacija.

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

Mes taip pat perskaitėme ir įvertinome atskleidimus, pateiktus finansinių ataskaitų 27.2.20 ir 27.8 pastabose, apie biologinio turto tikrosios vertės nustatymą bei vertinimo jautrumą pagrindinėms vertinimo prielaidoms.



**Shape the future
with confidence**

Pagrindinis audito dalykas

2. Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas

2026 m. birželio 30 d. Grupės finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikių ir ilgalaikių prekybos gautinų sumų balansinė vertė, įvertinus vertės sumažėjimą, sudarė atitinkamai 339,5 mln. eurų ir 5 mln. eurų. Pripažintas vertės sumažėjimas atitinkamai sudarė 11 mln. eurų ir 0,9 mln. eurų. Dalis trumpalaikių prekybos gautinų sumų buvo pradelstos, kaip atskleista finansinių ataskaitų 27.11 pastaboje.

Sprendimas, ar prekybos gautina suma yra atgautina, yra paremtas vadovybės vertinimu. Konkretūs veiksniai, kuriuos vadovybė svarsto, apima gautinų sumų senėjimo analizę, skolininkų geografinę vietą, įkeitimų egzistavimą, informaciją apie vėlesnius mokėjimus, paskutinių istorinių mokėjimų pobūdį, o taip pat ir ateities įvertinimus (numatomą infliaciją, BVP ir t.t.).

Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui dėl sumų reikšmingumo, nes šios prekybos gautinos sumos sudaro 32 proc. viso Grupės turto 2026 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitoje ir apima reikšmingus vadovybės vertinimus dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo skaičiavimo.

3. Atsargų vertės sumažėjimo vertinimas

2026 m. birželio 30 d. Grupės atsargos finansinės būklės ataskaitoje sudarė 249,7 mln. eurų. Pripažintas vertės sumažėjimas atitinkamai sudarė 5,1 mln. eurų.

Atsargų likutis Grupei yra reikšmingas bei vadovybės vertinimas yra reikalingas nustatant, ar apskaitinė atsargų likučio vertė nėra didesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje. Vadovybės vertinimas taip pat reikalingas nustatant vertės sumažėjimo sumą pasenusioms atsargoms.

Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui dėl sumos reikšmingumo, kadangi atsargos sudaro daugiau nei 23 proc. viso Grupės turto ir dėl reikšmingo vadovybės vertinimo nustatant grynąją galimo realizavimo vertę.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Be kitų procedūrų, mes peržiūrėjome, ar esama prekybos gautinų sumų sumažėjimo įvertinimo apskaitos politika atitinka 9 TFAS „Finansinės priemonės“ reikalavimus.

Mes peržiūrėjome vadovybės naudotas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimo prielaidas, kurios apima istorinę informaciją apie įsipareigojimų neįvykdymo procentą, sutikrindami atrankos būdu pasirinktą vadovybės naudotą informaciją su pagrindžiančiais dokumentais. Mes taip pat svarstėme ateities informaciją, naudotą vertės sumažėjimo skaičiavime, lygindami vadovybės vertinimą su viešai prieinama patikima informacija (pvz., Lietuvos banko).

Taip pat mes testavome prekybos gautinų sumų senėjimo informacijos teisingumą gaudami atsitiktinių vienetų pardavimo dokumentus ir palygindami informaciją juose su prekybos gautinų sumų senėjimo lentelės duomenimis. Be to, mes peržiūrėjome klientų skoloms, sugrupuotoms pagal pradelsimo laikotarpį apskaičiuoto vertės sumažėjimo matematinį tikslumą.

Papildomai, mes peržiūrėjome gautinų sumų klasifikavimo į trumpalaikes ir ilgalaikes tinkamumą ir vertinome finansinių ataskaitų 27.7 ir 27.11 pastabose pateiktos informacijos apie šį dalyką pakankamumą.

Be kitų procedūrų, mes supratome procesą (įskaitant prielaidas ir metodus), kuriuo remiantis vadovybė vertina atsargų vertės sumažėjimą iki grynosios galimo realizavimo vertės.

Mes testavome atsargų pardavimus po metų pabaigos, kad nustatytume atsargas, parduotas žemiau jų savikainos 2026 m. birželio 30 d., palygindami faktinius rezultatus su vadovybės įverčiu. Mes testavome numatomas realizavimo kainas po metų pabaigos neparduotoms atsargoms. Papildomai, mes testavome atsargų senėjimo ataskaitas, gaudami pasirinktų vienetų pirkimo dokumentus ir palygindami juos su informacija, pateikta senėjimo ataskaitose. Mes taip pat perskaičiavome atsargų vertės sumažėjimo matematinį tikslumą.

Galiausiai, mes vertinome Grupės finansinių ataskaitų 27.2.20 ir 27.9 pastabose atskleistos informacijos pakankamumą.



**Shape the future
with confidence**

Kita informacija

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

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Grupės konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir vadovybės atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, apie kurią Kito auditoriaus 2026 m. spalio 7 d. pateikta atskira konsoliduotosios tvarumo ataskaitos riboto užtikrinimo ataskaita, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama 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 Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- ▶ Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.



**Shape the future
with confidence**

► Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

► Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl 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, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. 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 ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

► Planuojame ir atliekame Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupę sudarančių subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarome 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, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie veiksmus, kurių imtasi siekiant pašalinti grėsmes ar pritaikytas apsaugos priemones.

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

a) *Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.*

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo 2023 m. spalio 27 d. sprendimu buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 3 metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

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

Ne audito paslaugos

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 finansinių ataskaitų audito bei mokesčių konsultacijų paslaugų, kurios atskleistos Grupės konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje.



**Shape the future
with confidence**

b) Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimai

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

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant Grupės konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas už 2026 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas), pateiktas rinkmenoje abakolagroup-2026-06-30-lt.zip (SHA-256-checksum: 4ab8fe863d058e31b0179e4b033091d185030b6d8012fda537f33f2658ffd4f1), atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

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

Remiantis ankstesnėje pastraipoje minėtais reikalavimais yra taikomas atskirųjų ir 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

Vadovybė yra atsakinga už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymą laikantis ESEF reglamento reikalavimų.

Ši atsakomybė apima tinkamo ženklavimo iXBRL kalba pasirinkimą ir taikymą naudojant ESEF taksonomiją bei parengimą, įgyvendinimą ir palaikymą tokių vidaus kontrolės procedūrų, kurios svarbios atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato parengimui be reikšmingų neatitikimų ESEF reglamento reikalavimams.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės atskaitomybės priežiūros procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė yra pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar atskirųjų ir 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas laikantis nustatytų reikalavimų. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant užtikrinimo užduotį pagal TUUS 3000 (P).

Mes taikome 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (TKVS 1) ir atitinkamai įgyvendiname visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotą politiką ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų ir galiojančių įstatyme arba teisės akte nustatytų reikalavimų laikymosi.

Atliktų procedūrų apibendrinimas

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninis ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas laikantis nustatytų reikalavimų ir kad toks parengimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo.



**Shape the future
with confidence**

Mūsų atliktos procedūros apima:

- vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, supratimą, įskaitant XHTML formato parengimą bei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- įvertinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Bendrovė ir Grupė tinkamai naudoja iXBRL 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 nuomonei pareikšti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2026 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Kęstutis Juozaitis.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2026 m. spalio 7 d.