

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AUGA group, RAB akcininkams

### Išvada dėl atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito

#### Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome restruktūrizuojamos AUGA group, AB (toliau - Bendrovės) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateiktų rinkmenoje augagroupab-2024-12-31-0-lt.zip (generated hashcode: 5L2gF9oACRPG/ro=), kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių 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, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašyto dalyko galimą poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. atskirą bei konsoliduotą finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų jų atskirus ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir atskirus ir konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

#### Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Bendrovei ir Grupei nepavykus laiku įvykdyti įsipareigojimų kreditoriams 2024 m. lapkričio 30 d. Auga group RAB valdybos sprendimu inicijavo restruktūrizacijos procesą, kuriam 2024 m. gruodžio 4 d. pritarė Bendrovės neeilinis akcininkų susirinkimas. Kaip nurodyta aiškinamojo rašto 34 pastaboje Vilniaus apygardos teismas 2025 m. sausio 6 d. nutartimi, c.b. Nr. eB2-1364-866/2025 išskėlė Bendrovei restruktūrizacijos bylą. Taip pat, inicijuoti restruktūrizavimo procesai ir yra iškeltos arba keliamos restruktūrizavimo bylos kitoms 26 Grupės įmonėms.

Vadovybės pateiktame Bendrovės restruktūrizavimo plane numatyti strateginiai veiksmai ir priemonės, leisiančios atsiskaityti su Bendrovės ir Grupės kreditoriais, įskaitant bet neapsiribojant dalies verslų atskyrimą ir nutraukimą, Grupės įmonių akcijų pardavimą, finansinio turto, Žemių ir kito ilgalaikio materialaus ir trumpalaikio materialaus turto realizavimą, kreditorinių reikalavimų tenkinimo eiliškumą ir mokėjimų atidėjimus dėl ko finansinėse ataskaitose būtų reikalingi turto perklasifikavimai į laikomą parduoti, dalies įsipareigojimų perklasifikavimas iš trumpalaikių į ilgalaikius ir atvirkščiai, kiti turto ir įsipareigojimų perklasifikavimai.

Iki auditoriaus išvados pateikimo datos teismuose ginčijami patvirtinti kreditoriniai reikalavimai, nėra priimtos nutartys dėl Bendrovės ir Grupės restruktūrizavimo planų tvirtinimo, be to vadovybės pateiktame restruktūrizacijos plane nėra pakankamos informacijos apie tai, kaip numatoma įgyvendinti restruktūrizavimo plane numatytus strateginius veiksmus ir priemones, todėl mes negalėjome įvertinti ar būtų reikalingi 2024 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atspindėtų turto, įsipareigojimų perklasifikavimai ir dėl perklasifikavimų įtakoti nuosavo kapitalo bei 2024 metų rezultato koregavimai.

Šie įvykiai ar aplinkybės kartu su kitais dalykais, aprašytais 34 pastaboje „Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, rodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Bendrovės ir Grupės atskiros ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida. Bendrovės ir Grupės atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose šie dalykai nebuvo tinkamai atskleisti.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu

#### Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | Upės g. 21-1 | 08128 Vilnius | Lietuva | info@lt.gt.com  
Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | kaunas@lt.gt.com  
Klaipėda | Taikos pr. 52c | 91184 Klaipėda | Lietuva | klaipeda@lt.gt.com

T +370 5 212 7856 | [www.grantthornton.lt](http://www.grantthornton.lt)



Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

## **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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų sąlyginę nuomonę, pareikštą dėl šių atskirų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Be skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ apibūdinto dalyko, nustatėme, kad toliau apibūdinti dalykai yra pagrindiniai audito dalykai, kurie turi būti pateikti mūsų išvadoje.

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, suteikia pagrindą mūsų sąlyginei 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“)

2024 m. gruodžio 31 d. biologinio turto apskaitinė vertė buvo lygi 34,7 mln. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 33,8 mln. Eur), o 2024 m. pripažinti nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo buvo lygūs 10,8 mln. Eur (2023 m. – 8,96 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 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 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 2024 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 grybienui procesuose.

Pasirinktinaai stebėjome biologinio turto atliekamas inventurizacijas.

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 nustatydamas 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 patronuojamąsias įmones“)

2024 m. gruodžio 31 d. investicijų į patronuojamąsias įmones apskaitinė vertė buvo lygi 91,2 mln. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 108,7 mln. Eur), o tai sudaro 91% viso Bendrovės turto atskirose finansinėse ataskaitose. 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais Bendrovė pripažino investicijų į patronuojamąsias įmones vertės sumažėjimo nuostolius, lygius 18,7 mln. Eur.

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

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

Išsiaiškinome vadovybės procesus, taikomus patronuojamųjų įmonių veiklos rezultatų stebėsenai ir investicijų į patronuojamąsias 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 patronuojamųjų įmonių auditą.

Taip pat pasitelkėme Grant Thornton Baltic UAB vertinimo specialistą, kuris įvertino vertės sumažėjimo testų metu atliktų skaičiavimų bendrą pagrįstumą, metodiką ir vidinį nuoseklumą bei taikytos diskonto normos pagrįstumą.

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

## **Kiti dalykai**

Bendrovės atskiros ir Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie Bendrovės ir Grupės ataskaitas 2024 m. balandžio 30 d. pateikė besąlyginę nuomonę.

## 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 2025 m. rugpjūčio 07 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 iškraipymų 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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klaidojimas, 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 abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome 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 „Sąlyginė 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 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau –konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas) pateiktas rinkmenoje augagroupab-2024-12-31-0-lt.zip (generated hashcode: 5L2gF9oACRPG/ro=), 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.

## **Auditoriaus 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 peržvalgą“ (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).

## **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 ženklinimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;

- įvertinimą, ar Grupė tinkamai naudoja XBRL ženklinį, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklinį, 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 2024 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*

*2025 m. rugpjūčio 7 d.  
Jonavos g. 60C, Kaunas*

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