

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „EPSO-G“ akcininkui

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos pateiktos rinkmenoje *uabepsog-2025-12-31-lt.zip* (SHA-256-checksum: E45CC9B7CC3892227C3026A53542B6C3E4A226025B07ABA7BAFB126062920C73) (toliau – finansinės ataskaitos) parodo tikrą ir teisingą UAB „EPSO-G“ (toliau – Bendrovė) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2025 m. gruodžio 31 d. atskirosios bei konsoliduotosios finansinės būklės ir tuomet pasibaigusių 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. kovo 16 d. papildomą ataskaitą, skirtą Audito komitetui.

Mūsų audito apimtis

Finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduotoji ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduotoji ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduotoji ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos; ir
- Konsoliduotųjų ir Bendrovės 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.

Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“

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

Nepriklausomumas

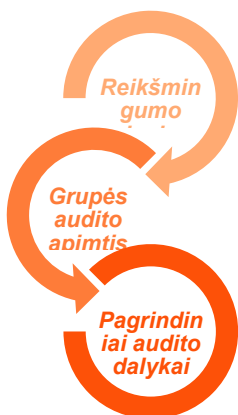
Esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais 2014 m. balandžio 16 d. Reglamente (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje, 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 išimtis, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

Ne audito paslaugos, kurias laikotarpiu nuo 2025 m. sausio 1 d. iki šios išvados parengimo datos suteikėme Bendrovei ir jos kontroliuojamosioms įmonėms, yra atskleistos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 37 pastaboje.

Mūsų audito metodika

Apžvalga



Bendras reikšmingumo lygis Grupei ir Bendrovei atitinkamai yra: 5 237 tūkst. eurų ir 2 975 tūkst. eurų

Atlikome pilnos apimties Bendrovės auditą. Grupės mastu, remdamiesi mūsų atliktu finansinių ataskaitų bei reikšmingų sąskaitų ir atskleistos informacijos reikšmingo iškraipymo rizikos vertinimu, patikrinome konsolidavimo procesą ir atlikome pilnos apimties šešių komponentų, įskaitant Bendrovę, auditą.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė

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	2 975 tūkst. Eur
---	------------------

Bendras reikšmingumo lygis Grupei	5 237 tūkst. Eur
--	------------------

Kaip mes jį nustatėme	<ul style="list-style-type: none">• Bendras reikšmingumo lygis Bendrovei nustatytas kaip 1% nuo jos grynojo turto• Bendras reikšmingumo lygis Grupei nustatytas kaip 1% nuo pajamų
------------------------------	---

Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas	<p>Kaip kriterijų Bendrovės bendram reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome grynąjį turtą, nes šis rodiklis, mūsų vertinimu, yra tinkamiausias Bendrovei, kaip kontroliuojančiajai įmonei, neuždirbančiai pajamų iš trečiųjų šalių.</p> <p>Kaip kriterijų Grupės bendram reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome pajamas, nes tai yra rodiklis, kuriuo remiasi priežiūros institucijos, išorės kreditoriai ir kitos suinteresuotosios šalys. Grupės veiklos rezultatai priklauso nuo patvirtintų reguliuojamos veiklos tarifų, todėl Grupės pelnas prieš apmokestinimą kasmet itin svyruoja, o jos pajamos yra stabilios ir į augimą orientuotas rodiklis, kurį galima palyginti su kitais rinkos dalyviais.</p> <p>Pasirinkome 1% nuo grynojo turto bendrą reikšmingumo lygį Bendrovei ir 1% nuo metinių pajamų bendrą reikšmingumo lygį Grupei, kurie yra priimtinos kiekybinio vertinimo reikšmingumo lygio ribose.</p>
--	--

Sutarėme su Audito komitetu, kad informuosime jį apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 250 tūkst. Eur sumą Grupei ir viršijančius 125 tūkst. Eur sumą Bendrovei, 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.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką
<p>Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė (žr. 2.4, 2.5, 3 ir 7 pastabas)</p> <p>Po pirminio pripažinimo Grupė taiko perkainojimo metodą ilgalaikio materialiojo turto (toliau – IMT) pripažinimui. Grupės IMT balansinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 829 296 tūkst. Eur ir atitiko jo tikrąją vertę perkainojimo dieną, atėmus vélesnį sukauptą nusidévėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Paskutinis IMT perkainojimas buvo atliktas 2023 m. gruodžio 31 d.</p> <p>Vadovybė įvertino, ar IMT balansinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo tos, kuri būtų nustatyta taikant tikrąją vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Grupės vadovybė įvertino, kad per 2024 m. ir 2025 m. nebuvo reguliavimo pokyčių, galėjusių reikšmingai įtakoti turto vertę, o 2023 m. gruodžio 31 d. IMT perkainojime naudotos prielaidos reikšmingai nepasikeitė, ir padarė išvadą, kad IMT balansinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. pagrįstai atitiko jo tikrąją vertę, todėl 2025 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažinta jokių vertinimo koregavimų.</p> <p>Pagrindinį dėmesį šiai sričiai skyrėme dėl IMT likučio reikšmingumo Grupės finansinės būklės ataskaitoje ir dėl to, kad vadovybės atliekamas IMT tikrųjų verčių vertinimas yra sritis, kuri apima reikšmingus vadovybės sprendimus.</p>	<p>Mes supratome ir įvertinome vadovybės politikas, procesus ir kontrolės procedūras, kuriuos vadovybė taikė nustatydamą IMT tikrąsias vertes.</p> <p>Mes išanalizavome vadovybės taikomą vertinimo metodologiją ir jos įvertintus tarifų nustatymą reglamentuojančių teisės aktų pasikeitimus per 2025 m.</p> <p>Mes išanalizavome 2023 m. gruodžio 31 d. perkainojimo metu vadovybės taikytas prielaidas būsiamiems laikotarpiams, kurios turėjo reikšmingos įtakos vertinimo rezultatams, t. y. reguliuojamo turto gražos normą ir diskonto normą, numatomas investicijas į ilgalaikį materialųjį turta, papildomą kainos dedamąją investicijų finansavimui ir reguliuojamo turto vertes. Jas atitinkamai sutikrinome su 2025 m. faktiniais duomenimis bei Grupės vidaus biudžetais ir investicijų planais arba rinkos informacija, kad galėtume įvertinti, ar šiose prielaidose neatsirado reikšmingų pokyčių, kurie galėtų lemti reikšmingą IMT tikrosios vertės pasikeitimą.</p> <p>Mes apsvairstėme, ar bendras įvertis buvo pagrįstas ir ar vadovybės sprendimas, kad vertinimo koregavimų atlikti nereikia, buvo tinkamas atsižvelgiant į aplinkybes.</p> <p>Mes įvertinome 2.4, 2.5, 3 ir 7 pastabose atskleistos informacijos pakankamumą.</p>

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

Grupę sudaro Bendrovė ir šešios patronuojamosios įmonės, kurios veikia Lietuvoje. Grupė taip pat turi investicijų į dvi asocijuotąsias įmones ir vieną bendrai valdomą įmonę (žr. 1 pastabą). Grupės audito tikslams, remdamiesi rizikos ir reikšmingumo vertinimu, nustatėme, kad pilnos apimties auditas reikalingas penkioms Grupės patronuojamosioms įmonėms.

Mūsų auditas apėmė 100% Grupės pajamų ir 100% Grupės turto.

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 bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, apie kurią mūsų 2026 m. kovo 16 d. parengta atskira užtikrinimo ataskaita dėl konsoliduotosios tvarumo ataskaitos, 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 bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, 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 susijusių 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 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. pasibaigusiu metų finansinės ataskaitos, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, pateiktos rinkmenoje *uabepsog-2025-12-31-lt.zip* (SHA-256-checksum: E45CC9B7CC3892227C3026A53542B6C3E4A226025B07ABA7BAFB126062920C73), 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-ąją 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 2015 m. balandžio 30 d. ir visas nenutrūkstamo užduoties vykdymo laikotarpis 2015–2017 m. auditui sudarė trejus metus. Po dvejų metų pertraukos mūsų paskyrimas buvo pratęstas 2020–2022 m. auditui, o 2023 m. rugpjūčio 29 d. – vėl pratęstas 2023–2025 m. auditui, taigi visas užduoties vykdymo laikotarpis sudarė 9 metus, iš kurių 6 metai sudarė paskutinį nenutrūkstamo užduoties vykdymo laikotarpį.

Audito, kurį atlikus išleista ši nepriklausomo auditoriaus išvada, pagrindinė audito partnerė yra Rasa Radzevičienė.

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė

Partnerė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. kovo 16 d.