

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Akcinės bendrovės „ŽEMAITIJOS PIENAS“ akcininkams:

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės „ŽEMAITIJOS PIENAS“ (toliau – „Bendrovės“) atskirųjų finansinių ataskaitų bei Bendrovės ir jos patronuojamosios įmonės (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abzemaityjospienas-2025-12-31-lt.zip (SHA 256 Checksum: 89c4814bf168a04f1deef1e4da48e32b906125f275807028f2e39edca3b92ec0), kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atskirosios ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusiu metų atskirosios ir konsoliduotosios bendrųjų pajamų ataskaitos, atskirosios ir konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos, atskirosios ir konsoliduotosios nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. atskirąją ir konsoliduotąją finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų jų atskiruosius ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir atskiruosius ir konsoliduotus pinigų srautus pagal 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 apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Pagrindinis audito dalykas	Mūsų atsakas į audito dalyką
1) Pajamų pripažinimas (žr. finansinių ataskaitų 3 pastabą Reikšmingų apskaitos principų santrauka „Pajamos pagal sutartis su klientais. Pardavimai“ ir 22 pastabą „Informacija apie segmentus“)	
2025 m. Bendrovės ir Grupės pardavimų pajamos sudarė atitinkamai 339 830 tūkst. Eur ir 340 322 tūkst. Eur, o didžiąją jų dalį sudarė prekių pardavimų pajamos. Bendrovė ir Grupė pajamas iš prekių pardavimo pripažįsta remdamosi išsiųstų prekių kiekiu ir sutartyse nustatytomis kainomis. Pajamos pripažįstamos tuo momentu, kai, pagal sutartas pristatymo sąlygas, prekių kontrolė pereina pirkėjui.	Be kitų, mes atlikome šias procedūras: Įgijome supratimą apie Bendrovėje ir Grupėje taikomą pajamų pripažinimo procesą ir įvertinome pasirinktų pagrindinių šio proceso vidaus kontrolės priemonių įdiegimą bei jų taikymą praktikoje.

<p>(tęsinys)</p> <p>Pajamos apskaitoje registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas ar kitas pardavimo paskatas. Nors pajamų pripažinimo procese reikalingas tik ribotas vadovybės sprendimas, dėl įgimtos rizikos, didelės sandorių apimtys ir jų skaičiaus ši sritis reikalauja reikšmingų audito išteklių, todėl ji laikoma pagrindiniu audito dalyku.</p>	<p>Atliekant auditą ypatingas dėmesys buvo skirtas detalios testavimo procedūroms, kurių metu sąskaitos faktūros buvo sutikrinamos su atitinkamais prekių transportavimo dokumentais bei sutartomis kainomis, nurodytomis klientų užsakymuose ar sutartyse.</p> <p>Peržiūrėjome pajamų pripažinimo apskaitos politiką, susijusią su visais reikšmingais pajamų srautais, ir įvertinome jos atitiktį Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų, priimtų taikyti Europos Sąjungoje, reikalavimams.</p> <p>Atrinkome per metus su klientais sudarytų sandorių imtį ir gavome trečiųjų šalių patvirtinimus dėl šių sandorių arba sutikrinome juos su pasirašytais sutartimis ar klientų užsakymais, prekių transportavimo dokumentais, sąskaitomis faktūromis ir vėlesniais klientų apmokėjimais.</p> <p>Atrinkome sandorių, įvykdytų prieš ir po metų pabaigos, imtį ir įvertinome, ar pajamos buvo pripažintos tinkamu laikotarpiu, remdamiesi rizikos ir kontrolės perdavimo momentu pagal pristatymo sąlygas ir gabenimo dokumentus.</p> <p>Atrankos būdu patikrinome pajamų apskaitos įrašus, siekdami įvertinti, ar jie į didžiąją knygą buvo įtraukti be neįprastų ar nepagrįstų koresponduojančių įrašų.</p> <p>Įvertinome atskleidimų, susijusių su pajamomis pakankamumą ir teisingumą Bendrovės ir Grupės atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose.</p>
--	---

Pagrindinis audito dalykas	Mūsų atsakas į audito dalyką
<p>2) Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir pasenusių atsargų vertės sumažėjimas</p>	<p>(žr. finansinių ataskaitų 4 pastabą Reikšmingi vertinimai taikant Grupės ir Bendrovės apskaitos politiką „Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir vertės sumažėjimas pasenusioms atsargoms“ ir 9 pastabą „Atsargos“)</p>

<p>2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atsargų likutis prieš vertės sumažėjimą sudarė atitinkamai 64 250 tūkst. eurų ir 66 710 tūkst. eurų, o atėmus vertės sumažėjimą – atitinkamai 61 927 tūkst. eurų ir 63 863 tūkst. eurų.</p> <p>Vertės sumažėjimo nustatymas reikalauja vadovybės sprendimo, įvertinant, ar atsargų balansinė vertė metų pabaigoje neviršija jų gryniosios galimo realizavimo vertės. Be to, vertinant pasenusių atsargų vertės sumažėjimą būtinas reikšmingas vadovybės sprendimas, nes šis vertinimas grindžiamas ankstesnių laikotarpių ir prognozuojamais pardavimų duomenimis, fizinio atsargų senėjimo bei kitų svarbių veiksnių analize. Pasikeitus šioms prielaidoms, atsargų balansinė vertė galėtų reikšmingai kisti.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome šias procedūras:</p> <p>Susipažinome su vadovybės taikomu procesu, įskaitant prielaidas ir metodiką, pagal kurią nustatoma atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir apskaičiuojamas pasenusių atsargų vertės sumažėjimas.</p> <p>Remdamiesi pardavimų po ataskaitinio laikotarpio duomenimis, įvertinome vadovybės atliktus gryniosios galimo realizavimo vertės skaičiavimus. Atrankos būdu tikrinome atsargų judėjimo duomenis pagal pirminius dokumentus, pagrindžiančius žaliavų įsigijimo ir pagamintos produkcijos pagaminimo datas.</p> <p>Įvertinome taikytą vertės sumažėjimo apskaičiavimo metodiką ir palyginome vertės sumažėjimo dydį su ankstesnių laikotarpių duomenimis.</p>
--	--

<p>(tęsinys)</p> <p>Ši sritis buvo svarbi mūsų auditui, nes atsargos sudaro reikšmingą Bendrovės ir Grupės turto dalį – apie 30 % viso turto – ir jų vertinimas yra susijęs su reikšmingu vadovybės vertinimu, todėl ji laikoma pagrindiniu audito dalyku.</p>	<p>Įvertinome finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos apie šią sritį pakankumą.</p>
--	--

Kiti dalykai

Bendrovės ir Grupės 2024 m. atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2025 m. balandžio 3 d. pateikė besąlyginę išvadą apie tas finansines ataskaitas.

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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų 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 atskirąsias 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. kovo 20 d. buvo pateikta atskira konsoliduotosios tvarumo atskaitomybės riboto 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 atskirųjų 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 atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už atskirųjų 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 atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti 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 privalo prižiūrėti Bendrovės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskirose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose 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 konsoliduotais finansiniais ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų 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 klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame 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.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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 Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirųjų 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.
- Planuojame ir atliekame Grupės auditą, kad surinktume pakankamą tinkamų audito įrodymų dėl Grupės subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarė 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 informuojame 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 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

Nėeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2025 m. rugpjūčio 28 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės 2025 ir 2026 metų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės atskirųjų finansinių ataskaitų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio narių susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas dvejus metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra vieneri metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikimu, 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, be atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugų suteikėme konsoliduotos tvarumo ataskaitos riboto užtikrinimo paslaugą.

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

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. (toliau – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus), pateiktas rinkmenoje abzemaityjospienas-2025-12-31-lt.zip (SHA 256 Checksum: 89c4814bf168a04f1deef1e4da48e32b906125f275807028f2e39edca3b92ec0), atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės 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 formatus (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 formatus ir, mūsų nuomone, šie reikalavimai yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pateikti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

Bendrovės 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 formatus atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-u-oju 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 formatus 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 firma vadovaujasi 1-u-oju 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 formatus visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas laikantis nustatytų reikalavimų ir kad toks parengimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo. Mūsų atliktos procedūros apėmė:

- vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, supratimą, įskaitant XHTML formatus parengimą bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatus 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 ženklėjimas naudojant iXBRL ženklėjimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Grupė tinkamai naudoja XBRL ženklėjimą, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklėjimą, 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 metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Romanas Skrebnevskis.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2026 m. kovo 20 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.