

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

RESTRUKTŪRIZUOJAMOS AKCINĖS BENDROVĖS "UTENOS TRIKOTAŽAS" AKCININKUI Išvada dėl Bendrovės ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė Nuomonė

Mes atlikome Restruktūrizuojamos akcinės bendrovės „UTENOS TRIKOTAŽAS“ (toliau – Bendrovė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų Restruktūrizuojamos akcinės bendrovės UTENOS TRIKOTAŽAS“ ir jos patronuojamų bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų pateiktų dokumentų rinkmenoje: abutenostrikotazas-2024-12-31-lt.zip (generated Hash code: yhFro89C3T8SoPY=), kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita ir atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą

Mūsų nuomone, toliau pateiktos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašyto dalyko galimą poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia nekonsoliduotąją Bendrovės ir konsoliduotąją Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusį metų nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Panevėžio apygardos teismas 2024 m. spalio 4 d. nutartimi, c. b. Nr. eB2-287-589/2024 iškėlė restruktūrizavimo bylą AB „Utenos trikotažas“ ir patvirtino restruktūrizavimo planą keturių metų laikotarpiui. Bendrovės įsipareigojimai 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 15337 tūkst. Eur ir viršijo bendrovės turtą 1269 tūkst. Eur, o nuosavas kapitalas neatitinka LR akcinių bendrovių įstatymo reikalavimo. Šie įvykiai parodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali kelti didelių abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą, todėl Bendrovei ir Grupei gali nepavykti realizuoti turto ir įvykdyti įsipareigojimų įprastinėmis verslo sąlygomis bei atstatyti nuosavo kapitalo tenkinimo reikalavimą. Bendrovės ir Grupės finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo prielaida.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | Upės g. 21-1 | 08128 Vilnius | Lietuva | T +370 52 127 856 | E info@lt.gt.com
Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | T +370 37 422 500 | E kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c / Agluonos g. 1-1403 | 91184 Klaipėda | Lietuva | T +370 46 411 248 | E klaipeda@lt.gt.com

tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu 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.

Kiti dalykai

Restruktūrizuojamos akcinės bendrovės „UTENOS TRIKOTAŽAS“ 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2024 m. balandžio 5 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie tokias finansines ataskaitas.

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.

1. Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir nukainojimas pasenusiems atsargoms (konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose)

Žr. finansinių ataskaitų reikšmingi apskaitos principai – 2.10-oji pastaba „Atsargos“; finansiniai atskleidimai - 10-oji pastaba „Atsargos“

2024 m. gruodžio 31 d. Įmonės ir Grupės atsargų likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 3 654 tūkst. EUR ir 3 689 tūkst. EUR (2023 m. gruodžio 31 d. 2 444 tūkst. EUR ir 2 501 tūkst. EUR) arba 26 % ir 24 % (2023 m. gruodžio 31 d. 18 % ir 17 %) viso Įmonės ir Grupės turto, todėl vadovybė turi įvertinti, ar atsargų likutinė vertė yra ne mažesnė už grynąją galimo realizavimo vertę metų pabaigoje. Taip pat, vadovybė turi priimti sprendimą, nustatant nukainojimą atsargoms dėl senėjimo, pagrįstą senėjimo normomis, ir vertinant, ar vertės sumažėjimo lygis yra pakankamas, atsižvelgiant į atsargų senėjimą ir faktinį jų naudojimą. Remdamiesi pirmiau nurodytomis aplinkybėmis, audito metu tai įvertinome kaip pagrindinį audito dalyką.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį dalyką

- Įvertinome atitikimą taikomiems apskaitos standartams;
- Įgijome žinių apie procesą (įskaitant prielaidas ir metodus), kaip vadovybė įvertina atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir nukainojimą dėl senėjimo;
- Išnagrinėjome grynosios galimo realizavimo vertės apskaičiavimus, kuriuos atliko Grupė ir Įmonė, remiantis pardavimais per 2025 metus;
- Išanalizavome atsargų senėjimo duomenis ir normas, taikomas apskaičiuojant nukainojimą, bei palyginome nukainojimą atsargoms dėl senėjimo su Įmonės ir Grupės istoriniais duomenimis;
- Įvertinome 2.10 ir 10 pastabose pateiktos Grupės ir Įmonės atskleistos informacijos tinkamumą.

2. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas (konsoliduotos finansinės ataskaitos)

Žr. Reikšmingi apskaitos principai – 2.6 – oji pastaba „Ilgalaikis materialus turtas“, 4-oji pastaba „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas“; 7 - oji pastaba „Ilgalaikis materialus turtas“

Įmonės ir Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atitinkamai buvo 5 819 tūkst. EUR ir 6 572 tūkst. EUR (2023 m. gruodžio 31 d.: 6 276 tūkst. EUR ir 7 111 tūkst. EUR). Per 2024 metus Įmonė ir Grupė patyrė atitinkamai 3 460 tūkst. EUR ir 1 890 tūkst. EUR nuostolio prieš mokesčius. Pirmiau minėtos aplinkybės rodė, kad tam tikro Įmonės ir Grupės turto ar pinigų kuriančių vienetų vertė gali būti sumažėjusi. Bet koks toks vertės sumažėjimas būtų pripažintas suma, kuria turto arba pinigų kuriančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nustatant turto ar pinigų kuriančio vieneto atsiperkamąsias vertes vadovybei tenka priimti įvairius reikšmingus sprendimus, įskaitant sprendimus, susijusius su būsimaisiais pinigų srautais iš pagrindinės veiklos, augimo ir diskonto normomis. Prognozuojamus Įmonės ir Grupės pinigų srautus iš pagrindinės veiklos labiausiai lemia prielaidos, susijusios su pardavimų apimtimi. Šios prognozės gali reikšmingai kisti dėl rinkos sąlygų neapibrėžtumo. Todėl šią sritį nurodėme kaip pagrindinį audito dalyką.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį dalyką

- įvertinome atitiktą taikomiems apskaitos standartams;
- apsvaustėme naudojimo vertės modelio („vertės sumažėjimo modelis“), taikomo apskaičiuojant atsiperkamąją vertę, tinkamumą palygindami jį su atitinkamais finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;
- remdamiesi savo supratimu apie Įmonės ir Grupės veiklą ir verslo padalinius, įvertinome turto priskyrimo pinigų kuriantiems vienetams tinkamumą;
- įvertinome Įmonės ir Grupės prognozių kokybę palygindami istorines projekcijas su faktiniais rezultatais ir palygindami vertės sumažėjimo modelyje prognozuojamus pinigų srautus su valdybos patvirtintomis prognozėmis;
- remdamiesi turimomis žiniomis apie Įmonę ir Grupę, jos veiklos rezultatus praeityje, verslą ir klientus bei savo patirtimi sektoriuje, patikrinome reikšmingas prognozuojamų pinigų srautų ir augimo prielaidas. Atlikdami šią procedūrą, mes:
 - patikrinome naudojamą diskonto normą remdamiesi viešai prieinamais rinkos duomenimis, pakoreguotais Įmonei ir Grupei ir sektoriui, kuriame ji veikia, būdingais rizikos veiksniais;
 - įvertinome su pardavimų apimtimis ir pelno maržomis susijusių prielaidų pagrįstumą palygindami jas su istoriniais rezultatais ir sektoriaus prognozėmis;
- įvertinome vertės sumažėjimo modelio vientisumą, įskaitant pagrindinių skaičiavimo formulių tikslumą;
- apsvaustėme vertės sumažėjimo modelio jautrumą pagrindinių prielaidų, tokių kaip prognozuojamos augimo ir diskonto normos, pokyčiams, kad galėtume nustatyti prielaidas, kurioms būdinga didesnė šališkumo ar taikymo nenuoseklumo rizika;
- apsvaustėme Įmonės ir Grupės atskleidimų, susijusių su vertės sumažėjimo tikrinimu, pakankamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, įskaitant informaciją apie bendrovę valdyseną ir atlygi 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 konsoliduotąsias finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose ar 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 konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovės valdyseną ir atlygį, išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Pagal LR Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą Grupė neprivalo rengti informacijos tvarumo klausimais už 2024 m. Tačiau savo nuožiūra konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje Grupė pateikė informaciją tvarumo klausimais, dėl kurios mes neteikėme tvarumo atskaitomybės užtikrinimo, nes nebuvome paskirti atlikti šių paslaugų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį, išskyrus 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 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 konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 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, klastojimas, 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 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 Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus 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 Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar 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 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

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

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2024-10-03 buvome pirmą kartą paskirti atlikti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 2 metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, 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 vadovybės ataskaitoje arba konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Grupei suteikėme finansinių ataskaitų vertimo į anglų kalbą paslaugas.

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 abutenostrikotazas-2024-12-31-lt.zip (generated Hash code: yhFro89C3T8SoPY=), 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.

Mūsų 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 ženklimas naudojant iXBRL ženklavimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar 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, 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 Genadij Makušev.

Grant Thornton Baltic UAB
Upės g. 21-1, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513

Atestuotas auditorius
Genadij Makušev¹
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162
2025 m. balandžio 4 d.

¹ Elektroninis dokumentas yra pasirašytas elektroniniu parašu, turi tokią pat teisinę galią kaip ir pasirašytas rašytinis dokumentas ir yra leistina įrodinėjimo priemonė. Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.