

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Ignitis grupė“ akcininkams

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

■ Nuomonė

Mes atlikome AB „Ignitis grupė“ (toliau – Įmonė) atskirų finansinių ataskaitų ir AB „Ignitis grupė“ ir jos patrunuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotų finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje abignitisgrupe-2025-12-31-lt.zip (ParsePort sugeneruotas kodas: waA7YmJxe2diGa8=), auditą. Įmonės atskiras ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, ir
- atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos atskiros ir konsoliduotos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės ir Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. nekonsoliduotą bei konsoliduotą finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų jų nekonsoliduotus ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal TFAS apskaitos 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (toliau – Reglamentas) (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant atskirųjų ir konsoliduotųjų 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 grupių 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 atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Prestižo ir pagrindinių pinigų generuojančių vienetų vertės sumažėjimo testavimas Žaliųjų pajėgumų segmente (konsoliduotosios finansinės ataskaitos)

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Prestižo likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d: 16,7 mln. Eur; likutinė ilgalaikio materialaus turto, sugrupuoto PGV, kuriems priskirtas prestižas, vertė 2025 m. gruodžio 31 d: 1 123,0 mln. Eur.

Reikšmingi apskaitos principai – 1.6 pastaba „Nematerialusis turtas“, 1.7 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, finansinės informacijos atskleidimas – 11 pastaba „Nematerialusis turtas“, 12 pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 13 pastaba „Vertės sumažėjimas“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Grupė pripažino prestižą ir kitą nematerialųjį turtą, įsigytą 2021–2025 m., kaip verslo jungimų dalį Žaliųjų pajėgumų segmente. Kiekvieną finansinių ataskaitų dieną Grupės vadovybė tikrina prestižą ir pagrindinius pinigų generuojančius vienetus (PGV) dėl vertės sumažėjimo. Prestižo ir PGV atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis jų naudojimo verte, apskaičiuota taikant diskontuotų pinigų srautų metodą. Vadovybė grupuoja turtą į PGV pagal atskirus Žaliųjų pajėgumų projektus. PGV atsiperkamosios vertės nustatymas yra procesas, kurio metu vadovybė, prognozuodama būsimus veiklos rezultatus, turi priimti daug reikšmingų sprendimų ir įvertinimų, ypač tų, kurie susiję su būsimųjų pinigų srautų sumomis ir susijusiomis diskonto normomis bei augimo tempais. Prognozuojamiems gryųjų pinigų srautams, gautiems iš Grupės veiklos, daugiausia įtakos turi prielaidos, susijusios su pagamintos elektros energijos kiekiu, pardavimo kainų pokyčiais ir pagrindinių susijusių išlaidų lygiu. Tokiu būdu, šis dalykas, mūsų nuomone, yra susijęs su reikšmingais sprendimais ir įvertinimais, ir jam audito metu reikėjo skirti daugiau dėmesio. Atitinkamai, mes nustatėme, kad tai yra pagrindinis audito dalykas	Be kitų audito procedūrų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras: • įvertinome Grupės apskaitos politikos, susijusios su vertės sumažėjimo požymių nustatymu, atitiktį atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimams; • įvertinome Grupės taikytos vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su panašiam turtui įprastai taikomomis metodikomis bei atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta pirmiau, mes nustatėme atitinkamus metodus, prielaidas ir duomenų šaltinius bei įvertinome, ar tokie metodai, prielaidos, duomenys bei jų taikymas yra tinkami minėtų reikalavimų kontekste; • įvertinome Grupės prognozių kokybę, lygindami istorines prognozes su ankstesnių metų faktiniais rezultatais. • remdamiesi savo supratimu apie Grupės veiklą ir verslo padalinius, įvertinome turto grupavimo į PGV tinkamumą. • įvertinome Grupės pagrindinių prielaidų ir sprendimų, susijusių su atsiperkamosios vertės nustatymu, tinkamumą, įskaitant: - padedant mūsų vertinimo specialistams, įvertinome pagrindinių taikytų

	makroekonominių prielaidų, pavyzdžiui, susijusių su diskonto normomis, pagrįstumą, remdamiesi viešai prieinamais išoriniais šaltiniais; - atlikome pagrindinių prielaidų, naudojamų apskaičiuojant diskontuotus pinigų srautus, pavyzdžiui, susijusių su būsima paklausa, pajamų augimu, veiklos sąnaudomis, patikrinimą ir jų palyginimą su vadovybės patvirtintais biudžetais, mūsų supratimu apie Grupės veiklą ir tendencijas bei viešai prieinamais pramonės šakos duomenimis; • diskontuotų pinigų srautų modelio vidinio nuoseklumo, pagrindinių formulių ir matematinio tikslumo patikrinimą. • vertės sumažėjimo modelių jautrumo ir iš to išplaukiančių išvadų dėl vadovybės šališkumo, tikrinant Grupės vertės sumažėjimo modelių jautrumą pagrindinių susijusių prielaidų pokyčiui, įvertinimą. • su vertės sumažėjimu susijusių atskleidimų tinkamumo Grupės finansinėse ataskaitose apsvarstymą.
--	--

Reguliuojamoji veikla – rezervinės galios ir paslaugų, užtikrinančių izoliuotą elektros energetikos sistemos darbą, atidėjiny

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pripažinto Izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo ir sistemos Paslaugos reguliacinių skirtumų atidėjinio apskaitinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. sudaro 141,5 mln. Eur.

2025 m. pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažintos pajamos pagal sutartis su klientais sudaro 2 473 mln. Eur; pajamos už izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas 2025 m. sudaro 160 mln. Eur.

Reikšmingų apskaitos principų santrauka – 1.4.1.4 pastaba “Izoliuoto elektros energetikos sistemos darbo ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų pajamos“, finansinės informacijos atskleidimai – 33 pastaba “Laikinieji reguliaciniai skirtumai”.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Grupė uždirba pajamas iš komercinės ir reguliuojamos veiklos. Reguliuojamos veiklos pajamų teikimą reglamentuoja tam tikri Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos (toliau – VERT) nutarimai ir sprendimai, kurių dauguma yra sudėtingi. VERT reguliuoja Įmonės teikiamų reguliuojamų paslaugų pelningumą nustatydama ateinantiems	Be kitų, mes atlikome tokias audito procedūras: • Įgijome supratimą apie Grupės reguliuojamų pajamų pripažinimo procesą ir reguliuojamų paslaugų teikimui taikomus teisės aktus bei juos įvertinome. • Įvertinome, ar visiems pajamų srautams taikyta pajamų pripažinimo apskaitos politika atitinka

laikotarpiams patvirtintų paslaugų kainų lubas. VERT tvirtina maksimalių kainų lubas, kurios priklauso nuo ateinančiam laikotarpiui prognozuojamų sąnaudų ir paslaugų apimties. Įmonės per metus patirtos faktinės sąnaudos gali skirtis nuo prognozuojamų sąnaudų, į kurias atsižvelgiama tvirtinant tarifus, taip pat faktinė paslaugų apimtis gali skirtis nuo prognozuojamos apimties. Vėliau naujieji tarifai yra koreguojami, kad atspindėtų įmonės faktiškai patirtų sąnaudų ir suteiktų paslaugų apimčių skirtumus, dėl ko einamuoju laikotarpiu dėl įmonės teikiamų reguliuojamos veiklos paslaugų gali susidaryti reguliacinis turtas ir (arba) įsipareigojimai. Tokio reguliacinio turto ir (arba) įsipareigojimų bei susijusių reguliuojamos veiklos pajamų pripažinimas finansinėse ataskaitose pagal susijusius TFAS reikalauja išsamaus taikytinų įstatymų ir norminių aktų įvertinimo bei reikšmingų sprendimų. Didžiausią 2025 m. atidėjinio pokyčio dalį sudaro sukauptas reguliacinis įsipareigojimas dėl to, kad VERT patvirtino naują papildomo uždirbto pelno paskirstymo mechanizmą. Jis buvo taikomas naujoms rankinio dažnio atkūrimo rezervo paslaugoms, kurių rinka buvo pradėta 2025 m. Dėl pripažintų reguliuojamos veiklos pajamų ir susijusių turto bei įsipareigojimų reikšmingumo, vadovybės sprendimų, susijusių su pajamų pripažinimu, įskaitant tinkamų apskaitos politikos principų taikymą pagal TFAS apskaitos standartus, šis aspektas reikalavo didesnio mūsų dėmesio atliekant auditą ir todėl buvo pripažintas pagrindiniu audito dalyku.	taikomus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. - Dėl reguliacinių įsipareigojimų, kurie buvo apskaityti kaip atidėjiniai, sumos: - patikrinome atidėjinių skaičiavimo modelio vidinį nuoseklumą, pagrindines formules ir matematinį tikslumą; - patikrinome vadovybės ankstesnių laikotarpių, iki 2024 m., įvertinimus, įtrauktus į atidėjinio sumą, ir juos suderinome su VERT pateiktais patvirtinimais; - patikrinome, kad prognozuojamų sąnaudų įverčiai, naudojami 2025 m. su Grupės veikla susijusio reguliacinio atidėjinio apskaičiavimui, yra patvirtinti VERT. - Įvertinome praėjusių metų atidėjinio apskaičiavimo pokytį einamuoju finansiniu laikotarpiu ir įvertinome vadovybės atlikto vertinimo proceso tikslumą. - Apsvarstėme su reguliuojamos veiklos pajamų ir atidėjinių pripažinimu susijusių atskleidimų ir naudotų vadovybės sprendimų tinkamumą.
--	--

Dukterinių įmonių vertės sumažėjimas (patronuojančios įmonės finansinės ataskaitos)

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Investicijų į dukterines įmones apskaitinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 463,8 mln. Eur; su jomis susiję vertės sumažėjimo nuostoliai, 2025 m. pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, – nėra.

Reikšmingų apskaitos principų santrauka –1.5 pastaba “Investicijos į dukterines įmones”; finansinės informacijos atskleidimai - 11 pastaba “Investicijos į dukterines įmones”.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Kaip aprašyta patronuojančios įmonės finansinių ataskaitų 11 pastaboje, einamaisiais metais Bendrovė nustatė vertės sumažėjimo požymių, susijusių su jos investicijomis į UAB Ignitis.	Be kitų, mes atlikome tokias audito procedūras: Įvertinome, ar Bendrovės apskaitos politika dėl vertės sumažėjimo požymių identifikavimo, taip pat dėl investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimo nuostolių įvertinimo ir pripažinimo

2025 m. gruodžio 31 d. Įmonė atliko minėtos investicijos vertės sumažėjimo testą. Įmonė nustatė investicijos atsiperkamąją vertę, remdamasi jos vertės naudojimo skaičiavimais arba dukterinės įmonės grynojo turto tikrąja verte.

Atsiperkamosios vertės nustatymas yra procesas, kuriam reikia reikšmingo profesinio sprendimo ir įvertinimų, ypač susijusių su būsimų pinigų srautų sumomis bei taikomais diskonto ir augimo tempais, pagrįstais vadovybės prognozuojamais būsimos veiklos rezultatais.

Prognozuojami Įmonės pagrindinės veiklos pinigų srautai daugiausia priklauso nuo prielaidų dėl parduodamos elektros energijos ir gamtinių dujų kiekių, teikiamų paslaugų kainų bei pagrindinių susijusių sąnaudų lygio. Šios prognozės yra labai nepastovios dėl kintančių rinkos sąlygų ir reguliacinės aplinkos.

Šiai sričiai skyrėme ypatingą dėmesį, nes investicijų į dukterines įmones atsiperkamosios vertės įvertinimas reikalauja reikšmingo profesinio sprendimo ir subjektyvių Bendrovės prielaidų dėl būsimų pinigų srautų bei diskonto normos. Atsižvelgdami į tai, šią sritį nustatėme kaip pagrindinį audito dalyką.

atitinka taikomų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

- Vertiname, ar Bendrovės taikoma vertės sumažėjimo nustatymo metodika yra tinkama, lyginant ją su panašioms turtui taikomomis metodikomis ir su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais. Atliekant šiuos veiksmus, nustatėme taikomus metodus, prielaidas ir duomenų šaltinius bei įvertiname, ar tokie metodai, prielaidos, duomenys ir jų taikymas yra tinkami minėtų reikalavimų kontekste.
- Įvertiname pagrindinių kontrolės procedūrų, susijusių su vertės sumažėjimo testavimo procesu, sukūrimą ir įgyvendinimą.
- Pasitelkėme savo vertinimo srities specialistus, kurie mums padėjo:
 - įvertinti Įmonės taikomos vertinimo metodikos tinkamumą, ją palyginant su panašiam turtui paprastai taikomomis vertinimo metodikomis ir atitinkamų apskaitos standartų reikalavimais;
 - patikrinti dukterinės įmonės vertinimui naudojamų diskontuotų pinigų srautų modelių matematinį tikslumą.
- Patikrinome pagrindines prielaidas, naudojamas diskontuotų pinigų srautų modelyje, lygindami pagrindinius įvestinius duomenis – tokius kaip pajamų, sąnaudų ir kapitalo investicijų augimas – su patvirtintais biudžetais ir mūsų supratimu apie dukterinės įmonės veiklos rezultatus bei tendencijas, rinkos plėtros prognozėmis ir aktualiais sektoriaus duomenimis, taip pat lygindami prognozuojamus augimo tempus ir diskonto normą su šiame sektoriuje taikomais rodikliais;
- Įvertiname Bendrovės prognozavimo kokybę, lygindami istorines prognozes su faktiškai pasiektais rezultatais;
- Apsvarstėme Įmonės atskleidžiamos informacijos, susijusios su įverčiais ir sprendimais dėl investicijų į dukterines įmones atsiperkamosios vertės nustatymo, atitiktį taikomų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimams.

■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta vadovybės ataskaitoje ir konsoliduotojoje 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 apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai atskirosiose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo 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 konsoliduotojoje 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 mūsų 2026 m. vasario 24 d. pateikta atskira konsoliduotosios tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo ataskaita, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- konsoliduotojoje 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 Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina atskirosioms ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti įmonės 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 įmonę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti įmonės 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 atskirosios ir 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 atskirosiomis ir konsoliduotosiomis finansinėmis 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, planuojame 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 Įmonės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskirosiose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskirosiose ir konsoliduotosiose 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 susidarome nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Mes atsakome tik už mūsų pareikštą 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 nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikomės 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 atskirųjų 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

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2021 m. rugsėjo 27 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 5 metai.

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

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje arba atskirosiose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Įmonei ir Grupei suteikėme finansinių ataskaitų vertimo paslaugas.

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

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Įmonės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (toliau – atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus), pateiktas rinkmenoje abignitisgrupe-2025-12-31-lt.zip (ParsePort sugeneruotas kodas: waA7YmJxe2diGa8=) atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

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

Remiantis ankstesniame sakinyje minėtais reikalavimais yra taikomas atskirųjų ir 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

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

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

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

Mūsų atsakomybė

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgas“ (toliau – TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas laikantis nustatytų reikalavimų. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą neatitikimą reikalavimams, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per užtikrinimo užduotį, kuri atliekama pagal TUUS 3000 (P).

Mūsų įmonė 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.

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

- supratimą vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, įskaitant XHTML formato parengimą bei atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- pakankamų ir tinkamų įrodymų gavimą dėl ženklinimo 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 atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklinimas naudojant iXBRL ženklinimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Įmonė 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, atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Rokas Kasperavičius.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000119

Vilnius, Lietuvos Respublika
2026 m. vasario 25 d.