

NEPRIKLAUSOMO PRAKTIKUOJANČIO ASMENS UŽTIKRINIMO IŠVADA DĖL AB „GRIGEO GROUP“ KONSOLIDUOTOSIOS TVARUMO ATASKAITOS

AB “Grigeo Group” vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl AB “Grigeo Group (toliau – Grupė) 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Grupės konsoliduotosios informacijos tvarumo klausimais, pateiktos AB „Grigeo Group“ Vadovybės ataskaitoje esančiame skyriuje „Konsoliduota tvarumo ataskaita“ (toliau – Tvarumo ataskaita), siekdami, nustatyti ar ji parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą bei Europos tvarumo atskaitomybės standartus (toliau – ETAS).

Remdamiesi atliktomis procedūromis ir gautais įrodymais neaptikome nieko, dėl ko galėtume manyti, kad Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusiais metų Tvarumo ataskaita, visas reikšmingas atžvilgiais nėra parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą, įskaitant:

- atitiktį Europos tvarumo atskaitomybės standartams (ETAS), įskaitant tai, kad Grupės vykdomas procesas, skirtas identifikuoti Tvarumo ataskaitoje pateikiamą informaciją (toliau – Procesas), atitinka atskleidimo Tvarumo ataskaitos poskyryje „Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo procesų aprašymas (IRO-1)“ pateiktą prielaidą;
- Tvarumo ataskaitos atskleidimo Atitikties ES Taksonomijai apžvalgą pateikto atskleidimo atitiktį ES reglamento 2020/852 (toliau – Taksonomijos reglamentas) 8 straipsniui.

Mūsų išvada dėl Tvarumo ataskaitos neapima jokios kitos informacijos, kuri pateikiama kartu su Tvarumo ataskaita, įskaitant Konsoliduotąsias ir atskiras finansines ataskaitas bei Konsoliduotą vadovybės ataskaitą už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl Tvarumo ataskaitos, vadovaudamiesi Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) paskelbtu 3000-uuju tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (TUUS) (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditą ar peržiūrą“. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiau aprašyta mūsų ataskaitos skyriuje „Mūsų atsakomybė“.

Mes laikėmės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistame Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas), ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimų, susijusių su užtikrinimo užduočių atlikimu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Mūsų įmonė vadovaujasi 1-uuju 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.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Būdiniai apribojimai rengiant Tvarumo ataskaitą

Teikiama į ateitį orientuota informacija pagal ETAS, Grupės vadovybė privalo įvertinti galimus būsimus įvykius ir veiksmus. Tikėtina, kad faktiniai rezultatai skirsis, nes numatomi įvykiai dažnai neįvyksta taip, kaip tikėtasi.

Nustatydamą atskleidimą Tvarumo ataskaitoje, Grupės vadovybė interpretuoja neapibrėžtas sąvokas ir kitas sąvokas. Neapibrėžtos teisės ir kitos sąvokos gali būti interpretuojamos skirtingai, įskaitant ir interpretacijos teisingą atitikį, todėl joms būdingi neapibrėžtumai.

Vadovybės atsakomybė už Tvarumo ataskaitą

Grupės vadovybė yra atsakinga už tokio proceso, kuris leistų nustatyti Tvarumo ataskaitoje pateikiamą informaciją pagal ETAS, sukūrimą, įgyvendinimą bei palaikymą ir už šio proceso atskleidimą Tvarumo ataskaitos atskleidimo poskyryje „IRO-1 – Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo procesų aprašymas“ ir atskleidimo poskyryje „Dvejopas reikšmingumas“. Ši atsakomybė apima:

- konteksto, kuriame vykdoma Grupės veikla ir verslo santykiai, bei atitinkamų suinteresuotųjų šalių supratimą;
- faktinio ir potencialaus (tiek neigiamo, tiek teigiamo) poveikio, susijusio su tvarumo klausimais, taip pat rizikų ir galimybių, kurios daro arba pagrįstai galėtų daryti poveikį Grupės finansinei būklei, finansiniams rezultatams, pinigų srautams, galimybei gauti finansavimą ar kapitalą kainai trumpuoju, vidutiniu ar ilguoju laikotarpiu, nustatymą;
- nustatyto poveikio, rizikų ir galimybių, susijusių su tvarumo klausimais, reikšmingumo vertinimą, parenkant ir taikant tinkamas ribas; ir
- metodikų kūrimą ir prielaidų, kurios yra pagrįstos esamomis aplinkybėmis, formulavimą.

Be to, Grupės vadovybė yra atsakinga už Tvarumo ataskaitos, parengiamą pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą, įskaitant:

- atitiktį ETAS;
- Tvarumo ataskaitos poskyryje „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento (ES) 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pateikto atskleidimo parengimą laikantis ES reglamento 2020/852 (toliau – Taksonomijos reglamentą) 8 straipsnio; ir
- tokios vidaus kontrolės sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, kokia, Grupės vadovybės nuomone, yra būtina Tvarumo ataskaitai, parengtai be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos;
- tinkamų tvarumo ataskaitos rengimo metodų parinkimą ir taikymą bei prielaidų ir įvertinimų, susijusių su atskirų tvarumo atskleidimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, formulavimą;
- sprendimų ir įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, formulavimą;
- apgaulės prevenciją ir nustatymą;
- Tvarumo ataskaitos turinio parinkimą, įskaitant nuorodų sąrašą bei suinteresuotųjų šalių identifikavimą ir darbą su jomis, siekiant suprasti jų informacijos poreikius;
- tikslų, uždavinių ir kitų veiklos rodiklių nustatymą bei prielaidų ir įvertinimų, susijusių su veiklos rodikliais pasiekimą, įgyvendinimą;
- kitų darbuotojų, dalyvaujančių Tvarumo ataskaitos rengime, priežiūrą.

Mūsų atsakomybė

Mūsų užduotis yra suplanuoti ir atlikti užtikrinimo užduotį siekiant gauti ribotą užtikrinimą dėl to, ar Tvarumo ataskaita, nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti savo riboto užtikrinimo išvadą, Grupės vadovybei. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų sprendimams, primamiems remiantis Tvarumo ataskaita kaip visuma.

Mūsų atsakomybė, susijusi su Tvarumo ataskaitai taikomu Procesu:

- įgyti supratimą apie Procesą, tačiau ne tam, kad pateiktume išvadą dėl proceso efektyvumo, įskaitant proceso rezultatus; ir
- sukurti ir atlikti procedūras, skirtas įvertinti, ar procesas atitinka Grupės Procesą aprašančias ataskaitos pastabas „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento (ES) 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį.

Mūsų kita atsakomybė dėl Tvarumo ataskaitos

- įgyti supratimą apie Grupės kontrolės aplinką, procesus ir informacines sistemas, susijusias su Tvarumo ataskaitos rengimu, tačiau nevertinant konkrečių kontrolės veiksmų struktūros, negaunant įrodymų apie jų įgyvendinimą ir netikrinant jų veikimo efektyvumo;
- nustatyti atskleidimus, kuriuose gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- sukurti ir atlikti procedūras, skirtas tam Tvarumo ataskaitos atskleidimams, kuriuose gali atsirasti reikšmingų iškraipymų. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų nustatymas reikalauja rizikos dėl neaiškių reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizikų, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.

Mūsų atlikto darbo, kuriuo grindžiame savo išvadą, santrauka

Riboto užtikrinimo užduotis apima procedūrų, skirtų gauti įrodymų apie Tvarumo ataskaitą, atlikimą. Mes sukūrėme ir atlikome savo procedūras, kad gautume pakankamų ir tinkamų įrodymų savo išvadai apie Tvarumo ataskaitą pagrįsti. Mūsų procedūrų pobūdis, laikas ir apimtis priklauso nuo mūsų supratimo apie Tvarumo ataskaitą, ir kitų užduoties aplinkybių, įskaitant atskleidimą, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, nustatymą Tvarumo ataskaitoje. Visos užduoties metu priėmėme profesinius sprendimus laikydamiesi profesinio skepticizmo principo.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl proceso, mes:

- įgijome supratimą apie Procesą:
 - ✓ teikėme užklausas, kad suprastume Grupės vadovybės naudojamą informacijos šaltinius (pvz., suinteresuotųjų šalių įtraukimą, verslo planus ir strategijos dokumentus);
 - ✓ peržiūrėjome Grupės vidinę proceso dokumentaciją; ir
- įvertinome, ar įrodymai, gauti atlikus mūsų procedūras dėl proceso, atitinka pastabas „Informacijos atskleidimas pagal Reglamento (ES) 2020/852 (Taksonomijos reglamento) 8 straipsnį“ pateiktą proceso prašymą.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl Tvarumo ataskaitos, mes:

- įgijome supratimą apie Grupės ataskaitai teikiamos procesus, susijusius su Tvarumo ataskaitos rengimu;
 - ✓ teikėme užklausas, kad suprastume Grupės atsakymus dėl tvarumo klausimų;
 - ✓ įvertinome duomenų valdymo procesus, informacines sistemas ir kontrolės veiksmus, susijusius su informacijos pateikimu Tvarumo ataskaitos atskleidimuose;
- įvertinome, ar Proceso metu nustatyta reikšminga informacija yra įtraukta į Tvarumo ataskaitą;
- įvertinome, ar Tvarumo ataskaitos struktūra ir pateikimas atitinka ETAS;
- įvertinome, ar Tvarumo ataskaitos atskleidimai yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis ir prielaidomis, pateiktomis Tvarumo ataskaitoje;
- teikėme užklausas atitinkamiems darbuotojams ir atlikome analitines procedūras atrinkto atskleidimo Tvarumo ataskaitoje atžvilgiu;
- atlikome atranka pagrįstas išsamias užtikrinimo procedūras pasirinktam Tvarumo ataskaitos atskleidimui;
- gavome įrodymus apie metodus, prielaidas ir duomenis, naudojamus reikšmingiems įvertinimams ir į ateitį orientuotai informacijai parengti, ir apie tai, kaip šie metodai buvo taikomi;
- įgijome supratimą apie procesą, skirtą nustatyti taksonominę ekonominę veiklą ir kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą bei atitinkamą atskleidimą Tvarumo ataskaitoje;
- atlikome kitas procedūras, susijusias su ES taksonomijos atskleidimu.

Riboto užtikrinimo užduoties metu atliktų procedūrų pobūdis ir laikas skiriasi nuo pagrįsto užtikrinimo užduoties pobūdžio bei laiko ir yra mažesnės apimties. Todėl riboto užtikrinimo užduoties metu gautas užtikrinimo lygis yra gerokai žemesnis nei užtikrinimo lygis, kuris būtų gautas atlikus pagrįsto užtikrinimo užduotį.

2026 m. balandžio 2 d.

Atestuotas auditorius
Genadij Makušev ¹
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

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

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.