

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Grigeo Group“ akcininkams

## Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

### Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos pateiktos rinkmenoje *abgrigeogroup-2025-12-31-lt.zip* (SHA-256-checksum: 6B9EEEEF1BEA088E465A12370AE062D5133D8A418D91E92BC949E0717194CEFA) (toliau – finansinės ataskaitos) parodo tikrą ir teisingą AB „Grigeo Group“ (toliau – Bendrovė) ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2025 m. gruodžio 31 d. atskirosios bei konsoliduotosios finansinės būklės ir tuomet pasibaigusiu 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. balandžio 2 d. papildomą ataskaitą, skirtą Audito komitetui.

### Mūsų audito apimtis

Bendrovės ir Grupės finansines ataskaitas sudaro:

- 2025 m. gruodžio 31 atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos;
- tuomet pasibaigusiu metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaitos; ir
- 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“.

Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“

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

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

### **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.

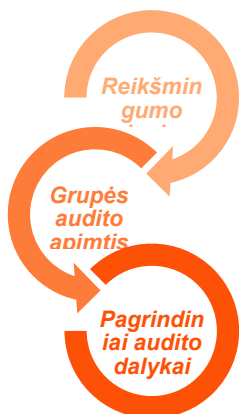
Ne audito paslaugos, kurias laikotarpiu nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2026 m. balandžio 2 d. suteikėme Bendrovei ir jos kontroliuojamosioms įmonėms, yra atskleistos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 21 pastaboje.

### **Dalyko pabrėžimas**

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 33 pastabą, kurioje aprašomi neapibrėžtumai, susiję su aplinkos apsaugos reikalavimų pažeidimo, padarant žalą aplinkai, pasekmėmis ir Aplinkos apsaugos departamento Bendrovės patronuojamajai įmonei pateiktu civiliniu ieškiniu. Dėl šių neapibrėžtumų Grupės vadovybė negalėjo patikimai įvertinti įsipareigojimo ir todėl jis atskleistas kaip neapibrėžtasis įsipareigojimas. Mūsų nuomonė nėra modifikuota dėl šio dalyko.

# Mūsų audito metodika

## Apžvalga



- Bendras reikšmingumo lygis Grupei ir Bendrovei atitinkamai yra: 944 tūkst. eurų ir 307 tūkst. eurų
- Atlikome auditą aštuoniose Grupės įmonėse, kurios veikia Lietuvoje, Lenkijoje ir Vokietijoje. Mūsų auditas apėmė 94% Grupės pajamų ir 97% Grupės viso turto.
- Neapibrėžtasis įsipareigojimas, susijęs su Aplinkos apsaugos departamento pateiktu civiliniu ieškiniu.
- Prestižo vertės sumažėjimo testavimas.

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 ekonominiais 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.

---

<b>Bendras reikšmingumo lygis</b>	307 tūkst. eurų (2024 m. – 390 tūkst. eurų)
<b>Bendrovei</b>	

---

<b>Bendras reikšmingumo lygis Grupei</b>	944 tūkst. eurų (2024 m. – 1.113 tūkst. eurų)
--	---

---

---

**Kaip mes jį nustatėme**

Bendrovė – 0.5% nuo Bendrovės nuosavo kapitalo.

Grupė - 5% nuo Grupės pelno prieš apmokestinimą.

---

**Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas**

Kaip pagrindinį kriterijų reikšmingumo lygiui nustatyti Bendrovei ir Grupei nuosavą kapitalą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, šie kriterijai yra tinkami norinti įvertinti Bendrovės ir Grupės veiklos rezultatus, ir tai yra bendrai priimti kriterijai. Bendrovės reikšmingumui pasirinkome 0.5% nuo Bendrovės nuosavo kapitalo, Grupės reikšmingumui pasirinkome 5% nuo Grupės pelno prieš apmokestinimą. Pasirinkti procentai atitinka kiekybinio reikšmingumo lygio ribas.

---

Sutarėme su Audito komitetu, kad informuosime jį apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 31 tūkst. Eur sumą Bendrovei ir 94 tūkst. Eur sumą Grupei, taip pat apie iškraipymus, nesiekiančius šių sumų, 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****Neapibrėžtasis įsipareigojimas, susijęs su Aplinkos apsaugos departamento pateiktu civiliniu ieškiniu**

Žr. finansinių ataskaitų apskaitos principų dalį apie neapibrėžtumus aiškinamojo rašto 4 pastabą „Reikšmingi apskaitiniai vertinimai ir prielaidos“, 32 pastabą „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“ ir 33 pastabą „Teisiniai procesai“.

Kaip nurodyta finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 33 pastaboje, Bendrovės patronuojamoji įmonė AB „Grigeo Klaipėda“ pažeidė nuotekų valymo įrenginio eksploatavimą ir Aplinkos apsaugos departamentas jai pateikė 48 mln. Eur civilinį ieškinį dėl aplinkai padarytos turtinės žalos atlyginimo.

Patronuojamosios įmonės vadovybė neneigia savo teisinio įsipareigojimo ir yra pasirengusi atlyginti objektyviai apskaičiuotą žalą, tačiau dėl aiškinamojo rašto 33 pastaboje nurodytų priežasčių vadovybė negalėjo patikimai įvertinti atidėjinio sumos ir atidėjinys nebuvo pripažintas finansinėse ataskaitose, tačiau buvo atskleistas kaip neapibrėžtasis įsipareigojimas.

Remiantis 37-uju TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“, atidėjinys įvertinamas taikant geriausią

Su teisiniais procesais susijusią padėtį ir galimus rezultatus aptarėme su Grupės ir patronuojamosios įmonės AB „Grigeo Klaipėda“ vadovybėmis, audito komitetu ir Grupės išoriniais teisiniais patarėjais. Mes peržiūrėjome ataskaitą, parengtą aplinkos apsaugos srities ekspertų.

Mes susipažinome su atnaujinta informacija apie bylos eigą iki mūsų išvados išleidimo datos.

Mes perskaitėme finansinėse ataskaitose atskleistą informaciją, susijusią su civiliniu ieškiniu ir dėl to atsiradusiu neapibrėžtuju įsipareigojimu ir įvertinome atskleistos informacijos pakankamumą.

Mes įvertinome vadovybės argumentus ir išvadą, kad vadovybė negalėjo patikimai įvertinti atidėjinio sumos. Mes įvertinome, ar nurodytos aplinkybės pagrindžia įsipareigojimo nepripažinimą Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje, mes specialiai

---

išlaidų, kurių reikėtų norint padengti esamą įsipareigojimą, įvertinimą. Jei patikimo įvertinimo negalima atlikti, egzistuoja įsipareigojimas, kuris nepripažįstamas. Toks įsipareigojimas atskleidžiamas kaip neapibrėžtasis įsipareigojimas.

Mes laikome Aplinkos apsaugos departamento pateiktą civilinį ieškinį pagrindiniu audito dalyku, atsižvelgiant į galimą įtaką Grupės finansinei būklei, susijusių galimų sumų dydį ir neapibrėžtumą, susijusį su galimais teisinių procesų rezultatais.

### **Prestižo vertės sumažėjimo testavimas**

Žr. finansinių ataskaitų apskaitos principų dalį apie vertės sumažėjimo testavimą aiškinamojo rašto 4 pastabą „Reikšmingi apskaitiniai vertinimai ir prielaidos“ ir 7 pastabą „Nematerialusis turtas“.

Grupės prestižo likučio vertė jos 2025 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje buvo 8 056 tūkst. Eur. Prestižas priskiriamas AB „Grigeo Klaipėda“ ir „Huchtemeier Papier“ GmbH pinigų kuriantiems vienetams lygus atitinkamai 3 001 tūkst. eurų ir 5 055 tūkst. eurų.

AB „Grigeo Klaipėda“ prestižas remiantis 36-uju TAS „Turto vertės sumažėjimas“ prestižas tikrinamas dėl galimo vertės sumažėjimo bent kartą per metus. Tam, kad nustatytų atsiperkamąją vertę, kuri yra didesnė iš šių dviejų: turto naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, vadovybei reikia priimti sprendimus, susijusius su atitinkamų pinigų kuriančių vienetų nustatymu ir įvertinimu.

Atsiperkamosios vertės nustatomos remiantis vadovybės nuomone apie vidaus ir rinkos sąlygas, tokias kaip būsimos kainos ir apimtys augimo tempas, būsimų veiklos išlaidų datos ir tinkamiausios diskonto ir ilgalaikio augimo normos. Remiantis atliktu prestižo vertės sumažėjimo testu vertės sumažėjimas nebuvo pripažintas ataskaitiniais metais, nes Grupė padarė išvadą, kad prestižo atsiperkamoji vertė viršija jo apskaitinę vertę.

Prestižas, susidaręs 2025 metais įvykdyto verslo įsigijimo („Huchtemeier Paper“ GmbH) metu buvo įvertintas atliekant pirkimo kainos paskirstymą pagal 3-ąjį TFAS „Verslo jungimai“ ir atskiras vertės sumažėjimo testas šiai prestižo daliai ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo atliekamas.

Pagrindinį dėmesį šiai sričiai skyrėme dėl prestižo likučio reikšmingumo ir dėl to, kad vertindama vertės sumažėjimą vadovybė turi priimti reikšmingus sprendimus dėl būsimų veiklos rezultatų ir diskonto normų, taikomų rengiant būsimas pinigų srautų prognozes.

svarstėme, ar šis atvejis gali būti klasifikuojamas kaip „ypač retas“ pagal 37-ąjį TAS.

Mes įtraukėme dalyko pabrėžimo pastraipą į mūsų auditoriaus išvadą tam, kad pabrėžtume informacijos apie patrunuojamajai įmonei pateiktą civilinį ieškinį svarbumą finansinių ataskaitų naudotojams.

Mūsų audito procedūros apėmė vadovybės sprendimų dėl prestižo vertės sumažėjimo vertinimo ir su tuo susijusių reikšmingų prielaidų pagrįstumo patikrinimą, taip pat procedūras, susijusias su naujo prestižo susiformavimu ataskaitiniais metais:

- Įvertinome pinigų srautų prognozių patikimumą, palygindami faktinius ankstesnių laikotarpių veiklos rezultatus su ankstesnėmis prognozėmis, taip pat peržiūrėdami vidinius vadovybės dokumentus, įskaitant 2026-2030 m. biudžeto prognozes;
- Palyginome su rinka susijusias pagrindines prielaidas, tokias kaip diskonto norma ir ilgalaikio augimo tempas, su išoriniais duomenimis. Esant poreikiui, pasitelkėme mūsų vertinimo ekspertus;
- Patikrinome vertės sumažėjimo modelių matematinį tikslumą ir įvertinome vertės sumažėjimo testo jautrumą pagrindiniams naudojamų duomenų pasikeitimams;
- Peržiūrėjome ir patikrinome pirkimo kainos paskirstymo skaičiavimą bei reikšmingiausias skaičiavime taikytas prielaidas, naudojamų formulių logiką ir metodologinį pagrįstumą;
- Taip pat patikrinome pagrindinius įsigijimo dokumentus, siekdami įvertinti sandorio apskaitinio atvaizdavimo atitiktį taikomiems apskaitos standartams.

## **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 patronuojančioji įmonė ir dvylika patronuojamųjų įmonių. Remdamiesi mūsų rizikos ir reikšmingumo lygio įvertinimais, nustatėme, kurių įmonių auditas turi būti atliktas, atsižvelgdami į kiekvienos įmonės reikšmingumą Grupei kaip visumai ir į kiekvieną reikšmingą konsoliduotų finansinių ataskaitų straipsnį. Atlikome patronuojančiosios įmonės AB „Grigeo Group“ ir patronuojamųjų įmonių UAB „Grigeo Tissue“, UAB „Grigeo Baltwood“, UAB „Grigeo Recycling“, AB „Grigeo Klaipėda“, UAB „Grigeo Packaging“, „Grigeo Tissue“ Sp. z o.o. ir „Huchtemeier Paper“ GmbH auditą. Mūsų auditai apėmė 94% Grupės pajamų ir 97% Grupės viso turto. Likę Grupės komponentai buvo įvertinti kaip nereikšmingi.

## **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 iškreipimų.

Konsoliduotosios vadovybės ataskaitos, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir informaciją apie atlygį bei išskyrus konsoliduotąją informaciją tvarumo klausimais, apie kurią kito auditoriaus 2026 m. balandžio 2 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 susijusią 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 Bendrovės ir Grupės ūkio subjektų ar verslo vienetų finansinės informacijos, kurių pagrindu pareiškiamo 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 *abgrigeogroup-2025-12-31-lt.zip* (SHA-256-checksum:

6B9EEEEF1BEA088E465A12370AE062D5133D8A418D91E92BC949E0717194CEFA), 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-ąjį 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 2020 m. lapkričio 30 d. Mūsų paskyrimas buvo pratęsiamas kasmet remiantis akcininkų nutarimu ir visas nenutrūkstamo užduoties vykdymo laikotarpis apima 6 metus. Mūsų paskyrimas už metus, pasibaigusius 2025 metų gruodžio 31 d., buvo patvirtintas 2025 m. balandžio 28 d. akcininkų nutarimu.

Audito, kurį atlikus išleista ši nepriklausomo auditoriaus išvada, pagrindinis audito partneris yra Rimvydas Jogėla

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rimvydas Jogėla

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 2 d.