

Nepriklausomo praktikuojančio asmens užtikrinimo išvada dėl AB „Žemaitijos pienas“ konsoliduotosios tvarumo atskaitomybės

AB „Žemaitijos pienas“ vadovybei

Riboto užtikrinimo išvada

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl AB „Žemaitijos pienas“ įmonių grupės (toliau - Grupė) 2024 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų Grupės konsoliduotos informacijos tvarumo klausimais, pateiktos Konsoliduotoje Vadovybės ataskaitos esančiame skyriuje „Informacija Tvarumo klausimais“ (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, nepastebėjome nieko, dėl ko galėtume manyti, kad Grupės 2024 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų Tvarumo ataskaita, visais reikšmingais 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 pastabos Dvejopo reikšmingumo vertinimas poskyryje „IRO-1 - Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo procesų aprašymas“ pateiktą aprašymą ir
- Tvarumo ataskaitos pastabos Atitikties ES Taksonomijai apžvalga 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 Konsoliduotas ir atskiras finansines ataskaitas bei Konsoliduotą vadovybės ataskaitą už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

Išvados pagrindas

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl Tvarumo ataskaitos, vadovaudamiesi Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) paskelbtu 3000-uoju tarptautiniu užtikrinimo užduočių, standartu (TUUS) (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“. 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 (TASESV) išleistame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus).

Mūsų įmonė vadovaujasi TAUSV išleistu 1-uoju tarptautiniu kokybės valdymo standartu (TKVS) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“. Pagal šį standartą įmonė turi sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su atitiktimi etikos reikalavimams, profesiniams standartams bei taikomiems teisiniams ir reguliavimo reikalavimams.

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

Kiti dalykai

Dalyko informacija už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., nebuvo mūsų riboto užtikrinimo užduoties objektas, todėl mes nepareiškiame išvados ar kokio nors užtikrinimo dėl šios informacijos.

Būdingi apribojimai rengiant Tvarumo ataskaitą

Teikdama į ateitį orientuotą informaciją pagal ETAS, Grupės vadovybė privalo parengti į ateitį orientuotą informaciją, remdamasi atskleistomis prielaidomis apie galimus įvykius ateityje ir galimus būsimus Grupės veiksmus. Tikėtina, kad faktiniai rezultatai skirsis, nes numatomi įvykiai dažnai nevyksta taip, kaip tikėtasi.

Nustatydamą atskleidimą Tvarumo ataskaitoje, Grupės vadovybė interpretuoja neapibrėžtas teisinės ir kitas sąvokas. Neapibrėžtos teisinės ir kitos sąvokos gali būti interpretuojamos skirtingai, įskaitant jų interpretacijos teisinę atitiktį, 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 pastabos Dvejopo reikšmingumo vertinimas poskyryje „IRO-1 - Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo procesų aprašymas. 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 kapitalo 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, parengimą pagal Lietuvos Respublikas įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą, įskaitant:

- atitiktį ETAS;
- Tvarumo ataskaitos pastabos Atitikties ES Taksonomijai apžvalga pateikiamo atskleidimo parengimą laikantis ES reglamento 2020/852 (toliau - Taksonomijos reglamentas) 8 straipsnio; ir
- tokios vidaus kontrolės sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, kokia, Grupės vadovybės nuomone, yra būtina Tvarumo ataskaitai, parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- tinkamų tvarumo ataskaitų rengimo metodų parinkimą ir taikymą bei prielaidų ir įvertinimų, susijusių su atskiru tvarumo atskleidimu, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, formulavimą;
- sprendimų ir įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą;
- apgaulės prevenciją ir nustatymą;
- Tvarumo ataskaitos turinio parinkimą, įskaitant numatomų suinteresuotųjų šalių identifikavimą ir darbą su jomis, siekiant suprasti jų informacijos poreikius;
- tikslų, uždavinių ir kitų veiklos rodiklių nustatymą bei veiksmų, skirtų tokiems tikslams, uždaviniams ir veiklos rodikliams pasiekti, įgyvendinimą;
- kitų darbuotojų, dalyvaujančių Tvarumo ataskaitos rengime, priežiūrą.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Grupės Tvarumo ataskaitos rengimo proceso priežiūrą.

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | Upės g. 21-1 | 08128 Vilnius | Lietuva | info@lt.gt.com
Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c | 91184 Klaipėda | Lietuva | klaipeda@lt.gt.com

T +370 5 212 7856 | www.grantthornton.lt

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, priimamiems 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 Proceso aprašymą, atskleidžiant pastabas „Atitiktis ES Taksonomijai apžvalga“.

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 atskleidimą, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- sukurti ir atlikti procedūras, skirtas tam Tvarumo ataskaitos, atskleidimui, kuriame gali atsirasti reikšmingų iškraipymų. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

Mūsų atlikto darbo, kuriuo grindžiame savo išvadą, santrauka

Riboto užtikrinimo užduotis apima procedūrų, skirtų gauti įrodymų apie Tvarumo ataskaitą, atitikimą. Mes sukūrėme ir atlikome savo procedūras, kad gautume pakankamų ir tinkamų įrodymų savo išvadai apie Tvarumo ataskaitą, pagrįsti. Mūsų procedūrų pobūdis, laikas ir apimtis priklausė 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 laikėmės profesinio skepticizmo principo.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl Proceso, mes:

- įgijome supratimą apie Procesą:
 - ✓ teikėme užklausas, kad suprastume Grupės vadovybės naudojamos informacijos šaltinius (pvz., suinteresuotųjų šalių įtraukimą, verslo planus ir strategijos dokumentus); ir
 - ✓ peržiūrėjome Grupės vidinę Proceso dokumentaciją; ir
- įvertinome, ar įrodymai, gauti atlikus mūsų procedūras dėl Proceso, atitiko pastabas „pastabos „Atitiktis ES Taksonomijai apžvalga pateiktą Proceso aprašymą.“

Atlikdami riboto užtikrinimo užduoties procedūras dėl Tvarumo ataskaitos, mes:

- įgijome supratimą apie Grupės ataskaitų teikimo procesus, susijusius su Tvarumo ataskaitos, rengimu:
 - ✓ teikėme užklausas, kad suprastume Grupės ataskaitų teikimo procesą, susijusį su Tvarumo ataskaitos rengimu;

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | Upės g. 21-1 | 08128 Vilnius | Lietuva | info@lt.gt.com
Kaunas | Jonavos g. 60C | 44192 Kaunas | Lietuva | kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c | 91184 Klaipėda | Lietuva | klaipeda@lt.gt.com

T +370 5 212 7856 | www.grantthornton.lt

- ✓ įvertinome duomenų valdymo procesus, informacines sistemas ir darbo metodus, naudojamus renkant ir konsoliduojant Tvarumo ataskaitos atskleidimą, ir
- įvertinome, ar Proceso metu nustatyta reikšminga informacija yra įtraukta į Tvarumo ataskaitą;
- įvertinome, ar Tvarumo ataskaitos struktūra ir pateikimas atitinka ETAS;
- 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 apimtys. Todėl riboto užtikrinimo užduoties metu gautas užtikrinimo lygis yra gerokai žemesnis nei užtikrinimo lygis, kuris būtų gautas atlikus pagrįsto užtikrinimo užduotį.

Auditorė
Jurgita Matulaitienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000469

2025 m. balandžio 3 d.
Jonavos g. 60C, Kaunas

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513