

Nepriklausomo praktikuojančio asmens riboto užtikrinimo ataskaita dėl AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos

AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ akcininkams

Riboto užtikrinimo išvada

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ (toliau – Bendrovė) konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos, pateiktos rinkmenoje abvilkyskiupienine-2025-12-31-lt.zip (SHA-256-checksum: 7489AD798D995F4A0134F6F9DDE09FCC67DC14CBB1D71D71B031FCACE1A13A7D) Vadovybės ataskaitos skyriuje „Tvarumo ataskaita“ (toliau – konsoliduotoji Tvarumo ataskaita), kuri parengta 2025 m. gruodžio 31 d. ir už tuomet pasibaigusius metus.

Remdamiesi atliktomis procedūromis ir gautais įrodymais, nepastebėjome nieko, kas verstų mus manyti, kad konsoliduotoji Tvarumo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais nėra parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 21 ir 22 straipsnių reikalavimus, įgyvendinančius ES direktyvos 2013/34/ES 29(a) straipsnį, įskaitant:

- konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos atitiktį Europos tvarumo atskaitomybės standartams (ETAS), įskaitant tai, kad Bendrovės vykdomas procesas, skirtas identifikuoti konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje pateikiamą informaciją (toliau – Procesas), atitinka aprašymą „Dvejopo reikšmingumo vertinimas I IRO-1“ pastaboje; ir
- konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos skyriaus „Aplinkosauga“ poskyryje „Taksonomijos apžvalga“ atskleidžiamos informacijos atitiktį ES reglamento 2020/852 8-ajam straipsniui (toliau – Taksonomijos reglamentas).

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

Išvados pagrindas

Riboto užtikrinimo užduotį atlikome vadovaudamiesi Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistu 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (TUUS) (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“ (toliau – 3000-asis TUUS (persvarstytas)).

Manome, kad mūsų gauti įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų išvadai. Mūsų atsakomybė pagal pirmiau minėtą standartą yra išsamiau aprašyta mūsų ataskaitos dalyje „Praktikuojančio asmens atsakomybė“.

Mūsų nepriklausomumas ir kokybės valdymas

Mes laikėmės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, numatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris grindžiamas pagrindiniais sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atidumo, konfidencialumo bei profesionalaus elgesio principais, taip pat Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme, kurie yra taikytini mūsų teikiamoms tvarumo užtikrinimo paslaugoms Lietuvos Respublikoje.

Mes vadovaujamės 1-uoju Tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas firmai sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

Atsakomybė už konsoliduotąją Tvarumo ataskaitą

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje pateikiamos informacijos identifikavimo proceso sukūrimą ir įgyvendinimą pagal ETAS ir šio Proceso atskleidimą konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos „Dvejopo reikšmingumo vertinimas I IRO-1“ pastaboje. Ši atsakomybė apima:

- supratimo apie Grupės vykdomos veiklos ir verslo santykių kontekstą bei supratimo apie jos paveiktas suinteresuotąsias šalis įgijimą;
- faktinio ir galimo su tvarumo klausimais susijusio poveikio (tiek neigiamo, tiek teigiamo), taip pat rizikų ir galimybių, kurios turi arba pagrįstai galima tikėtis, kad turės įtakos Grupės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams, pinigų srautams, galimybei gauti finansavimą arba kapitalo kainai trumpuoju, vidutinės trukmės ar ilgalaikiu laikotarpiu, nustatymą;
- nustatyto poveikio, rizikų ir galimybių, susijusių su tvarumo klausimais, reikšmingumo įvertinimą, parenkant ir taikant atitinkamus slenksčius; ir
- prielaidų, kurios yra pagrįstos esant tam tikroms aplinkybėms, taikymą.

Be to, Bendrovės vadovybė yra atsakinga už konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 21 ir 22 straipsnių reikalavimus, įgyvendinančius ES direktyvos 2013/34/ES 29(a) straipsnį, įskaitant:

- konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos atitiktį ETAS;
- konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos skyriaus „Aplinkosauga“ poskyryje „Taksonomijos apžvalga“ atskleistos informacijos parengimą pagal ES reglamento 2020/852 8-ąjį straipsnį (Taksonomijos reglamentą);
- tokių vidaus kontrolės priemonių sukūrimą, taikymą ir palaikymą, kurios, vadovybės vertinimu, yra reikalingos, siekiant parengti konsoliduotąją Tvarumo ataskaitą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- tinkamų tvarumo atskaitomybės metodų parinkimą ir taikymą bei įverčių ir prielaidų, kurie yra pagrįsti esant tam tikroms aplinkybėms, taikymą.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Grupės tvarumo atskaitomybės proceso priežiūrą.

Būdingi apribojimai rengiant konsoliduotąją Tvarumo ataskaitą

Kaip aprašyta konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos skyriaus „2 ETAS I BENDROJI INFORMACIJA“ pastaboje „Su ypatingomis aplinkybėmis susijusios informacijos atskleidimas I BP-2“, šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetamo kiekio kiekybiniam įvertinimui yra būdingas neapibrėžtumas dėl turimų nepilnų mokslinių žinių, naudojamų nustatant išmetamo kiekio faktorius ir vertes, kurių reikia norint apskaičiuoti skirtingų dujų išmetamus kiekius.

Pateikiant perspektyvinę informaciją pagal ETAS, reikalaujama, kad Bendrovės vadovybė parengtų perspektyvinę informaciją remdamasi atskleistomis prielaidomis dėl galimų ateities įvykių ir Grupės galimų veiksmų ateityje. Tikėtina, kad faktiniai rezultatai skirsis, nes prognozuojami įvykiai dažnai neįvyksta taip, kaip buvo numatyta.

Praktikuojančio asmens atsakomybė

Mūsų atsakomybė – suplanuoti ir atlikti užtikrinimo užduotį taip, kad gautume ribotą užtikrinimą, ar konsoliduotoji Tvarumo ataskaita yra be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti riboto užtikrinimo ataskaitą su mūsų išvada. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais, jei pagrįstai tikėtina, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos vartotojų sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotąja Tvarumo ataskaita kaip visuma.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį pagal 3000-ąjį TUUS (persvarstyta), mes priimame profesinius sprendimus ir taikome profesinį skepticizmą visos užduoties metu.

Mūsų atsakomybė dėl konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos, susijusi su Procesu, apima:

- supratimo įgijimą apie Procesą, tačiau ne tam, kad pateiktume išvadą apie proceso efektyvumą, įskaitant proceso rezultatus;
- įvertinimą, ar identifikuota informacija atitinka ETAS taikytinus atskleidimo reikalavimus; ir
- procedūrų sukūrimą ir atlikimą, siekiant įvertinti, ar procesas atitinka Bendrovės proceso aprašymą, numatytą Tvarumo ataskaitos „Dvejopo reikšmingumo vertinimas I IRO-1“ pastaboje .

Kita mūsų atsakomybė dėl konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos apima:

- sričių, kuriose tikėtini reikšmingi iškraipymai dėl apgaulės ar klaidos, nustatymą; ir
- procedūrų sukūrimą ir atlikimą, kaip atsaką į sritis, kuriose tikėtini reikšmingi iškraipymai konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje. 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 nepaisymas.

Atlikto darbo santrauka

Riboto užtikrinimo užduoties metu yra atliekamos procedūros, siekiant gauti įrodymų apie konsoliduotąją Tvarumo ataskaitą. Riboto užtikrinimo užduoties procedūrų pobūdis ir atlikimo laikas skiriasi nuo pakankamo užtikrinimo užduoties procedūrų pobūdžio ir atlikimo laiko, be to, riboto užtikrinimo procedūrų apimtis yra mažesnė. Taigi, užtikrinimo lygis, gautas atliekant riboto užtikrinimo užduotį, yra gerokai mažesnis nei užtikrinimo lygis, kuris būtų gautas atliekant pakankamo užtikrinimo užduotį.

Pasirinktų procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis priklauso nuo profesinių sprendimų, įskaitant nustatytą atskleidžiamą informaciją, kurioje tikėtini reikšmingi iškraipymai konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje dėl apgaulės ar klaidos.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį, kiek tai susiję su Procesu, mes:

- įgijome supratimą apie Procesą:
 - pateikėme užklausas, siekdami įgyti supratimą apie vadovybės naudojamus informacijos šaltinius (pvz., suinteresuotosios šalies įtraukimas, verslo planai ir strategijos dokumentai); ir
 - peržiūrėjome Grupės vidaus dokumentus, susijusius su Procesu.
- įvertinome, ar procedūrų metu gauti įrodymai apie Bendrovės įgyvendintą Procesą atitiko proceso aprašymą „Dvejopo reikšmingumo vertinimas I IRO-1“ pastaboje .

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį, kiek tai susiję su konsoliduotąjį Tvarumo ataskaita, mes:

- įgijome supratimą apie Grupės atskaitomybės procesus, susijusius su konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos parengimu:
 - įgydami supratimą apie Grupės kontrolės aplinką, procesus ir informacijos sistemą, kurie yra svarbūs konsoliduotosios tvarumo ataskaitos parengimui, tačiau ne tam, kad pateiktume išvadą apie Grupės vidaus kontrolės efektyvumą.
 - įgydami supratimą apie atsakomybes Bendrovėje rengiant konsoliduotąjį Tvarumo ataskaitą, įskaitant bendravimą Grupėje tarp vadovybės bei už valdymą atsakingų asmenų.
- įvertinome, ar Proceso metu identifikuota informacija yra pateikta konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje;
- įvertinome, ar konsoliduotosios Tvarumo ataskaitos struktūra ir pateikimas atitinka ETAS.
- pateikėme užklausas atitinkamiems darbuotojams ir atlikome analitines procedūras pasirinktai informacijai konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje.
- pasirinktai informacijai konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje atlikome detalaus testavimo procedūras.
- kur taikytina, palyginome pasirinktą atskleidžiamą informaciją konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje su atitinkama atskleidžiama informacija finansinėse ataskaitose ir Vadovybės ataskaitoje.
- įvertinome metodus, prielaidas ir duomenis, taikytus įverčiams ir perspektyvinei informacijai nustatyti;
- įgijome supratimą apie Bendrovės procesą, skirtą identifikuoti taksonominę ekonominę veiklą ir kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą bei atitinkamą atskleidžiamą informaciją konsoliduotojoje Tvarumo ataskaitoje.

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Selevičienė

Audito skyriaus direktorė

Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo specialisto registracijos Nr. T000128

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 3 d.