



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Pieno Žvaigždės“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „Pieno Žvaigždės“ (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, pateiktų rinkmenoje 2023_ar_lt_eur_solo_ias_esef 1.zip (SHA-256-checksum: ba72fea78b4a586d76da275350b79a37690d349e13ef3284dce210f72f9d9b2a), kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingą apskaitos politikos informaciją, auditą.

Mūsų nuomone, šios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito 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 finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.



**Building a better
working world**

Pagrindinis audito dalykas

Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir pasenusių atsargų vertės sumažėjimas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargų likutis yra lygus 16 677 tūkst. eurų prieš vertės sumažėjimą ir 15 939 tūkst. eurų atėmus vertės sumažėjimą (8 pastaba). Vertės sumažėjimo įvertinimas reikalauja vadovybės sprendimo, ar atsargų balansinė vertė nėra didesnė už jų grynąją galimo realizavimo vertę metų pabaigoje. Be to, nustatant pasenusių atsargų vertės sumažėjimą reikalingas reikšmingas vadovybės sprendimas, nes jis grindžiamas ankstesnių laikotarpių ir prognozuojamais atsargų pardavimais, fiziniu senėjimu ir kitų svarbių veiksnių vertinimu. Pasikeitus šioms prielaidoms, gali reikšmingai pasikeisti atsargų balansinė vertė.

Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui, nes atsargų likutis yra reikšmingas Bendrovei, sudarantis 22% viso Bendrovės turto ir reikalauja svarbaus vadovybės sprendimo.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra lygi 43 422 tūkst. eurų, o nusidėvėjimo sąnaudos per 2023 metus - 4 655 tūkst. eurų (7 pastaba). Bendrovės vadovybė bei atsakingi technikos skyriaus darbuotojai peržiūri naudingo tarnavimo laikotarpius kasmet. 2023 metais naudingo tarnavimo laiko metinės peržiūros metu nusidėvėjimo terminai buvo prailginti turtui, kurio įsigijimo savikaina lygi 800 tūkst. eurų. 2023 m. vertinant ir keičiant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką vadovybė priima svarbius sprendimus, įskaitant svarbius svarstymus dėl įvairių rinkos ir technologinių veiksnių (pastaba „Reikšmingi apskaitiniai vertinimai ir sprendimai“ ir 7 pastaba).

Šis dalykas yra reikšmingas mums atliekant auditą, nes 2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas sudaro 61 proc. Bendrovės turto, o susijusios nusidėvėjimo sąnaudos - 2,5 proc. visų per metus patirtų sąnaudų, ir vadovybė turėjo atlikti reikšmingus svarstymus, priimdama sprendimą dėl šio dalyko.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Be kitų audito procedūrų, mes susipažinome su procesu (įskaitant prielaidas ir metodus), kurio metu vadovybė nustato atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir kaip skaičiuoja vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms. Remdamiesi pardavimų pasibaigus metams duomenimis, įvertinome, kaip vadovybė apskaičiavo atsargų grynąją galimo realizavimo vertę. Imties principu patikrinome atsargų judėjimo informaciją pagal pirminius dokumentus, kurie pagrindžia žaliavų įsigijimo datą ir pagamintos produkcijos pagaminimo datą. Taip pat įvertinome principą, kuris buvo taikomas skaičiuojant vertės sumažėjimą, ir palyginome vertės sumažėjimo sumą su Bendrovės ankstesnių laikotarpių duomenimis.

Be to, apsvaustė finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos šioje srityje pakankamumą (8 pastaba).

Be kitų audito procedūrų, mes susipažinome su procesu (įskaitant prielaidas ir metodus), kurio metu vadovybė peržiūri ir nustato taikomus ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius. Aptarėme pagrindines vadovybės taikytas prielaidas ir peržiūrėjome Bendrovės planus dėl ilgalaikio materialiojo turto naudojimo, perleidimo, nurašymo ar įsigijimo. Peržiūrėjome ilgalaikio materialiojo turto vienetų naudingo tarnavimo laiko pakeitimus pagrindžiančius dokumentus, patvirtintus vadovybės. Patikrinome, ar nusidėvėjimas buvo tinkamai apskaičiuotas, remdamiesi naujomis normomis, taikomomis turtui, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis buvo pakoreguotas.

Taip pat patikrinome, ar pastaboje „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai“ ir 7 pastaboje atskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius yra pakankama.



**Building a better
working world**

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2023 m. metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, Atlygio ataskaitą ir Socialinės atskaitomybės ataskaitą, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta žemiau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Bendrovės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- ▶ Bendrovės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- ▶ Bendrovės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą ir Atlygio ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- ▶ Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame 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 klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.



**Building a better
working world**

► Nusprendžiame 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 Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

► Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame 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 laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie veiksmus, kurių imtasi grėsmėms pašalinti, ar pritaikytas apsaugos priemonės.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio 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 tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

a) *Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.*

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2019 m. balandžio 26 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas du metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra penki metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei ir jos Audito komitetui.

Ne audito paslaugos

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

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų, išskyrus tas, kurios atskleistos metiniame pranešime arba finansinėse ataskaitose.



**Building a better
working world**

b) Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimai

Išvada dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų formato teikimo reikalavimams
Bendrovės vadovybė pritaikė Bendrovės 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 formatas (toliau - ESEF reglamentas), 3 str. reikalavimus. Pagal šiuos reikalavimus, Bendrovės finansinės ataskaitos, įskaitant metinį pranešimą, turi būti pateiktos XHTML formatu. Patvirtiname, kad finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus šiuo atžvilgiu atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Asta Štreimikienė.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 00382

2024 m. kovo 22 d.