



**Shape the future
with confidence**

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

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

NEPRIKLAUSOMA PRAKTIKUOJANČIO ASMENS RIBOTO UŽTIKRINIMO ATASKAITA DĖL TVARUMO ATASKAITOS

AB „Pieno žvaigždės“ akcininkams

Riboto užtikrinimo išvada

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl AB „Pieno žvaigždės“ (toliau – Bendrovė) 2024 m. gruodžio 31 d. ir už tą dieną pasibaigusius metus parengtos tvarumo ataskaitos, įtrauktos į Vadovybės ataskaitą (toliau – Tvarumo ataskaita), kuri pateikta rinkmenoje 2024_ar_lt_eur_solo_ias_esef.zip (SHA-256-checksum: aad8c10cd535034f3a2410bc4794dfb1cd3966c8d5d08c8030819e86b0e6cf0e).

Remdamiesi procedūromis, kurias atlikome, ir surinktais įrodymais, nepastebėjome nieko, kas verstų mus manyti, kad Tvarumo ataskaita nėra visais reikšmingais atžvilgiais parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų, įgyvendinančių ES direktyvos 2013/34/ES 19 straipsnio (a) punktą, įskaitant:

- ▶ atitikimą Europos tvarumo atskaitomybės standartams (ETAS), įskaitant tai, kad Bendrovės vadovybės procesas nustatant informaciją, pateiktą Tvarumo ataskaitoje (toliau – Procesas), atitinka skyriaus „*Bendroji atskleistina informacija*“ poskyryje „*IRO-1 Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo proceso aprašymas*“ pateiktą apibūdinimą; ir
- ▶ Tvarumo ataskaitos skyriaus „*Informacijos atskleidimas pagal ES taksonomijos reglamentą*“ atitikimą ES reglamento 2020/852 8 straipsnio (toliau – Taksonomijos reglamentas) nuostatomis.

Išvados pagrindas

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį pagal 3000-ąjį tarptautinį užtikrinimo užduočių standartą (TUUS) (persvarstytą) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“ (toliau – 3000-asis TUUS (persvarstytas)).

Riboto užtikrinimo užduoties procedūros skiriasi savo pobūdžiu ir atlikimo laiku nuo pakankamo užtikrinimo užduoties procedūrų ir yra mažesnės apimties. Todėl riboto užtikrinimo užduoties metu gauto užtikrinimo lygis yra gerokai mažesnis nei užtikrinimo, kuris būtų gautas pakankamo užtikrinimo užduoties metu, lygis.

Mes tikime, kad mūsų surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų išvada pagrįsti. Mūsų atsakomybė pagal šį standartą išsamiai apibūdinta šios ataskaitos skyriuje „*Praktikuojančio asmens atsakomybė*“.

Mūsų nepriklausomumas ir kokybės valdymas

Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimų, ir kad turime reikiamos kompetencijos ir patirties atlikti šią užtikrinimo užduotį.

EY taiko 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (TKVS) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“, pagal kurį mes privalome sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas arba procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų bei taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų laikymosi.

Atsakomybė už Tvarumo ataskaitą

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už proceso, skirtą nustatyti Tvarumo ataskaitoje pagal ETAS pateiktą informaciją, parengimą ir įgyvendinimą bei šio Proceso atskleidimą Tvarumo ataskaitos skyriaus „*Bendroji atskleistina informacija*“ poskyryje „*IRO-1 Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo proceso aprašymas*“. Ši atsakomybė apima:

- ▶ Bendrovės veiklos ir verslo santykių konteksto supratimą ir supratimo apie jos paveikiamuosius suinteresuotuosius subjektus įgijimą;



Shape the future with confidence

- ▶ faktinio ir galimo (ir neigiamo, ir teigiamo) poveikio, susijusio su tvarumo klausimais, taip pat rizikų ir galimybių, paveikiančių arba, kaip galima pagrįstai tikėtis, galėsiančių paveikti Bendrovės finansinę būklę, finansinius veiklos rezultatus, pinigų srautus, galimybę gauti finansavimą arba kapitalo kainą trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiu, nustatymą;
- ▶ nustatyto poveikio, rizikų ir galimybių, susijusių su tvarumo klausimais, reikšmingumo įvertinimą pasirenkant ir taikant atitinkamus slenksčius; ir
- ▶ tam tikromis aplinkybėmis pagrįstų prielaidų darymą.

Bendrovės vadovybė taip pat yra atsakinga už Tvarumo ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimus, įgyvendinančius ES direktyvos 2013/34/ES 19 straipsnio (a) punktą, įskaitant:

- ▶ ETAS laikymąsi;
- ▶ Tvarumo ataskaitos skyriaus „Informacijos atskleidimas pagal ES taksonomijos reglamentą“ atskleidimų parengimą pagal Taksonomijos reglamento nuostatas;
- ▶ vidaus kontrolės, kuri, vadovybės vertinimu, yra būtina, kad galima būtų parengti Tvarumo ataskaitą, kurioje nebūtų reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; ir
- ▶ tinkamų tvarumo atskaitomybės metodų pasirinkimą ir taikymą bei tam tikromis aplinkybėmis pagrįstų prielaidų ir įverčių darymą.

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

Įgimti apribojimai rengiant Tvarumo ataskaitą

Teikdama į ateitį orientuotą informaciją pagal ETAS, Bendrovės vadovybė turi parengti į ateitį orientuotą informaciją remdamasi atskleistomis prielaidomis apie įvykius, kurie gali įvykti ateityje, ir galimus būsimus Bendrovės veiksmus. Faktinis rezultatas greičiausiai skirsis, nes numatomi įvykiai dažnai neįvyksta taip, kaip tikimasi.

Praktikuojančio asmens atsakomybė

Mūsų atsakomybė yra suplanuoti ir atlikti užtikrinimo užduotį, kad gautume ribotą užtikrinimą dėl to, ar Tvarumo ataskaita nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti riboto užtikrinimo ataskaitą, kurioje pateikiama mūsų išvada. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir jie yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtaką vartotojų sprendimams, priimamiems remiantis visa Tvarumo ataskaita.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį pagal 3000-ąjį TTAUS (persvarstyta), visos užduoties metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo.

Mūsų atsakomybė, susijusi su Tvarumo ataskaita Proceso atžvilgiu, apima:

- ▶ supratimo apie Procesą įgijimą, tačiau neturint tikslo pateikti išvadą apie Proceso efektyvumą, taip pat supratimo apie Proceso rezultatų įgijimą;
- ▶ svarstymą, ar nustatyta informacija tenkina atitinkamus ETAS atskleidimo reikalavimus; ir
- ▶ procedūrų, skirtų įvertinti, ar Procesas atitinka Bendrovės Proceso apibūdinimą, nurodytą skyriaus „Bendroji atskleistina informacija“ poskyryje „IRO-1 Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo proceso aprašymas“, parengimą ir atlikimą.

Mūsų kitos atsakomybės, susijusios su Tvarumo ataskaita, apima:

- ▶ supratimo apie Bendrovės kontrolės aplinkos, procesų ir informacinių sistemų, kurie svarbūs rengiant Tvarumo ataskaitą, įgijimą. Tačiau tai neapima konkrečios kontrolės veiksmų struktūros įvertinimo, įrodymų apie jos įgyvendinimą rinkimo ir jos veikimo efektyvumo testavimo;
- ▶ nustatymą to, ar gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos; ir
- ▶ procedūrų, kaip atsako į tai, kur Tvarumo ataskaitoje gali atsirasti reikšmingų iškraipymų, parengimą ir atlikimą. 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.



**Shape the future
with confidence**

Atlikto darbo apibendrinimas

Riboto užtikrinimo užduoties metu yra atliekamos procedūros, skirtos surinkti įrodymus dėl Tvarumo ataskaitos. Mūsų parengtos procedūros buvo skirtos gauti riboto lygmens užtikrinimą, pagrindžiantį mūsų išvadą, o ne surinkti visus įrodymus, kurių reikėtų pakankamo lygmens užtikrinimui suteikti.

Pasirinktų procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis priklauso nuo profesinio sprendimo, įskaitant atskleidimų nustatymą, kur Tvarumo ataskaitoje gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį dėl Proceso:

- ▶ įgijome supratimą apie Procesą:
 - ▶ pateikdami paklausimus, kad suprastume, kokius informacijos šaltinius vadovybė naudoja (pavyzdžiui, suinteresuotųjų subjektų įtraukimas, verslo planai ir strategijos dokumentai); ir
 - ▶ peržiūrėdami Bendrovės vidaus dokumentus apie tokį Procesą.
- ▶ įvertiname, ar procedūrų metu surinkti įrodymai dėl Bendrovės įgyvendinto Proceso atitinka Proceso apibūdinimą, nurodytą skyriaus „Bendroji atskleistina informacija“ poskyryje „IRO-1 Reikšmingo poveikio, rizikų ir galimybių nustatymo ir vertinimo proceso aprašymas“.

Atlikdami riboto užtikrinimo užduotį dėl Tvarumo ataskaitos:

- ▶ įgijome supratimą apie Bendrovės ataskaitų rengimo procesus, susijusius su jos Tvarumo ataskaitos rengimu:
 - ▶ įgydami supratimą apie Bendrovės kontrolės aplinką, procesus ir informacinę sistemą, susijusią su Tvarumo ataskaitos parengimu, bet ne tam, kad pateiktume išvadą apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą; ir
 - ▶ įgydami supratimą apie vaidmenis ir atsakomybę rengiant Tvarumo ataskaitą, įskaitant komunikaciją Bendrovės viduje ir komunikaciją tarp vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų.
- ▶ įvertiname, ar informacija, nustatyta Proceso metu, yra įtraukta į Tvarumo ataskaitą;
- ▶ įvertiname, ar Tvarumo ataskaitos struktūra ir pateikimas atitinka ETAS reikalavimus;
- ▶ atlikome paklausimus atitinkamiems darbuotojams ir analitines procedūras dėl pasirinktos Tvarumo ataskaitos informacijos;
- ▶ atlikome pagrindines procedūras dėl pasirinktos Tvarumo ataskaitos informacijos;
- ▶ kur tinkama, palyginome atskleidimus Tvarumo ataskaitoje su atitinkamais atskleidimais finansinėse ataskaitose ir Vadovybės ataskaitoje;
- ▶ surinkome įrodymų apie metodus, skirtus parengti reikšmingus įverčius ir į ateitį orientuotą informaciją, ir apie tai, kaip tokie metodai buvo taikomi;
- ▶ įgijome supratimą apie Bendrovės procesą, skirtą nustatyti taksonomines ir kriterijus atitinkančias taksonomines ekonomines veiklas bei susijusius atskleidimus Tvarumo ataskaitoje.



**Shape the future
with confidence**

Kitas dalykas

2024 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių metų lyginamajai informacijai, pateiktai Bendrovės Tvarumo ataskaitoje, užtikrinimo užduotis nebuvo taikoma. Dėl šio dalyko savo išvados nemodifikuojame.

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2025 m. kovo 28 d.