



UAB „Ernst & Young Baltic“  
Aukštaičių g. 7  
LT-11341 Vilnius  
Lietuva  
Tel.: (8 5) 274 2200  
Faks.: (8 5) 274 2333  
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  
Fax: +370 5 274 2333  
Vilnius@lt.ey.com  
www.ey.com

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 2021\_ar\_lt\_eur\_solo\_ias.zip (SHA-256-checksum: eb9eae69ac8ebdd209684851458c63011548e0ba598df686d2c4ff2b7815533), kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, Bendrovės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį 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 buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV 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 TBESV 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.

#### Pagrindinis audito dalykas

*Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir vertės sumažėjimas pasenusioms atsargoms*

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargų likutis buvo lygus 17 308 tūkst. eurų neatėmus vertės sumažėjimo, ir 17 038 tūkst. eurų – atėmus vertės sumažėjimą (10 pastaba). Šis dalykas yra reikšmingas mums atliekant auditą, nes ši suma yra reikšminga Bendrovei bei sudaro 22 proc. viso Bendrovės turto, ir Bendrovės vadovybė turi priimti sprendimą dėl to, ar atsargų balansinė vertė metų pabaigoje nėra didesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė. Taip pat vadovybė turi priimti svarbų sprendimą nustatydama vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms, nes tokį sprendimą vadovybė grindžia ankstesnių laikotarpių ir prognozuojamais atsargų pardavimais, fiziniu senėjimu ir kitais svarbiais veiksniais. Pasikeitus šioms prielaidoms, gali reikšmingai pasikeisti atsargų balansinė vertė.

#### *Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai*

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė buvo lygi 47 352 tūkst. eurų, o nusidėvėjimo sąnaudos per 2021 metus – 4 379 tūkst. eurų (8 pastaba). Bendrovės vadovybė bei atsakingi technikos skyriaus darbuotojai peržiūri naudingo tarnavimo laikotarpius kasmet. 2021 metais naudingo tarnavimo laiko metinės peržiūros metu nusidėvėjimo terminai buvo prailginti turtui, kurio įsigijimo savikaina lygi 27 920 tūkst. eurų. 2021 m. vertindama ir keisdama ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką vadovybė priėmė svarbius sprendimus, įskaitant svarbius svarstymus dėl įvairių rinkos ir technologinių veiksnių (pastaba „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai“ ir 8 pastaba). Šis dalykas yra reikšmingas mums atliekant auditą, nes 2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas sudarė 62 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 pakankumą (10 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. Analizuodami ankstesnių laikotarpių informaciją apie visiškai nudėvėtą turtą ir jo naudojimą Bendrovės veikloje, patikrinome vadovybės įvertinimų tikslumą 2021 m. gruodžio 31 d. Aptarėme pagrindines vadovybės taikytas prielaidas ir peržiūrėjome Bendrovės planus dėl ilgalaikio materialiojo turto naudojimo, perleidimo, nurašymo ar įsigijimo. Įvertinome pasirinktų ilgalaikio materialiojo turto vienetų naudingo tarnavimo laiko pakeitimą remdamiesi iš vadovybės ir įgaliotų techninių darbuotojų gautais paaiškinimais. Patikrinome, ar nusidėvėjimas buvo tinkamai apskaičiuotas, remdamiesi naujomis normomis, taikomomis turtui, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis buvo pakoreguotas.

Taip pat patikrinome, ar pastaboje „Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai“ ir 8 pastaboje atskleista informacija apie ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius yra pakankama.

#### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2021 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 apsvarstyti 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 finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atskaitomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad Socialinės atskaitomybės 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 pasielgti.

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 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.
- 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 siekiant pašalinti grėsmes ar pritaikytas apsaugos priemones.

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 2021 m. balandžio 28 d., buvome paskirti atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimo atlikti Bendrovės finansinių ataskaitų auditą, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, bendras laikotarpis yra dveji metai. Finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., auditas buvo mūsų trečiasis atliekamas Bendrovės finansinių ataskaitų auditas.

#### Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią 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 paslaugų, išskyrus finansinių ataskaitų audito ir vertimo paslaugas.

*b) Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato reikalavimai*

Išvada dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų 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 2021 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. 000382

2022 m. kovo 25 d.