

AB Rokiškio sūris

ES/EEE Nepriklausoma praktikuojančio asmens riboto užtikrinimo ataskaita dėl AB Rokiškio sūris Grupės Informacijos tvarumo klausimais už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

ES/EEE NEPRIKLAUSOMA PRAKTIKUOJANČIO ASMENS RIBOTO UŽTIKRINIMO ATASKAITA DĖL AB „ROKIŠKIO SŪRIS“ GRUPĖS INFORMACIJOS TVARUMO KLAUSIMAIS

AB „Rokiškio sūris“ vadovybei

Riboto užtikrinimo išvada

Mes atlikome riboto užtikrinimo užduotį dėl AB „Rokiškio sūris“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau - „Grupė“, ES/EEE subjektas) konsoliduotos informacijos apie tvarumą, pateikiamos abrokiskiosuris-2024-12-31-lt.zip rinkmenoje (SHA 256 Hash generated hashcode: bc9995b3c7cbda4ebb3164c5a77c2c18358c7fde90037e41d1f7945240408a93) 2024 m. gruodžio 31 d. konsoliduotos Vadovybės ataskaitos skyriuje *Informacija tvarumo klausimais* 125-248 puslapiuose (toliau - „Informacija apie tvarumą“) už ataskaitinį periodą pasibaigusį 2024 gruodžio 31 d.

Remdamiesi procedūromis, kurias atlikome, ir įrodymais, kuriuos surinkome, nepastebėjome nieko, kas verstų mus manyti, kad Grupės Informacija apie tvarumą už ataskaitinį periodą pasibaigusį 2024 gruodžio 31 d. nėra visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo nuostatas įskaitant:

- atitiktį Europos tvarumo atskaitomybės standartams (ETAS), įskaitant tai, kad Grupės atliktas procesas, skirtas Informacijai apie tvarumą, pateiktai konsoliduotoje Vadovybės ataskaitoje, nustatyti (toliau - „Procesas“) atitinka aprašymą, pateiktą skyriuje *Dvejopo reikšmingumo vertinimas*;
- Informacijos apie tvarumą Aplinkosaugos srities *Atitikties ES Taksonomijos reglamentui apžvalgos* poskyryje pateikiamų atskleidimų atitiktį ES Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamentas) 8 straipsniui.

Mūsų išvada dėl Informacijos apie tvarumą neapima jokios kitos informacijos, pateikiamos kartu su Informacija apie tvarumą.

Išvados pagrindas

Mes atlikome savo riboto užtikrinimo užduotį dėl Grupės Informacijos apie tvarumą pagal 3000-ąją Tarptautinį užtikrinimo užduočių standartą (TUUS) (persvarstyta) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržiūras“.

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 atlikus pakankamo užtikrinimo užduoties metu, lygis.

Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą, įskaitant nepriklausomumo reikalavimus (toliau - TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, kurie taikomi mūsų užtikrinimo užduočiai dėl Informacijos apie tvarumą Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

Mūsų įmonė taiko 1-ąją Tarptautinį kokybės valdymo standartą ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomame įstatyme ar teisės akte nustatytų reikalavimų laikymosi.

Mūsų atsakomybė pagal šį standartą yra išsamiai apibūdinta mūsų ataskaitos skyriuje „*Praktikuojančio asmens atsakomybė*“.

Mes tikime, kad mūsų surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų išvadai pagrįsti.

Kiti dalykai - lyginamieji duomenys

Grupės Informacija apie tvarumą apima praėjusio ataskaitinio laikotarpio 2023 m. ir bazinio laikotarpio 2020 m. duomenis. Mūsų užtikinimo užduotis neapėmė Grupės Informacijos apie tvarumą duomenų susijusių su 2020 m. ir 2023 m. laikotarpiais.

Kiti dalykai - Grupės tvarumo ataskaitos užtikrinimas

2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio ataskaitinio periodo Grupės tvarumo ataskaitos užtikrinimas nebuvo atliktas.

Dalyko pabrėžimas

Mes atkreipiame dėmesį į Informacijos apie tvarumą pastaboje *Dvejopo reikšmingumo vertinimas*, kurioje aprašoma, kad Grupės tvarumo ataskaita už ankstesnį ataskaitinį periodą pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d. buvo parengta vadovaujantis Pasaulinės ataskaitų teikimo iniciatyvos (angl. Global reporting initiative/GRI) standartų reikalavimais. Dėl šio dalyko savo išvados nemodifikuojame.

Atsakomybė už informaciją apie tvarumą

Grupės vadovybė yra atsakinga už Proceso, skirto Informacijai apie tvarumą, pateiktai konsoliduotoje Vadovybės ataskaitoje, nustatyti pagal Europos tvarumo atskaitomybės standartus (toliau - „ETAS“), sukūrimą ir įgyvendinimą bei už šio Proceso atskleidimą Informacijos apie tvarumą pastaboje *Dvejopo reikšmingumo vertinimas*. Ši atsakomybė apima:

- konteksto, kuriame vyksta Grupės veikla ir verslo santykiai, supratimą ir suinteresuotųjų šalių supratimo ugdymą;
- faktinių ir potencialių poveikių (tiek neigiamų, tiek teigiamų), susijusių su tvarumo klausimais, nustatymą, taip pat rizikų ir galimybių, kurios veikia arba pagrįstai gali paveikti Grupės finansinę padėtį, finansinius rezultatus, pinigų srautus, prieigą prie finansavimo ar kapitalo kainą per trumpą, vidutinį ar ilgą laikotarpį, nustatymą;
- nustatytų poveikių, rizikų ir galimybių, susijusių su tvarumo klausimais, reikšmingumo vertinimą parenkant ir taikant atitinkamas ribas;
- metodologijos sukūrimą ir prielaidų, kurios yra pagrįstos esamomis aplinkybėmis, nustatymą.

Grupės vadovybė taip pat yra atsakinga už Informacijos apie tvarumą parengimą pagal Lietuvos Respublikos Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo nuostatas, įskaitant:

- atitiktį ETAS;
- atskleidimų parengimą Informacijos apie tvarumą Aplinkosaugos srities *Atitikties ES Taksonomijos reglamentui apžvalgos* poskyryje, atitinkantį ES Reglamento 2020/852 (Taksonomijos reglamentas) 8 straipsnį;
- tokių vidaus kontrolės priemonių sukūrimą, įgyvendinimą ir palaikymą, kurias vadovybė laiko būtinomis, kad būtų galima parengti Informaciją apie tvarumą, kurioje nėra reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidų;
- atitinkamų Informacijos apie tvarumą surinkimo metodų parinkimą ir taikymą bei prielaidų ir įvertinimų apie atskirus tvarumo atskleidimus, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, darymą įskaitant į ateitį orientuotos informacijos nustatymą;
- apgaulės prevencija ir aptikimas;

- Informacijos apie tvarumą turinio parinkimas, įskaitant numatomų naudotojų nustatymą ir bendradarbiavimą su jais siekiant suprasti jų informacijos poreikius; ir
- tikslų, uždavinių ir kitų veiklos rodiklių nustatymas bei veiksmų, skirtų šiems tikslams, uždaviniams ir veiklos rodikliams pasiekti, įgyvendinimas; ir
- kitų darbuotojų, dalyvaujančių rengiant Informaciją apie tvarumą, priežiūra.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės Informacijos apie tvarumą rengimo procesą.

Igimti apribojimai rengiant Informaciją apie tvarumą

Teikdama perspektyvinę informaciją pagal ETAS, Grupės vadovybė privalo parengti perspektyvinę informaciją remdamasi atskleistomis prielaidomis apie įvykius, kurie gali įvykti ateityje, ir galimus būsimus Grupės veiksmus. Tikėtina, kad faktiniai rezultatai skirsis, nes numatyti įvykiai dažnai nevyksta taip, kaip tikėtasi.

Nustatydamas atskleidimus Tvarumo ataskaitoje, Grupės vadovybė interpretuoja neapibrėžtus teisinius ir kitas sąlygas. Neapibrėžtos teisinės ir kitos sąlygos gali būti interpretuojamos skirtingai, įskaitant jų interpretacijos teisinį atitikimą, ir todėl jiems taikomas neapibrėžtumas.

Atsižvelgiant į pagrindinio dalyko savybes, nefinansinei informacijai būdingi didesni igimti apribojimai nei finansinei informacijai. Kadangi dar nėra didelės nusistovėjusios praktikos, kuria remiantis būtų galima kurti matavimo ir vertinimo metodus, nefinansinės informacijos matavimo ar vertinimo metodai, įskaitant skirtingų metodų tikslumą, gali skirtis, tačiau būti vienodai priimtini. Tai gali turėti įtakos subjektų ir laikotarpių palyginamumui.

Mūsų išvada pagrįsta istorine informacija, todėl bet kokios informacijos ar išvadų, pateiktų kaip Informacija apie tvarumą, projekcija į ateities laikotarpius būtų netinkama.

Tam tikri rodikliai pateikti Informacijoje apie tvarumą gali turėti igimtų apribojimų, pavyzdžiui, vertės grandinės informacija ir trečiųjų šalių pateikti duomenys.

Šie igimti apribojimai taip pat daro įtaką riboto patikinimo užduočiai dėl Grupės Informacijos apie tvarumą.

Praktikuojančio asmens atsakomybė

Mūsų tikslai yra suplanuoti ir atlikti užtikinimo užduotį, kad gautume ribotą užtikrinimą dėl to, ar Informacija apie tvarumą nėra reikšmingai iškreipta dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti mūsų išvadą Grupės vadovybei riboto užtikinimo ataskaitoje. Iškreipimai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir jie yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtakos vartotojų sprendimams, priimamiems remiantis Informacija apie tvarumą.

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

Mūsų atsakomybė, susijusi su Informacijos apie tvarumą surinkimo ir atskleidimo Procesu, apima:

- supratimo apie Procesą įgijimą, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl Proceso veiksmingumo ar jo rezultatų;
- procedūrų suplanavimą ir vykdymą, siekiant įvertinti, ar Procesas atitinka Grupės Proceso aprašymą, atskleistą pastaboje *Dvejopo reikšmingumo vertinimas*.

Mūsų kitos atsakomybės, susijusios su Informacija apie tvarumą, apima:

- supratimo įgijimą apie Grupės kontrolės aplinką, procesus ir informacines sistemas, susijusias su Informacijos apie tvarumą rengimu, bet ne siekiant įvertinti konkrečių kontrolės priemonių sukūrimą, surinkti įrodymus apie jų įgyvendinimą ar patikrinti jų veikimo veiksmingumą;
- atskleidimų, kuriuose gali atsirasti reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, nustatymą.
- procedūrų suplanavimą ir vykdymą, siekiant reaguoti į galimus reikšmingus iškraipymus Informacijos apie tvarumą atskleidimuose. Reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei iškraipymų dėl klaidos, nes apgaulė gali apimti susitarimą, klastojimą, tyčinius praleidimus, klaidinimus arba vidaus kontrolės priemonių nepaisymą.

Atlikto darbo santrauka

Riboto užtikinimo užduoties metu atliekamos procedūros skirtos surinkti įrodymų dėl Informacijos apie tvarumą. Mes suplanavome ir atlikome procedūras, kad gautume pakankamus tinkamus įrodymus, reikalingus mūsų išvadai dėl Informacijos apie tvarumą pagrįsti. Pasirinktų procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis priklauso nuo profesinio sprendimo, įskaitant atskleidimo lygiu įvertintą reikšmingo iškraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos.

Vykdydami riboto užtikinimo užduotį, susijusią su Informacijos apie tvarumą surinkimo ir atskleidimo Procesu, mes atlikome šias procedūras:

- Įgijome supratimą apie Procesą:
 - atlikdami užklausas, siekdami suprasti informacijos šaltinius, kuriuos naudoja vadovybė (pvz., suinteresuotųjų šalių įtraukimas ir strategijos dokumentai);
 - peržiūrėdami Grupės vidinę Proceso dokumentaciją;
- Įvertinome, ar įrodymai, gauti iš mūsų procedūrų apie Grupės įgyvendintą Procesą, atitiko Proceso aprašymą, pateiktą pastaboje *Dvejopo reikšmingumo vertinimas*.

Vykdydami riboto užtikinimo užduotį, susijusią su Informacija apie tvarumą, mes atlikome šias procedūras:

- Įgijome procesų, susijusių su Grupės Informacijos apie tvarumą parengimu, supratimą:
 - apklausdami atsakingus asmenis siekiant suprasti Grupės ataskaitų teikimo procesą, susijusį su Informacijos apie tvarumą rengimu;
 - vertindami duomenų valdymo procesus, informacines sistemas ir darbo metodus, naudojamus renkant ir apibendrinant tvarumo ataskaitos atskleidžiamą informaciją.
- Įvertinome, ar Proceso metu nustatyta reikšminga tvarumo informacija, yra įtraukta į Informacijos apie tvarumą atskleidimus;
- Įvertinome, ar Informacijos apie tvarumą atskleidimo struktūra ir pateikimas atitinka ETAS;
- Apklausėme atsakingus asmenis dėl pasirinktų Informacijos apie tvarumą atskleidimų;
- Atlikome esmines patikinimo procedūras, pagrįstas atrankos pagrindu, dėl pasirinktų Informacijos apie tvarumą atskleidimų;
- Gavome įrodymus apie reikšmingų įvertinimų ir perspektyvinės informacijos rengimo metodus ir apie tai, kaip šie metodai buvo taikomi;
- Gavome supratimą apie procesą, skirtą taksonomijai tinkamų ir taksonomijai suderintų ekonominių veiklų nustatymui, ir atitinkamus Informacijos apie tvarumą atskleidimus;
- Atlikome kitas procedūras dėl ES taksonomijos atskleidimų.

Mes taip pat atlikome kitas procedūras, kurias laikėme reikalingomis atsižvelgiant į aplinkybes.

Naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad ši užtikinimo užduotis buvo atlikta Grupės tikslams, atitinkami ši ataskaita skirta tik informuoti Grupę apie užtikinimo užduoties rezultatus. Todėl ši ataskaita nėra skirta trečiosioms šalims, kad jos remdamosi ja priimtų (finansinius) sprendimus. Mūsų atsakomybė yra tik Grupės atžvilgiu. Mes neprisiimame jokios atsakomybės ar įsipareigojimų trečiųjų šalių atžvilgiu.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė
Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. balandžio 8 d.