

Nepriklausomo auditoriaus išvada

„Lietuvos energijos gamyba“, AB vadovybei

Išvada apie reguliuojamos veiklos ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 3–6 puslapiuose pateiktų, „Lietuvos energijos gamyba“, AB (toliau – Bendrovė) 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų reguliuojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduota pelno (nuostolių), konsoliduota turto ir kapitalo bei konsoliduota elektros energetikos įmonės veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų gražos ataskaitos bei parengimo pagrindas (toliau – reguliuojamos veiklos ataskaitos), auditą. Reguluojamos veiklos ataskaitas parengė Bendrovės vadovybė pagal Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašą, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2014 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-112, VKEKK 2009 m. liepos 8 d. nutarimą Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – VKEKK metodikos reikalavimai), Bendrovės parengtą reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašą, pateiktą priede Nr.9, bei pagal reguliuojamos veiklos ataskaitose nurodytą parengimo pagrindą (toliau – Bendrovės metodikos reikalavimai).

Vadovybės atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių reguliuojamos veiklos ataskaitų parengimą pagal VKEKK ir Bendrovės metodikų reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina reguliuojamos veiklos ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias reguliuojamos veiklos ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog reguliuojamos veiklos ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus reguliuojamos veiklos ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos reguliuojamos veiklos ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su reguliuojamos veiklos ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų reguliuojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal VKEKK ir Bendrovės metodikų reikalavimus.



Apskaitos pagrindas ir platinimo bei naudojimo apribojimai

Nemodifikuodami savo nuomonės mes atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikiamos Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK ir Bendrovės metodikų reikalavimus. Reguluojamos veiklos ataskaitos yra sudarytos tik siekiant pateikti informaciją Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalyje, todėl reguliuojamos veiklos ataskaitos ir mūsų išvada gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais. Mūsų išvada yra skirta tik Bendrovei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė finansines ataskaitas už 2015 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2016 m. vasario 29 d. pateikėme nepriklausomo auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.

Išvada dėl kitų reikalavimų

Mes patikrinome, ar kartu su reguliuojamos veiklos ataskaitomis 7-15 puslapiuose pateiktų papildomų ataskaitų bendri suminiai finansiniai duomenys matematiškai sutampa su reguliuojamos veiklos ataskaitose pateiktomis sumomis, ir nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, stylized blue circular graphic element.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. rugsėjo 2 d.