

## Nepriklausomo auditoriaus išvada

### AB „LIETUVOS ENERGIJOS GAMYBA“ VADOVYBEI

#### Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, AB „Lietuvos energijos gamyba“ (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitos, pateiktos 6 – 10 puslapiuose, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos 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 metodika) ir pagal Bendrovės parengtą reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašą, pateiktą priede Nr. 9 bei pagal Reguluojamos veiklos ataskaitose nurodytą parengimo pagrindą (toliau – Bendrovės metodika).

#### *Mūsų audito apimtis*

Bendrovės Reguluojamos veiklos ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji turto ir kapitalo ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų faktinės investicijų grąžos ataskaita.

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą“.

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

#### *Nepriklausomumas*

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

#### Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateiktos Bendrovės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK ir Bendrovės metodikų reikalavimus. Šios Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Bendrovei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos 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. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

## **Kita informacija**

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima papildomas ataskaitas, pateiktas 11 - 51 puslapiuose. Mūsų nuomonė apie Reguliuojamos veiklos ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados dėl tokios kitos informacijos.

Mums atliekant Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir Reguliuojamos veiklos ataskaitų ar per auditą mūsų įgytų žinių, ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų. Jeigu, remdamiesi savo atliktu darbu, padarome išvadą, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų, privalome apie tokį faktą informuoti. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

## **Kiti dalykai**

Bendrovė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2019 m. kovo 15 d. mes pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.

Atlikdami Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistema ir nepastebėjome reguliavimo apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Bendrovės vadovybei šiais klausimais nepateikėme Rekomendacijų laiško.

## **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už Reguliuojamos veiklos ataskaitų teisingą parengimą pagal VKEKK ir Bendrovės metodikų reikalavimus ir tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina Reguliuojamos veiklos ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Reguliuojamos veiklos ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės Reguliuojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

## **Auditoriaus atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguliuojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos Reguliuojamos veiklos ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis Reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname Reguliuojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.



Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis dėl kurių 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 Reguluojamos veiklos ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- įvertiname bendrą Reguluojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu tokių buvo, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė

Partnerė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika

2019 m. gegužės 17 d.