

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „ACHEMA“ VADOVYBEI

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, AB „Achema“ (toliau – Bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitos, pateiktos 1 – 4 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 (toliau vadinama – VKEKK Metodika) ir pagal Bendrovės generalinio direktoriaus 2017 m. kovo 9 d. patvirtintais „AB „Achema“ licencijuojamos veiklos apskaitos metodiniais nurodymais“ (toliau – Bendrovės Metodika) bei pagal reguliuojamos veiklos ataskaitose nurodytą parengimo pagrindą.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės Reguluojamos veiklos ataskaitas sudaro:

- 2016 m. gruodžio 31 d. konsoliduota elektros energetikos įmonės veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų gražos ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita;
- parengimo pagrindas.

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 Audito įstatymu, kurie taikytini atliekant Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą Lietuvoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos 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, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 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 nemoifikuojame.



Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus bei Verslo apskaitos standartus, apie kurias 2017 m. vasario 24 d. mes pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.

Atlikdami Reguluojamos 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 ataskaitą

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

Rengdama Reguluojamos 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 Reguluojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai išskaidytos 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 išskaidymą, jei toks yra. Išskaidymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos Reguluojamos veiklos ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis Reguluojamos veiklos ataskaitomis.

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

- nustatėme ir įvertinome Reguluojamos veiklos ataskaitų reikšmingo išskaidymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo išskaidymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskaidymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškinome 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.
- įvertinome taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarėme išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito 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 reguliuojamos 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.

- įvertinome 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, informavome 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, faint blue circular stamp or watermark.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. balandžio 26 d.

1 PASTABA – PARENGIMO PAGRINDAS

Licencijuojamos AB „Achema“ (toliau - Bendrovė) veiklos pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau - VKEKK) išduotas licencijas yra elektros energijos nepriklausomo tiekėjo (licencija nr. NET-13), elektros energijos skirstymo (licencija nr. ES-4), visuomeninio elektros energijos tiekėjo (licencija nr. VET-4).

2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitos parengtos vadovaujantis Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu VKEKK 2014 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-112, bei Bendrovės generalinio direktoriaus 2017 m. kovo 09 d. patvirtintais „AB „Achema“ licencijuojamos veiklos apskaitos metodiniais nurodymais“.

Šias reguliuojamos veiklos ataskaitas Bendrovės vadovybė patvirtino 2017 m. balandžio 26 d.

Elektrinės energijos įmonių apskaitos skyrimo ir su apskaitos skyrimu susijusių nuolatinių vertės apnašas
1 priedas

Įmonės pavadinimas	AB "ACHEMA"	Įmonės pavadinimas	A. Puškevičius
Kodas	15667329	Yr. energinio pasirodymo	8-245-56573
Buvėlių adresas	Jonavos t., Joniškio km.	Tel. numeras	
Tel. numeras	8-245-56237	Faksas	
Faksas	8-245-56010	El. paštas	apkaite@chema.com
Tinklalapis	www.chema.com		
El. paštas	apkaite@chema.com		

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

2017 m. balandžio 26 d.
suderimo data

Valdybnei laimėjusios energetikos kontrolės komitėjui
Algirdo g. 27, Vilnius, LT02219, rastine@regula.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nuo) iki 2016

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš viso	Elektrinės energijos gamybos vertė vienetui		Elektrinės energijos pernašos vertė vienetui		Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui		Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui		Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui		Nepaaiškinti	Pastaba
		Gamybos kaina be elektros	Gamybos kaina su elektros	... pajūgia (prochata)	... pajūgia (prochata)	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui	Elektrinės energijos skaitmeninio vertės vienetui		
1 Pajamos	377 651 964	0	0	0	0	46 811	1 873 147	470 714	0	375 261 292	0	0	0
1.1 Pajamos iš reguliuojamos veiklos	2 390 672	0	0	0	0	46 811	1 873 147	470 714	0	0	0	0	0
1.2 Pajamos iš nereguliuojamos veiklos	375 261 292	0	0	0	0	0	0	0	0	375 261 292	0	0	0
1.3 Kitos pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Snaudos	373 255 173	0	0	0	0	36 217	1 873 147	459 704	0	370 866 105	0	0	0
2.1 Elektrinės energijos įsigijimo sąnaudos	11 692 485	0	0	0	0	0	0	459 704	0	11 232 781	0	0	0
2.2 Kuro elektrinės energijos gamybai sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Apyvartimi užsotinti šiluminiai įrenginiai	249 794 335	0	0	5 937	348 809	0	0	0	0	249 385 588	0	0	0
2.4 Šiluminės technologinės ir saviosios reikmės	19 835 925	0	0	3 497	181 878	0	0	0	0	19 289 548	0	0	0
2.5 Nustatymo (amortizacijos) sąnaudos	13 917 239	0	0	11 066	372 360	0	0	0	0	13 251 803	0	0	0
2.6 Remonto, techninės priežiūros ir eksploatacinių sąnaudų	29 397 835	0	0	14 716	761 100	0	0	0	0	29 221 820	0	0	0
2.7 Personalo sąnaudos	474 001	0	0	0	0	0	0	0	0	471 001	0	0	0
2.8 Mobiliųjų sąnaudų	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.9 Finansinės sąnaudos	9 186 092	0	0	0	0	0	0	0	0	9 186 092	0	0	0
2.10 Administracinės sąnaudos	24 431 075	0	0	0	0	0	0	0	0	24 431 075	0	0	0
2.11 Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	12 456 487	0	0	0	0	0	0	0	0	12 456 487	0	0	0
2.12 Kitos prapildomos sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.13 Nepasidarytos sąnaudos*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Nepasidarytos sąnaudos*	4 396 791	0	0	10 595	0	10 595	0	11 010	0	4 375 187	0	0	0
4 Rezultatai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo** (aukštesnis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Koregavimas dėl kuro kainų panekimo** (pradžios laikotarpis)	4 396 791	0	0	10 595	0	10 595	0	11 010	0	4 375 187	0	0	0
7 Rezultatai (koreguojami)	401 937	0	0	7 624	394 313	0	0	0	0	401 937	0	0	0
8 Investicijų grąžos sąnaudos**	3 994 854	0	0	2 971	-394 313	0	0	0	0	3 975 187	0	0	0
9 Siuntimas													

8

Duomenys apie šio subjekto:	Duomenys apie kontakto asmėnį:
Pavadinimas	A. Pukelėzius
Kodas	V. pavardė
Buveinės adresas	Yr. reorganizacijoje pavelduotojas
Telefonas	8-349-56573
Faksas	8-349-56237
Tinklapis	B. pavardė
El. paštas	El. paštas
	www.schemama.com
	skt@torijas@schemama.com

KONSOLIDUOTA ELEKTROS ENERGETIKOS ĮMONĖS VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA

2017 m. balandžio mėn. 26 d.
sudarymo data

Vaistylinėi kainų ir energetikos kontrolės komisijai
Aljardo g. 27, Vilnius, LT03219, rasline@regula.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) **2016**

	Elektros energijos gamybos verslo vienetas		Elektros energijos perdavimo veiklos verslo vienetas	Elektros energijos skirstymo veiklos verslo vienetas	Elektros energijos tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytinos sąnaudos	Iš viso	Pastabas
	Gamyba kombinuoto ciklo elektrinėje	Gamyba kondensacinėje elektrinėje								
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/negigiamas), Eur**	0	0	0	10 595	11 010	0	4 375 187	0	4 396 791	(1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur	0	0	0	3 727 051	0	0	153 728 588	0	157 455 638	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	0	0	0	0,28%	0	0	2,85%	0	2,79%	(3)=(1)/(2)

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) **2015**

	Elektros energijos gamybos verslo vienetas		Elektros energijos perdavimo veiklos verslo vienetas	Elektros energijos skirstymo veiklos verslo vienetas	Elektros energijos tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytinos sąnaudos	Iš viso	Pastabas
	Gamyba kombinuoto ciklo elektrinėje	Gamyba kondensacinėje elektrinėje								
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/negigiamas), Eur**	0	0	0	11 880	7 015	0	73 426 754	0	73 445 649	(1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur	0	0	0	5 970 896	0	0	142 559 142	0	148 530 038	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	0	0	0	0,20%	0	0	51,51%	0	49,45%	(3)=(1)/(2)

* nurodoma apskaituota elektros energetikos įmonės veikloje naudojamo kapitalo apimtis pagal verslo vienetus (2 priedo duomenimis)

** atitinka Ayras 1 priedo 7 eil.

Tvirtinti:
Generalinis direktorius _____
Pareigos _____
Vyr. buhalterė _____
Pareigos _____

Ramfinas Miliauskas _____
Vardas, pavardė _____
Jurgita Noreikienė _____
Vardas, pavardė _____