

AB „Achema“

Nepriklausomo auditoriaus išvada
bei elektros energijos reguliuojamos veiklos ataskaitos
už metus, pasibaigusius 2017 m gruodžio 31 d.

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 – 5
REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS:	
KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6 – 7
KONSOLIDUOTOJI ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA	8
AIŠKINAMOJI INFORMACIJA	9

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Achema“ vadovybei, akcininkams ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai

Nuomonė

Mes atlikome AB „Achema“ įmonės (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių) bei konsoliduotoji faktinės investicijų grąžos ataskaitos (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų Reguluojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Elektros energijos perdavimo, skirstymo ir visuomeninio tiekimo paslaugų bei visuomeninės kainos viršutinės ribos nustatymo metodiką, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2015 m. sausio 15 d. nutarimu Nr. O3-3, su pakeitimais, kurie patvirtinti nutarimais O3-509, O3-572, O3-81, O3-122, O3-416, O3E-402 bei Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašą, patvirtintą VKEKK 2014 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-112, su pakeitimais, kurie patvirtinti nutarimais O3-507 ir O3-355 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės 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.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad čia pridėtos Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 11 dalies ir 20 straipsnio 9 dalies 2 punkto, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 4 punkto ir 33 straipsnio 9 dalies reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Įmonei 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.

Kiti dalykai

Įmonė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, apie kurias 2018 m. vasario 23 d. pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės akcininkams.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitas

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

Rengdama šias Reguluojamos veiklos ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Reguluojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo riziką yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarėme išvadą 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 Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Reguluojamos veiklos ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė 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 ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Toma Marčiinauskytė
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. balandžio 27 d.

Duomenys apie ūkio subjektą:		Duomenys apie kontaktinį asmenį:	
Pavadinimas	AB "ACHEMA"	V., pavardė	A. Pukelevičius
Kodas	156667399	Parčigos	Vyr. energetiko paduotojas
Buveinės adresas	Jonavos r., Jonalaukio km.	Telefonas	8-349-56573
Telefonas	8-349-56237	Faksas	
Faksas	8-349-56010	El.paštas	a.pukelevicius@achema.com
Tinklapis	www.achema.com		
El.paštas	sekretoriatas@achema.com		

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

2018 m. balandžio 27 d.
sudarymo data

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai
Algirdo g. 27, Vilnius, LT03219, rastime@regula.lt

Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2017

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Elektrinės energijos gamybos verslo vienetas		Elektrinės energijos perdavimo veiklos verslo vienetas	Elektrinės energijos skirstymo veiklos verslo vienetas		Elektrinės energijos tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina	Pastabos
		Gamyba kombinuoto ciklo elektrinėje	Gamyba kondensacinėje elektrinėje		Elektrinės energijos skirstymo tinklais	Skirstymas savoms reikmėms					
		... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)		... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)					
1 Pajamos	464 019 296	0	0	0	48 237	2 116 321	453 742	0	461 400 996	0	(1)-(1.1)-(1.2)-(1.3)
1.1 Pajamos iš reguliuojamos veiklos	2 618 300	0	0	0	48 237	2 116 321	453 742	0	0	0	
1.2 Pajamos iš nereguluojamos veiklos	461 400 996	0	0	0	0	0	0	0	461 400 996	0	
1.3 Kitos pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.3)-(1.3.1)-(1.3.2)-(1.3.3)-(1.3.4-...)
2 Sąnaudos	443 901 455	0	0	0	38 896	2 116 321	436 086	0	441 310 151	0	(2)-(2.1)-(2.2)-(2.3)-(2.4)-(2.5)-(2.6)-(2.7)-(2.8)-(2.9)-(2.10)-(2.11)-(2.12)-(2.13)
2.1 Elektrinės energijos išsigijimo sąnaudos	13 683 039	0	0	0	0	0	436 086	0	13 246 953	0	
2.2 Kuro elektrinės energijos gamybai sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.3 Apvartinių taršos leidimų išsigijimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.4 Sąnaudos technologinėms ir savoms reikmėms	308 157 988	0	0	0	6 524	354 974	0	0	307 796 490	0	
2.5 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	19 302 939	0	0	0	3 381	183 950	0	0	19 115 608	0	
2.6 Remonto, techninės priežiūros ir eksploataavimo sąnaudos	15 935 964	0	0	0	13 657	743 050	0	0	15 179 258	0	
2.7 Personalo sąnaudos	31 021 121	0	0	0	15 335	834 347	0	0	30 171 439	0	
2.8 Mokesčių sąnaudos	476 750	0	0	0	0	0	0	0	476 750	0	
2.9 Finansinės sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.10 Administracinės sąnaudos	-4 860 638	0	0	0	0	0	0	0	-4 860 638	0	
2.11 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	28 836 452	0	0	0	0	0	0	0	28 836 452	0	
2.12 Kitos pripažįstamos sąnaudos	31 347 840	0	0	0	0	0	0	0	31 347 840	0	
2.13 Nepaskirstomos sąnaudos*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3 Nepaskirstytinos sąnaudos*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3
4 Rezultatas	20 117 841	0	0	0	9 341	0	17 656	0	20 090 844	0	(4)-(1)-(2)-(3)
5 Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo** (ataskaitinis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5
6 Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo** (praėję laikotarpiai)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6
7 Rezultatas (koreguotas)	20 117 841	0	0	0	9 341	0	17 656	0	20 090 844	0	(7)-(5)-(6)
8 Investicijų gražos sąnaudos***	386 680	0	0	0	6 979	379 701	0	0	0	0	-8
9 Skirtumas	19 731 161	0	0	0	2 362	-379 701	0	0	20 090 844	0	(9)-(7)-(8)

Duomenys apie ūkio subjektą:		Duomenys apie kontaktinį asmenį:	
Pavadinimas	AB "ACHEMA"	V., pavardė	A. Pukelevičius
Kodas	156667399	Parcigos	Vyr. energetiko pavaduotojas
Buveinės adresas	Jonavos r., Jonalaukio km.	Telefonas	8-349-56573
Telefonas	8-349-56237	Faksas	
Faksas	8-349-56010	El.paštas	a.pukelevicius@achema.com
Tinklapis	www.achema.com		
El.paštas	sekretoriatas@achema.com		

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

2018 m. balandžio 27 d.

sudavimo data

Pracės ataskaitinis laikotarpis (nurodvti)

2016

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Elektrų energijos gamybos verslo vienetas		Elektrų energijos perdavimo veiklos verslo vienetas	Elektrų energijos skirstymo veiklos verslo vienetas		Elektrų energijos tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytina	Pastabos
		Gamyba kumbinuoto ciklo elektrinėje	Gamyba kondensacinėje elektrinėje		Elektrų energijos skirstymas tinklais	Skirstymas savoms reikmėms					
		... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)		... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)					
1 Pajamos	377 651 964	0	0	0	46 811	1 873 147	470 714	0	375 261 292	0	(1)-(1.1)-(1.2)-(1.3)
1.1 Pajamos iš reguliuojamos veiklos	2 390 672	0	0	0	46 811	1 873 147	470 714	0	0	0	
1.2 Pajamos iš nereguluojamos veiklos	375 261 292	0	0	0	0	0	0	0	375 261 292	0	
1.3 Kitos pajamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.3)-(1.3.1)-(1.3.2)-(1.3.3)-(1.3.4+...)
2 Sąnaudos	373 255 173	0	0	0	36 217	1 873 147	459 704	0	370 886 105	0	(2)-(2.1)-(2.2)-(2.3)-(2.4)-(2.5)-(2.6)-(2.7)-(2.8)-(2.9)-(2.10)-(2.11)-(2.12)-(2.13)
2.1 Elektrų energijos išsigijimo sąnaudos	11 692 485	0	0	0	0	0	459 704	0	11 232 781	0	
2.2 Kuro elektrų energijos gamybai sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.3 Apvartinių taršos leidimų išsigijimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.4 Sąnaudos technologinėms ir savosioms reikmėms	249 734 335	0	0	0	6 937	358 809	0	0	249 368 588	0	
2.5 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	19 453 923	0	0	0	3 497	180 878	0	0	19 269 548	0	
2.6 Remonto, techninės priežiūros ir eksploataavimo sąnaudos	15 819 230	0	0	0	11 066	572 360	0	0	15 235 803	0	
2.7 Personalo sąnaudos	29 997 635	0	0	0	14 716	761 100	0	0	29 221 820	0	
2.8 Mokesčių sąnaudos	474 001	0	0	0	0	0	0	0	474 001	0	
2.9 Finansinės sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.10 Administracinės sąnaudos	9 196 002	0	0	0	0	0	0	0	9 196 002	0	
2.11 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	24 431 075	0	0	0	0	0	0	0	24 431 075	0	
2.12 Kitos pripažįstamos sąnaudos	12 456 487	0	0	0	0	0	0	0	12 456 487	0	
2.13 Nepaskirstomos sąnaudos*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3 Nepaskirstytinos sąnaudos*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 Rezultatas	4 396 791	0	0	0	10 595	0	11 010	0	4 375 187	0	(4)-(1)-(2)-(3)
5 Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo** (ataskaitinis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5
6 Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo** (praejį laikotarpį)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6
7 Rezultatas (koreguotas)	4 396 791	0	0	0	10 595	0	11 010	0	4 375 187	0	(7)-(5)-(6)
8 Investicijų gražos sąnaudos***	401 937	0	0	0	7 624	394 313	0	0	0	0	-8
9 Skirtumas	3 994 854	0	0	0	2 971	-394 313	0	0	4 375 187	0	(9)-(7)-(8)

* nepaskirstytinos sąnaudos (Aprašo 32 punktą)

** kuro kainų pasikeitimo įtakos atvaizdavimas (atitinkamai ataskaitiniam ir praėjusiam laikotarpiui)

*** ataskaitiniam laikotarpiui praėjusio kainų nustatymo metu nustatyta investicijų gražos sąnaudos (ataskaitiniame laikotarpyje atitinkanti investicijų gražos sąnaudas).

Tvirtinu: L.e.p. generalinis direktorius

Parcigos

Vyr. buhalterė

Parcigos

Parcigos

Parcigos

Parcigos

Juozas Tunaitis

Vardas, pavardė

Jurgita Noreikienė

Vardas, pavardė

AB „Achema“

Bendrovės kodas: 156667399, adresas: Jonalaukio k. Ruklos sen. LT – 55550 Jonavos r.

PRIEDAI

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Ataskaitų 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).

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitos parengtos vadovaujantis Elektros energijos perdavimo, skirstymo ir visuomeninio tiekimo paslaugų bei visuomeninės kainos viršutinės ribos nustatymo metodika, patvirtinta VKEKK 2015 m. sausio 15 d. nutarimu Nr. O3-3, su pakeitimais, kurie patvirtinti nutarimais O3-509, O3-572, O3-81, O3-122, O3-416, O3E-402, 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, su pakeitimais, kurie patvirtinti pagal nutarimus O3-507 ir O3-355, bei Bendrovės generalinio direktoriaus 2017 m. kovo 9 d. patvirtintais AB „Achema“ licencijuojamos veiklos apskaitos metodiniais nurodymais.

* * * *