



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB Tauragės šilumos tinklai vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome UAB Tauragės šilumos tinklai įmonės (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų gražos ataskaitą (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtintą VEKK 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73, patvirtintas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau vadinama – VEKK 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 audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

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 šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto 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 verslo apskaitos standartus, apie kurias 2018 m. kovo 15 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 šios 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 pasiegti.

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

Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos 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 rizika 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.

Vilnius, 2018 m. kovo 23 d.

UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215
Atsakingas auditorius

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310



Konsoliduota peino (nuostolių) ataskaita (šiluma)

Šilumos kainų nustatymo metodikos I priedas

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš VISO	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mėginimo apatarnavimo verslo vienetas	Kuro ypatumais išskaidymo verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Neprisiskaita	Sandoriai tarp VV***	Pastabos
Pajamos	2 866 592	1 812 541	797 599	36 510	248 303	0	64 195	0	0	(1)
Sąnaudos	2 786 982	2 053 402	313 906	66 726	242 027	29 871	20 671	0	0	(2)
Negausybės sąnaudos*	45 130	0	0	0	0	0	0	45 130	0	(3)
Sandoriai tarp VV** - pajamos	-525 005	-323 308	0	0	-201 697	0	0	0	0	(4)
Sandoriai tarp VV** - sąnaudos	885 531	-564 170	323 308	-30 216	-195 421	-221 483	43 522	0	0	(5)
Rezultatas	147 602	12 774	7 195	5 840	678	120 142	508	-45 130	0	(6)
Nežaliavos sąnaudos***										
Rezultatas (bruto) sąnaudos										
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis)										
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (praėjį laikotarpį)										
Rezultatas (koreguotas)	-714 527	-527 994	167 580	-24 376	-194 743	-3 117	44 030	-45 130	0	(7)-(5)+(6)
Investicijų grąžos sąnaudos****	191 237	95 660	93 455	2 122	0	0	0	0	0	(11)
Skirtumas	-905 764	-623 654	74 125	-26 498	-194 743	-3 117	44 030	-45 130	0	(12)-(10)-(11)

Praeję ataskaitinis laikotarpis

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš VISO	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mėginimo apatarnavimo verslo vienetas	Kuro ypatumais išskaidymo verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Neprisiskaita	Sandoriai tarp VV***	Pastabos
Praejęs ataskaitinis laikotarpis pajamos	2 880 640	1 861 374	797 525	34 791	253 170	7 800	25 921	0	0	(1)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis sąnaudos	2 907 866	2 169 164	337 581	63 686	251 942	1 901	394	0	0	(2)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis nepasiekusių sąnaudų**	32 482	0	0	0	0	0	0	32 482	0	(3)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis sandoriai tarp VV** - pajamos	-545 455	-337 472	337 472	0	-207 983	0	0	0	0	(4)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis sandoriai tarp VV** - sąnaudos	545 455	445 362	122 521	-28 898	-414 729	-17 660	-25 528	0	0	(5)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis rezultatas	-1 050 618	-35 577	13 405	3 059	1 145	628	326	0	0	(6)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis rezultatas (bruto) sąnaudos***	-950 264	-609 685	135 926	-25 836	-413 584	-1 873	23 854	-32 482	0	(7)-(5)+(6)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(8)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (praėjį laikotarpį)	-950 264	-609 685	135 926	-25 836	-413 584	-1 873	23 854	-32 482	0	(10)-(7)-(8)+(9)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis investicijų grąžos sąnaudos****	117 881	96 878	18 729	2 174	0	0	0	0	0	(11)
Praejęs ataskaitinis laikotarpis skirtumas	-1 068 145	-706 563	117 197	-28 110	-413 584	-1 873	23 854	-32 482	0	(12)-(10)-(11)

* sąnaudos, kurios patiria ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūna nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei vertūrai palaikyti (dėl kitų reguliuojamų veiklos nepertinkamumą, sąaugumą, stabilumą) (šilumos kainų nustatymo metodikos 39.1 punktus)

** pvz., šilumos kaštams vandeniui nuoti sąnaudos.

*** sąnaudos, kurios nepripažįstamos būtinomis, kurios negali būti priskirtos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamai ataskaitiniam ir praėjusiam laikotarpiui)

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

***** ataskaitinio laikotarpio investicijų grąžos sąnaudos, prilygintos ataskaitiniu laikotarpiu gautoms investicijai grąžos pajamos

Ūkio subjektas: UAB Tauragės šilumos tinklai
Ataskaitinis laikotarpis: 2017-01-01 - 2018-01-01

Konsoliduota faktinė investicijų grąžos ataskaita

Šilumos kainų nustatymo metodikos 3 priedas


	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	Nepaskirstyta	Iš viso	Pasakos
Šilumos gamybos verslo vienetas	-527993,00	167580,00	-24376,00	-194743,00	-221049,00	-3117,00	90271,00	44030,00	-45130,00	-714527,00	(1)
Šilumos perdavimo verslo vienetas	1564987,39	-214261,87	-11107,75	33995,88	-3399,55	-888,79	-41949,02	8223,09	3033209,04	4368808,42	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-33,74	-78,21	219,45	-572,84	6502,30	350,70	-215,19	535,44	-1,49	-16,36	(3)=(1)/(2)
Pasakos											
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur**											
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur											
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %											

Praejęs ataskaitinis laikotarpis

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	Nepaskirstyta	Iš viso	Pasakos
Šilumos gamybos verslo vienetas	-609685,02	135976,26	-25835,87	-413583,84	-17031,61	-1872,65	-11552,87	25853,58	-32482,39	-950264,41	(1)
Šilumos perdavimo verslo vienetas	1977409,64	781105,19	55085,73	21982,16	-1412,35	-540,95	-15371,43	5297,40	1294404,54	4117959,93	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-30,83	17,40	-46,90	-1881,45	1205,91	346,18	75,16	488,04	-2,51	-23,08	(3)=(1)/(2)
Pasakos											
Praejusio ataskaitinio laikotarpio verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur											
Praejusio ataskaitinio laikotarpio verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur											
Praejusio ataskaitinio laikotarpio faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %											

* nurodoma apskaituota Ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo apimtis pagal verslo vienetus (Šilumos kainų nustatymo metodikos 2 priedo duomenis)

** atitinka Šilumos kainų nustatymo metodikos 1 priedo 10 eil.


 Aušrinė Stepišienė
 Finansų ir administravimo
 tarnybos vadovė