

Vilnius, 2019 m. balandžio 5 d.

UAB Tauragės šilumos tinklai

Reguliuojamos veiklos audito išvada



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Tauragės šilumos tinklai“ vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Tauragės šilumos tinklai“ įmonės (toliau – Įmonė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji faktinės investicijų gražos ataskaitos (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti 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 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2019 m. balandžio 5 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 pasielgti.

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

**Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą**

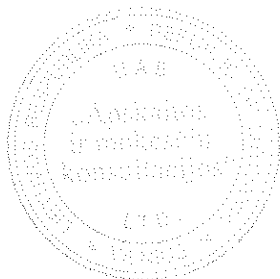
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą 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 reguluojamos 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Vilnius, 2019 m. balandžio 5 d.



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

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (šiluma)

	Šilumos kainų nustatymo metodikos I priedas												
	Per apskaitinį laikotarpį iš viso	Sumos pajamų verslo sąveika	Sumos patalpoms verslo sąveika	Atskaitomi apmokėjimai verslo sąveikai	Kainų verslo sąveikai verslo sąveikai	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos
Pajamos	1 838 601,400	85,5 822,000	372 306,000	37 198,000	243 554,000	8 602,000	123 883,000	128 037,000	0	0	0	0	0
Sąnaudos	3 192 194,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neapmokėtos sąnaudos*	32 868,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Šilumos tarp.VY**	543 668,000	348 331,000	0,000	0,000	195 357,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Sandoriai tarp.VY** - Sąnaudoms	543 668,000	0,000	0,000	0,000	195 357,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Rezultatai	9 963,000	-64 963,000	114 926,000	-37 320,000	-14 275,000	-47 694,000	-123 983,000	-47 289,000	0	0	0	0	0
Neatitinkančios sąnaudos***	207 064,000	49 283,000	50 172,000	1 730,000	-13 153,000	-17 117,000	-31 007,000	-48 647,000	0	0	0	0	0
Rezultatas (atitinkančios sąnaudos)	217 027,000	-15 640,000	165 098,000	-35 791,000	-13 153,000	-17 117,000	-31 007,000	-48 647,000	0	0	0	0	0
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo*** (atitinkančios sąnaudos)	-98 790,000	-98 790,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo*** (prašė likotarpiai)	324 941,000	92 234,000	163 998,000	-35 791,000	-13 153,000	-17 117,000	-21 007,000	-48 647,000	0	0	0	0	0
Investicijų grąžas, sąnaudos****	199 087,000	93 372,000	0,000	2 120,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Skirtumas	133 874,000	-3 341,000	71 726,000	-37 911,000	-13 153,000	-17 117,000	-21 007,000	-48 647,000	0	0	0	0	0

Prašė ataskaitinis laikotarpis

	Šilumos kainų nustatymo metodikos 39 1 punktus												
	Per apskaitinį laikotarpį iš viso	Sumos pajamų verslo sąveika	Sumos patalpoms verslo sąveika	Atskaitomi apmokėjimai verslo sąveikai	Kainų verslo sąveikai verslo sąveikai	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos	Kiti pajamai iš verslo sąveikos
Pradžios ataskaitinis laikotarpis pajamos	2 966 592,000	1 812 541,000	797 596,000	36 510,000	248 303,000	7 446,000	29 871,000	64 193,000	0	0	0	0	0
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudos	2 946 982,000	0	-313 806,000	66 726,000	242 027,000	27 234,000	29 871,000	20 607,000	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio neapmokėtos sąnaudos*	43 130,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio sandoriai tarp.VY** - Pajamos	325 005,000	-323 308,000	0	0	-201 697,000	0	0	0	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio sąnaudos tarp.VY** - Sąnaudos	525 005,000	0	323 308,000	0	0	201 697,000	0	0	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio rezultatai	-685 531,000	-664 170,000	160 482,000	-30 216,000	-199 421,000	-221 148,000	-29 871,000	-43 522,000	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio sąnaudos***	147 602,000	12 774,000	7 195,000	3 840,000	678,000	436,000	29,000	120 152,000	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio rezultatai (atitinkančios sąnaudos)	737 929,000	-551 396,000	167 380,000	-24 376,000	-194 743,000	-221 049,000	-31 177,000	-44 050,000	0	0	0	0	0
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo*** (atitinkančios sąnaudos)	-33 402,000	-23 402,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo*** (prašė likotarpiai)	714 527,000	527 994,000	167 380,000	-24 376,000	-194 743,000	-221 049,000	-31 177,000	-44 050,000	0	0	0	0	0
Pradžios ataskaitinio laikotarpio investicijų grąžas, sąnaudos****	193 337,000	93 660,000	0,000	2 120,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Pradžios ataskaitinio laikotarpio skirtumas	-908 764,000	-623 664,000	74 726,000	-37 911,000	-13 153,000	-17 117,000	-21 007,000	-48 647,000	0	0	0	0	0

* sąnaudos, kurios patiria ūkio subjekto ataskaitinio laikotarpio, tačiau kurios nebūna nei galutinės sąnaudos (produktas) veikti (reguluojamųjų kainų paslaugų (produktų) vertė kurti, nei verslo pelikis (atitinkančių reguliuojamųjų vertės nepatvirtinamųjų, sągumą, stabilumą) (šilumos kainų nustatymo metodikos 39 1 punktus);

** pvz. šilumos karkštam vandeniam ruošti sąnaudos.

*** sąnaudos, Komisijos nepripažintiems būsimoms, kurios negali būti pripažinti reguliuojamųjų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamoms verslo veiksmams. (kurį sudėty jena reguliuojamųjų kainų paslaugos (produktai) (šilumos kainų nustatymo metodikos 39 2 punktus)

**** kuro kainų pasikeitimo tikros atvaizdavimas (atitinkamai atskaitinam ir praėjusiam laikotarpiui)

***** atskaitinio laikotarpio investicijų grąžas, sąnaudos, prilygintoms atskaitinam laikotarpiui gautoms investicijų grąžas pajamoms

Kuotifortifikacija turto ir kapitalo struktūra (tūkst.)

Šaltinis: banko finansinės atskaitos 2 priedas

	Piniginė turtas	Kitas turto vertinimas	Mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	Kitos mokėtinos sumos	
A1. ILGALAIMIS TURIS																									
II. GYVŲJAUNIŲ VERTINIMAS																									
I.1. Gėlės darbai																									
I.2. Pradaijai																									
I.3. Patalpos, inventoris																									
I.4. Programinio įrenginio																									
I.5. Kitas neidentifikuojamas turas																									
II. MATERIALIUSIS TURIS																									
II.1. Žemė																									
II.2. Pastatai ir pastatai																									
II.2.1. Administraciniai, kitos pastatų grupės ir pastatai																									
II.2.2. Medžiai ir pramonė																									
II.3. Transporto priemonės																									
II.3.1. Kitas įrenginys, įrankiai ir įrenginiai																									
II.3.2. Nebaigti statiniai																									
II.3.3. Kitas materialusis turas																									
II.4. Įsivertintas turas																									
II.4.1. Žemė																									
II.4.2. Pastatai																									
III. FINANSINIS TURIS																									
III.1. Investicijos ir daiktinė ir asmeninė įnašai																									
III.2. Paskolų encorėjimas ir sukurtos paskolės																									
III.3. Neįvertintas turas																									
IV. NĖJAMAS ILGALAIMIS TURIS																									
IV.1. Aukšto lygio turas																									
IV.2. Kitas ilgalaikis turas																									
B. TURTINIAI AKTIVAI																									
A1. AUKŠTO LYGIO AKTIVAI IR NERAIŠTOS VYNDTĖS AKTIVAI																									
I.1. Akcijos																									
I.1.1. Žaliavos ir komercinės prelios																									
I.1.2. Įsivertintas turas																									
I.1.3. Pagarbinta preliacija																									
I.1.4. Kitos prelios ir kitos turas																									
I.1.5. Ilgalaimis įsivertintas turas, kitos prelios																									
I.2. Neįvertintas turas																									
II. PER VIENERŲ METŲ GALUTINIS SUMOS																									
II.1. Pagrindiniai																									
II.2. Pajamų įskaita																									
II.3. Dėstymas ir asmeniniai įnašai																									
II.4. Kitos mokėtinos sumos																									
III. KITAS TURTINIAI AKTIVAI																									
III.1. Transporto priemonės																									
III.2. Transporto inžinerija																									
III.3. Kitas turas																									
IV. PASAULYJE REIKŠIŲ IR VYVAIDAI																									
TURIS IR VISO:																									
C. NUOSAVAS KAPITALAS																									
KAPITALAS																									
PER AUKŠTO LYGIO REZERVAS (REZERVATAI)																									
I.1. Rezervai																									
II.1. Privatizacija																									
II.2. Kitas rezervai																									
III. NEPAŠARSTYTI FAKSI PŪSLIAI (NUOSTOLIAI)																									
D. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS																									
E. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGIJIMAI																									
PER VIENERŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIMIAI ĮSIPAREIGIJIMAI																									
I.1. Pramonės darbai																									
I.2. Šilumos tiekimas																									
I.3. Gėris, šiluminės energijos																									
I.4. Aukšto lygio mokėtinos sumos																									
I.5. Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai																									
II. PER VIENERŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIMIAI ĮSIPAREIGIJIMAI																									
II.1. Ilgalaimis įsivertintas turas, įskaitant nebaigtus darbus																									
II.2. Pramonės darbai																									
II.3. Šilumos tiekimas																									
II.4. Gėris, šiluminės energijos																									
II.5. Su darbo samyrai susiję įsipareigojimai																									
II.6. Aukšto lygio mokėtinos sumos																									
II.7. Kitos mokėtinos sumos ir transporto priemonės																									
II.8. Kitos mokėtinos sumos ir transporto priemonės																									
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:																									

TURIS, NEDOMOJAMAS KONKREČIOS RŪŠIS																									
ČMIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO APDINTIS	1424367,06	711272,61	1472872	2400122,23	794308	2720164	1828887	1794995	2600003,43	4888541,17	(5) = (1) + (2) + (3) + (4)	4257967,99													

* Kiti apskaitos reiškiniai, išskyrus: 1.1.1. - neįvertintas turas, 1.1.2. - pajamų įskaita, 1.1.3. - privatizacija, 1.1.4. - kitos mokėtinos sumos, 1.1.5. - kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ūkio subjektas: UAB Tauragės Šilumos tinklai
Ataskaitinis laikotarpis: 2018.01.01 - 2019.01.01

Konsoliduota faktinė investicijų grąžos ataskaita

Šilumos kainų nustatymo metodikos 3 priedas

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	SUM(a)-(j)	Pasaulės	(k)	(l)	(m)
Šilumos gamybos verslo vienetas	92234,36	165097,86	-35790,56	13153,03	17117,20	188496,67	-21006,76	48647,40	-82467,91		324940,83				
Šilumos perdavimo verslo vienetas	1142567,09	713272,60	1828,72	24005,123	7661,68	32740,64	16628,83	37949,95	2660053,43		4869654,17				
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	8,07	23,15	-19,410	-5,48	-223,41	575,73	-126,33	128,19	-3,10		6,67				

Pratęsus atskaitinis laikotarpis

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	SUM(a)-(j)	Pasaulės	(k)	(l)	(m)
Šilumos gamybos verslo vienetas	-527993,00	167580,00	-24376,00	-194743,00	-221049,00	-3117,00	90271,00	44030,00	-45130,00		-714527,00				
Šilumos perdavimo verslo vienetas	1564987,39	-214261,87	-11107,75	33995,88	-3399,55	-888,79	-41949,02	8223,09	3033209,04		4368808,42				
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				

* nurodoma apskaičiuota 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.