

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Energetikos Ministerijai ir Valstybės įmonei „Ignalinos atominė elektrinė“

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito**Nuomonė**

Mes atlikome Valstybės įmonės „Ignalinos atominė elektrinė“ (toliau - „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Pagrindiniai audito dalykai**Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką****Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai**

(žr. finansinių ataskaitų II dalies „Apskaitos politika“ h) skirsnį „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei III dalies „Pastabos“ 2 pastabą „Ilgalaikis materialusis turtas“)

Šiai sričiai skyrėme pagrindinį dėmesį dėl Įmonės balanse apskaityto ilgalaikio materialiojo turto likučio reikšmingumo (kuris 2021 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 194 mln. EUR) ir dėl to, kad vadovybei atliekant vertinimus dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo reikia priimti svarbius sprendimus ir atlikti vertinimus.

Vadovybė patikslino ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus atsižvelgiant į planuojamą šio turto naudojimo laikotarpį.

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

Išsiaiškinome, supratome ir įvertinome vadovybės taikomus principus, procesus, metodus ir prielaidas, taikomus nustatant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Peržiūrėjome vadovybės pateiktus duomenis apie ilgalaikio turto naudojimo planus. Mes aptarėme šiuos duomenis su vadovybe ir sutikrinome juos su vidiniais ir išoriniais duomenimis.

Mes patikrinome, ar nusidėvėjimo normatyvai buvo tinkamai patikslinti atitinkamiems ilgalaikio materialiojo turto objektams.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Pagrindiniai audito dalykai (tęsinys)

Atidėjinsy Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams

(žr. finansinių ataskaitų II dalies „Apskaitos politika“ p) skirsnį „Atidėjimai“ bei III dalies „Pastabos“ 15 pastabą „Atidėjiniai“)

Ši sritis svarbi dėl subjektyvių prielaidų, kuriomis remiantis atidėjinsy formuojamas, ir dėl to, kad vadovybei atliekant skaičiavimus dėl atidėjinsy vertės nustatymo reikia priimti svarbius sprendimus ir atlikti vertinimus.

Vadovybė apskaitė atidėjinsy atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams tokia apimtimi, kuria, tikėtina, Įmonė prisidės prie atominės elektrinės eksploatavimo darbų savo valdomu turtu.

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

Mes išnagrinėjome mums žinomas aplinkybes ir įvertinome, ar apskaitytas atidėjinsy atitinka pripažinimo atidėjinsy kriterijus pagal 19-ojo VAS „Atidėjinsy, neapibrėžti įsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas.

Išsiaiškinome, supratome ir įvertinome vadovybės taikomus principus, procesus, metodus ir prielaidas, taikomus atliekant atidėjinsy skaičiavimus.

Peržiūrėjome šiuos reikšmingus duomenis, kurie buvo naudojami taikant skaičiavimų modelį: numatomi pinigų srautai 2022-2027 m.; diskonto norma. Mes aptarėme šiuos duomenis su vadovybe ir sutikrinome juos su vidiniais ir išoriniais duomenimis.

Mes patikrinome, ar skaičiavimo modelis yra matematiškai tikslus, ar gauti rezultatai tiksliai užregistruoti apskaitos registruose.

Taip pat įvertinome atidėjinsy skaičiavimo rezultatų jautrumą pasirinktų prielaidų pasikeitimams.

Veiklos tęstinumo įvertinimas

(žr. finansinių ataskaitų III dalies „Pastabos“ 25 pastabą „Veiklos tęstinumas“)

Atsižvelgiant į faktą, kad Įmonė atlieka darbus, būtinus Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimui ir jos esminis pajamų šaltinis yra finansavimo sumos, gaunamos iš įvairių finansavimo fondų, šiems darbams finansuoti, dėl priklausomybės nuo išorės finansavimo šaltinių Įmonės veiklos tęstinumo klausimas tampa svarbus.

Vadovybė parengė 2021 m. finansines ataskaitas remdamasi veiklos tęstinumo prielaida. Veiklos tęstinumo prielaida, vadovybės vertinimu, yra tinkama, atsižvelgiant į patvirtintus finansavimo planus ir turimus susitarimus dėl Įmonės veiklos finansavimo.

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

Mes išsiaiškinome, supratome ir įvertinome vadovybės taikomus principus, procesus, metodus ir prielaidas, taikomus sudarant būsimų laikotarpių finansinius planus.

Peržiūrėjome patvirtintus Įmonės būsimų laikotarpių finansinius planus, taip pat galiojančius susitarimus dėl Įmonės veiklos finansavimo.

Peržiūrėję šiuos duomenis, mes nenustatėme aplinkybių, dėl kurių veiklos tęstinumo prielaidos taikymas Įmonei rengiant 2021 m. finansines ataskaitas būtų netinkamas.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kita informacija

Kita informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, įskaitant Socialinės atsakomybės ataskaitą, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, ar mūsų žinioms, pagrįstomis atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės veiklos ataskaita buvo parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) 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 finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės 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 TAS. 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 finansinėmis ataskaitomis.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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.
- Suprantame 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.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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 finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surenkame iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse 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 nustatome audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos sprendimu 2018 m. kovo 22 d. BDO auditas ir apskaita, UAB buvo pirmą kartą paskirta atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 5 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito ir rizikų komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį neteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų bei patikros procedūrų, susijusių su Įmonės darbo išlaidų, netinkamų finansuoti Ignalinos programos lėšomis, dėl Įmonei perduotų VĮ Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūros funkcijų vykdymo, apskaičiuotų už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir patikros procedūrų, susijusių su kaupiamomis ir teisingai rinkinyje apskaitomomis lėšomis - sukauptomis pajamomis už paslaugas, kurių Įmonė šiuo metu suteikti negali - Įmonės gautomis iš smulkiųjų radioaktyviųjų atliekų darytojų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Virginija Sirevičienė.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito Įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė
Auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. kovo 31 d.