

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Neigiama nuomonė

Mes atlikome čia pridėtų, 7-25 puslapiuose pateiktų, Valstybės įmonės „Ignalinos atominė elektrinė“ (toliau - „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusiu metų pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos dėl mūsų išvados skyriuje „*Neigiamos nuomonės pagrindas*“ aprašytų dalykų reikšmingumo teisingai nepateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinių veiklos rezultatų pagal verslo apskaitos standartus.

Neigiamos nuomonės pagrindas

Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu Nr. 1-230 buvo patvirtintas galutinis Įmonės eksploatavimo nutraukimo planas, pagal kurį planuojama atlikti atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbus, kurių prognozuojama vertė, neįskaitant infliacijos ir rizikos, yra 2 592,4 milijonai EUR., o pačius darbus būtų planuojama užbaigti iki 2038 m. Šią informaciją Įmonė atskleidė 2017 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose. 19-asis Verslo apskaitos standartas (VAS) „*Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai*“ nurodo, kad atidėjiniai turi būti pripažįstami, jeigu Įmonė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities įvykiai, tikėtina, kad šiam teisiniui įsipareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą, o įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinama. Mūsų nuomone, VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimas turi būti pripažintas Įmonės atidėjinium. Kadangi šio atidėjinio sumai reikšmingą įtaką daro pinigų vertės pokyčiai iki 2038 m., atidėjinys turi būti diskontuotas iki dabartinės jo vertės. Dėl tikslaus atidėjinio apskaičiavimui reikalingų duomenų ir informacijos sudėtingumo, mes negalėjome patikimai įvertinti tikslią sumą, koregavimo, kuris įtakotų Įmonės 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, bei tuomet pasibaigusiu metų veiklos finansinius rezultatus.

Įmonės balanse yra pripažintas ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 13,9 milijonų EUR. Dalį šio ilgalaikio materialaus turto, kurio likutinė vertė siekė 7,4 milijonų EUR yra planuojama visiškai nugriauti, o likusi ilgalaikio materialus turto dalis, kurio likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 6,5 milijonų EUR yra galimai nuvertėjus. 23-asis VAS „*Turto nuvertėjimas*“ nurodo, kad jeigu turto balansinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę, tokio turto balansinė vertė, pripažįstama nuostoliu dėl vertės sumažėjimo. Šis turtas nebuvo įvertintas nepriklausomų turto vertintojų, todėl mes negalėjome nustatyti tikslią galimo nuvertėjimo koregavimo sumą, kuri įtakotų Įmonės 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. turtą, įsipareigojimus, nuosavą kapitalą, bei tuomet pasibaigusiu metų veiklos finansinius rezultatus.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „*Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotų finansinių 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 neigiamai nuomonei pagrįsti.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Pagrindiniai audito dalykai

Nustatėme, kad mūsų išvadoje nereikia pateikti kitų pagrindinių audito dalykų, išskyrus išvados „Neigiamos nuomonės pagrindo“ skyriuje apibūdintą dalykus.

Kiti dalykai

Įmonės 2016 m. finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2017 m. kovo 31 d. pateikė besąlyginę nuomonę apie tas finansines ataskaitas.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta įmonės veiklos ataskaitoje, 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, arba 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 veiklos ataskaita buvo parengta vadovaujantis taikomais teisiniais reikalavimais. 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
- Išskyrus, žemiau pateiktas pastabas dėl reikalaujamos atskleisti, bet veiklos ataskaitoje neatskleistos informacijos, įmonės veiklos ataskaita buvo parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais:
 - Neatskleista informacija apie įmonės investicijas per finansinius metus;
 - Neatskleista informacija apie įmonės turto vertės padidėjimą arba sumažėjimą nurodant šio turto vertės padidėjimo arba sumažėjimo priežastis;
 - Neatskleista informacija apie įmonės sandorius kartu nurodant, kokie sandoriai yra nesusiję su įprastine įmonės veikla.

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.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas (tęsinys)

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.

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių 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 finansinėse 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 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 nustatėme audito metu.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)

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.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos sprendimu 2018 m. kovo 22 d. buvome pirmą kartą paskirti 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 2 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Neigiama nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito 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 nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001372

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. balandžio 16 d.