

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome pridedamų Valstybės įmonės „Ignalinos atominė elektrinė“ (toliau - „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 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 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet 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 apibūdinti 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 (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.

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

Šiai sričiai skyrėme pagrindinį dėmesį dėl Įmonės balanse apskaityto ilgalaikio materialiojo turto likučio reikšmingumo (kuris 2018 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 287 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.

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 šiuo 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)

Atidėjins atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo darbams

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

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

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

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

Peržiūrėjome šiuos reikšmingus duomenis, kurie buvo naudojami taikant skaičiavimų modelį: numatomi pinigų srautai 2019-2037 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 atidėjinio skaičiavimo rezultatų jautrumą pasirinktų prielaidų pasikeitimams.

Veiklos tęstinumo įvertinimas

Atsižvelgiant į faktą, kad įmonė atlieka darbus, būtinus įgalinos 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 2018 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.

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 2018 m. finansines ataskaitas būtų netinkamas.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kiti dalykai

Atlikę Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų auditą, pateikėme neigiamą nuomonę apie tas finansines ataskaitas. 2018 m. finansinėse ataskaitose Įmonės vadovybės atlikti palyginamųjų 2017 m. skaičių pataisymai pašalino priežastis, dėl kurių mūsų nuomonė apie Įmonės 2017 m. finansines ataskaitas buvo neigiama.

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
- Įmonės veiklos ataskaita buvo parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais.

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.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

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.

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. 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 „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 auditas paslaugų.

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

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

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 29 d.