

**AB „LIFOSA”
SPECIALIOSIOS PASKIRTIES LICENCIJUOJAMOS
VEIKLOS ATASKAITA BEI NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „LIFOSA“ VADOVYBEI

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, AB „LIFOSA“ (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų specialios paskirties licencijuojamos veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita), visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Ataskaitos 1-oje pastaboje nurodytą rengimo pagrindą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už Ataskaitos auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant Ataskaitos Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikta Bendrovės Ataskaita yra parengta pagal 1-oje pastaboje nurodytą rengimo pagrindą. Ši Ataskaita yra parengta siekiant padėti Bendrovei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies, reikalavimus. Todėl Ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Bendrovei 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

Bendrovė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2019 m. balandžio 9 d. mes pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Atlikdami Ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės licencijuojamos veiklos apskaitos sistema ir nepastebėjome licencijuojamos veiklos apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Bendrovės vadovybei šiais klausimais nepateikėme Rekomendacijų laiško.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Ataskaitos teisingą parengimą pagal 1-oje pastaboje nurodytą rengimo pagrindą ir tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina Ataskaitos parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Ataskaitą vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės Ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Ataskaitos auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos Ataskaitos naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šia Ataskaita.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname Ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Ataskaitoje arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- įvertiname bendrą Ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Ataskaitoje pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



Mes, be kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu tokių buvo, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, reading "Rasa Radzevičienė".

Rasa Radzevičienė
Partnerė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 29 d.

1 PASTABA: RENGIMO PAGRINDAS

Licencijuojama AB „Lifosa“ (toliau - Bendrovė) veikla pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos išduotas licencijas: elektros energijos skirstymo licencija Nr. ES – 6 ir visuomeninio elektros energijos tiekėjo licencija Nr. VET-6, kurios galioja nuo 2002 m. liepos 18 d.

Licencijuojamos veiklos ataskaita parengta pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos reikalavimus, kuri vadovaudamasi Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 2012.01.01 naujos redakcijos 8 str. kontroliuoja energetikos įmonių licencijuojamą veiklą. Ši ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 5 d. nutarimu Nr. 1474 „Dėl teisės aktų, būtinų Lietuvos Respublikos energetikos įstatymui įgyvendinti, patvirtinimo“ (Žin., 2001, Įstaigos suteiktas nr. 104-3713; aktuali redakcija Žin., 2015, Nr. 10703, Įstaigos suteiktas nr. 675), bei Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. O3E-22 „Dėl VKEK Komisijos 2008.06.28d. Nutarimo Nr.03-80 „Dėl energetikos įmonių informacijos teikimo taisyklių“ pakeitimo. Ataskaita atspindi 2018 metais vykdant licencijuojamą veiklą parduotos elektros energijos kiekį ir pardavimo kainas pagal pirkėjus, taip pat atspindi 2018 metais įsigytos elektros energijos savikainą.

Licencijuojama veikla apima elektros energijos pardavimą visiems pirkėjams, išskyrus pačios Bendrovės pagamintos perteklinės elektros energijos pardavimą bendrovėms, turinčioms Nepriklausomo tiekėjo Licenciją, t.y. AB „LITGRID“ ir UAB „IMLITEX“ (aukštos įtampos perdavimo tinklais). Dalį minėtiems pirkėjams parduotos elektros energijos sudaro Bendrovės iš trečiųjų šalių įsigyjama ir perparduodama elektros energija. Šios elektros energijos savikaina nustatoma kaip pirkimo kainos, pardavimo kainos, galios mokesčio, sisteminių paslaugų ir VIAP mokesčio už pirtos elektros perdavimą, lygiomis dalimis padalinto kiekvienai įsigytos elektros energijos kilovatvalandei (kWh), suma. Bendrovė nepatiria jokių kitų reikšmingų su šios elektros energijos įsigijimu ir perpardavimu susijusių sąnaudų.

Savo pačios poreikiams patenkinti Bendrovė pati pasigamina pakankamą kiekį elektros energijos, kuri susidaro vieno technologinio gamybos proceso metu kaip šalutinis produktas. Bendrovė neturi techninių galimybių tiksliai išskirti atskiras minėto gamybos proceso sudedamąsias dalis bei dėl to negali patikimai įvertinti jos pačios pasigamintos elektros energijos savikainos. Perteklinė dalis šios elektros energijos yra parduodama AB „LITGRID“ ir UAB „IMLITEX“ (pardavimai šioms įmonėms aukštos įtampos perdavimo tinklais nėra šios licencijuojamos veiklos objektas) arba trečiosioms šalims (licencijuojamos veiklos objektas).

Licencijuojamos veiklos sąnaudos, kurias įmanoma patikimai įvertinti (t.y. iš trečiųjų šalių įsigytos elektros energijos savikaina), yra tvarkomos atskirai, Bendrovėje yra nustatyti licencijuojamos veiklos sąnaudų atskyrimo principai ir jais vadovaujasi.

Visos įmonės ūkinės operacijos, susijusios ir nesusijusios su licencijuojama veikla, yra registruojamos, grupuojamos ir apibendrinamos atskirose buhalterinėse sąskaitose ir apskaitos registruose.

Bendrovė nevirsijo nustatytų elektros energijos skirstymo kainų viršutinių ribų, kaip nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarime ir pažymoje:

- 2017 m. spalio 16 d. Nr. 03E-439 „Dėl akcinės bendrovės „Lifosa“ skirstymo paslaugos vidutinės ir žemos įtampos tinklais kainos viršutinės ribos 2017 metams perskaiciavimo.
- 2017 m. lapkričio 27d. Nr.05E-351 „Dėl akcinės bendrovės „Lifosa“ 2018 metų elektros energijos persiuntimo paslaugų kainų ir tarifų bei jų taikymo tvarkos paskelbimo“.

Pateikta informacija remiasi pirminiais buhalteriniais dokumentais ir yra paruošta pagal kaupimo principą.

**AB „LIFOSA“
SPECIALIOSIOS PASKIRTIES LICENCIJUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITA
2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

Į elektros energijos pardavimus įtraukti pardavimai aukštos įtampos perdavimo tinklais AB „LITGRID“ ir UAB „IMLITEX“ (2 pastaba), į elektros energijos pirkimus pirkimai iš AB „LITGRID“ ir UAB „IMLITEX“ tai pat įtraukiami (3 pastaba).

2 PASTABA: ELEKTROS ENERGIJOS PARDAVIMAI 2018 m.

Licencijuojamos veiklos objektai:

Pirkėjas	Tūkst. kWh	Kaina EUR/kWh	Suma, EUR
II "Arviltā"	2.451	0,105	257,36
UAB „Fortera“	968	0,105	101,64
UAB „Baltic Agro“	60.410	0,105	6.343,05
UAB „Baltic Recycling“	1.292	0,105	135,66
UAB "Telia"	21.838	0,105	2.292,99
UAB "KLI LT"	1.700	0,105	178,5
UAB „Movere“	16.452	0,105	1727,46
UAB „TELE 2“	23.278	0,105	2.444,19
UAB „BITĒ“	17.211	0,105	1807,16
Viso 0,4 kV vartotojai:	145.600	0,105	15.288,01
UAB „Imlitex“ 10kV	280.015	0,08	22.401,20
Viso 0,4 ir 10 kV vartotojai:	425.615	0,08	37.689,21
UAB „Imlitex“ 110kV	24.771.000	0,0469	1.162.283,00
LITGRID AB(balansavimo)	12.335.259	0,0545	672.134,00
Iš VISO:			1.872.106,21

Pastaba: Kainos vartotojams patvirtintos VKEEK 2017-11-30d. Nutarimu Nr.03E-569 „Dėl AB „Lifosa“ 2018 metų elektros energijos kainų persiuntimo paslaugų ir tarifų bei jų taikymo tvarkos paskelbimo“ ir AB „Lifosa“ gen. direktoriaus 2017-11-23 įsakymu Nr.285.

3 PASTABA: ĮSIGYTOS ELEKTROS ENERGIJOS SAVIKAINA 2018 m.

Nupirktą el. energiją, tūkst. kWh (Balansavimo ir papildoma el. energ.)	8.843.901
Nupirktą el. energijos, tūkst. EUR, be PVM (su galios ir perdav. paslauga ir VIAP mokesčiu)	2.965.094
Įsigytos el. energijos savikaina, EUR/kWh	0,33

Pastaba: Į įsigytos elektros energijos vienos kWh savikainą įskaičiuojama elektros energijos pirkimo kaina, perdavimo ir sisteminės paslaugos, galios rezervavimo bei VIAP mokesčio dalis pirktai elektros energijai.

Šią specialiosios paskirties licencijuojamos veiklos ataskaitą 2019 m. balandžio 30 d. patvirtino Finansų direktorė.

Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

