

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Šiaulių energija“ vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome AB „Šiaulių energija“ (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 grąžos 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, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2009 m. liepos 08 d. nutarimu Nr. O3-96 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta 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 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.

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 energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 11 dalies ir 20 straipsnio 9 dalies 2 punkto, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 4 punkto ir 33 straipsnio 9 dalies 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 2018 m. kovo 13 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 iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, 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 reguliuojamos 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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.

UAB "Finansinių ataskaitų analizė"
Direktorius, auditorius Remigijus Kešys
Skroblų g. 8-86, Vilnius
2019 m. balandžio 18 d.



| | |
|------------------------------|----------------------------------|
| Duomenys apie ūkio subjektą: | Duomenys apie kontaktinį asmenį: |
| Pavadinimas | AB ŠIAULIŲ ENERGIJA |
| Kodas | 245358580 |
| Buvimo adresas | Vytauto gatvė 10, Šiauliai |
| Telefonas | 8-41 5401200 |
| Faksas | 8-41 5401307 |
| | mailto:info@se.lt |

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (EURAIS)

201801 - 201812
ataskaitinio laikotarpio

2019 04 18
sudarymo data

Vaisvybinė kainų ir energijos kontrolės komisija

201801 - 201812

Ataskaitinis laikotarpis:

| STRAIPSNIAI | Per ataskaitinį laikotarpį | | Silaugos gamybos (išskaitant perkaamą silaum) veiklos silaum) veiktas | Silumos perdavimo veiklos verslo vienetis | Mazmamiao aptarnavimo (silumos perdavimo) silaum) veiktas | Karcio vandens tiekimo verslo vienetis | Pastatai silaum) ir karcio vandens sistemu priezuras | Europos Saugos teises aktais nustatytu patidomiu | Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetis | Nereguluojamos veiklos verslo vienetis | Nepriskirta | Sandoriai tarp VV** | Pastabos |
|---|----------------------------|-------------|---|---|---|--|--|--|---|--|-------------|-----------------------------|----------|
| | Paėjimas | IS VISO | | | | | | | | | | | |
| Paėjimas | 26006847,58 | 11077381,28 | 6141400,05 | 218967,84 | 2038543,16 | 380121,22 | 474800,00 | 4652214,62 | 1019419,41 | 0,00 | 6772025,91 | (1) | |
| Sanaudos | 26241383,91 | 15757956,90 | 3395953,87 | 350056,49 | 2008883,34 | 616446,90 | 0,00 | 3012285,03 | 1099801,38 | 0,00 | 6772625,91 | (2) | |
| Nepaskirstytos sanaudos* | -19226,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -19226,81 | (3) | |
| Sandoriai tarp VV** - Paėjimas | 6772625,91 | 2455751,86 | 2454982,31 | 426,64 | 4316432,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.1) | |
| Sandoriai tarp VV** - Sanaudos | 6772625,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4316432,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.2) | |
| Rezultatas | 215209,52 | -2224823,76 | 290890,51 | -131073,44 | 28448,02 | -236325,68 | 474800,00 | 1643929,59 | -80381,97 | 0,00 | 19226,81 | (5)=(1)-(2)-(3)+(4.1)+(4.2) | |
| Nebūtinamos sanaudos*** | 167327,94 | 553081,98 | 322719,16 | 386,90 | 21811,15 | 649,40 | 0,00 | 222160,04 | 572249,31 | 0,00 | 0,00 | (6) | |
| Rezultatas (būtinostios silaum) | 1458818,42 | -1671741,78 | 613609,67 | -130680,54 | 30629,57 | -235676,28 | 474800,00 | 1866089,63 | 491867,34 | 0,00 | 19226,81 | (7)=(5)+(6) | |
| Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis) | 223044,25 | 223044,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (8) | |
| Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (praejusias laikotarpis) | -1764631,44 | -1764631,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (9) | |
| Rezultatas (koreguojamas) | 3445794,11 | 315933,91 | 613609,67 | -130680,54 | 30629,57 | -235676,28 | 474800,00 | 1866089,63 | 491867,34 | 0,00 | 19226,81 | (10)=(7)+(8)+(9) | |
| Investiciju gražos sanaudos***** | 1750472,76 | 1303990,18 | 435207,72 | 11274,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11) | |
| Slirtumas | 1695321,35 | -988956,27 | 178401,95 | -141961,40 | 30629,57 | -235676,28 | 474800,00 | 1866089,63 | 491867,34 | 0,00 | 19226,81 | (12)=(10)+(11) | |

201701 - 201712

Pracjus ataskaitinis laikotarpis (nurodyti):

| STRAIPSNIAI | Per ataskaitinį laikotarpį | | Silumos perdavimo veiklos verslo vienetis | Silumos perdavimo (silumos perdavimo) silaum) veiktas | Karcio vandens tiekimo verslo vienetis | Pastatai vandens sistemų priezuras | Europos Saugos teises aktais nustatytu patidomiu | Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetis | Nereguluojamos veiklos verslo vienetis | Nepriskirta | Sandoriai tarp VV** | Pastabos |
|---|----------------------------|-------------|---|---|--|------------------------------------|--|---|--|-------------|---------------------|-----------------------------|
| | Paėjimas | IS VISO | | | | | | | | | | |
| Paėjimas | 24137028,98 | 9805250,51 | 5757987,64 | 317192,60 | 2109772,76 | 396664,12 | 723000,00 | 4810152,41 | 317009,44 | 0,00 | 6633663,73 | (1) |
| Sanaudos | 22394830,19 | 13088809,44 | 3043833,41 | 334753,34 | 2119322,41 | 598554,92 | 0,00 | 2692474,07 | 516882,60 | 0,00 | 6633663,73 | (2) |
| Nepaskirstytos sanaudos* | 13910,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (3) |
| Sandoriai tarp VV** - Paėjimas | 6633653,73 | 2346137,64 | -291,92 | -11,01 | 4287819,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.1) |
| Sandoriai tarp VV** - Sanaudos | 6633653,73 | 0,00 | 2346634,74 | 0,00 | 4287018,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.2) |
| Rezultatas | 1602888,24 | -937421,29 | 367227,57 | -117574,75 | -8950,12 | -201890,80 | 723000,00 | 2117678,34 | -199873,16 | 0,00 | 0,00 | (5)=(1)-(2)-(3)+(4.1)+(4.2) |
| Nebūtinamos sanaudos*** | 1236195,79 | 598918,09 | 29213,60 | 644,95 | 3919,27 | 1091,03 | 0,00 | 276599,59 | 55809,26 | 0,00 | 0,00 | (6) |
| Rezultatas (būtinostios sanaudos) | 2839084,03 | -338503,20 | 666441,17 | -116926,80 | -5030,85 | -200799,77 | 723000,00 | 2394277,93 | -144063,90 | 0,00 | 0,00 | (7)=(5)+(6) |
| Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis) | -530250,56 | -530250,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (8) |
| Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**** (praejusias laikotarpis) | -1384070,11 | -1384070,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (9) |
| Rezultatas (koreguojamas) | 3692903,58 | 515316,35 | 666441,17 | -116926,80 | -5030,85 | -200799,77 | 723000,00 | 2394277,93 | -144063,90 | 0,00 | 0,00 | (10)=(7)+(8)+(9) |
| Investiciju gražos sanaudos***** | 1688153,01 | 1275222,97 | 401838,67 | 11071,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11) |
| Slirtumas | 2004750,57 | -759906,62 | 264582,50 | -127998,17 | -5030,85 | -200799,77 | 723000,00 | 2394277,93 | -144063,90 | 0,00 | 0,00 | (12)=(10)+(11) |

* sanaudos, kurias patiria ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai yra galutinai pasibaigusios (produktams) reiki (reguluojamų kainų paslaugoms (produktams) vertėi kurti), nei verslini palaikyti (užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertaukiamumą, saugumą, stabilumą) (Šilumos kainų nustatymo metodikos 39.1 punktas)

** pvz., silumos karsiam vandeniui rusiti sanaudos.

*** sanaudos, Komisijos nepripazistamos būtinostios, kurios negali būti priskirtos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, į kuriu sudėji jeina reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) (Šilumos kainų nustatymo metodikos 39.2 punktas)

**** kuro kainų pasikeitimo įtakos atvaizdavimas (atitinkamai ataskaitiniam ir praejusiam laikotarpiui)

***** ataskaitinio laikotarpio investiciju gražos sanaudos, pilygnamos ataskaitiniu laikotarpiu gautoms investiciju gražos pajamos

Tvirtina: Technikos direktorius, pavaduojantis generalini direktoriu

Vingijus Paviavičius



| | |
|------------------------------|--|
| Duomenys apie ūkio subjektą: | Duomenys apie kontaktinį asmenį: |
| Pavadinimas | Vardas, Pavardė |
| Kodas | AB ŠIAULIŲ ENERGIJA |
| Buvimo adresas | 245358580 |
| Telefonas | Vytautas Butkus |
| Faksas | 8-41 591235 |
| | 8-41 540307 |
| | 8-41 540307 |
| | El. paštas |
| | vbutkus@ija.lt |

KONSOLIDUOTA ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA

201801 - 201812
ataskaitinio laikotarpio

2019.04.18

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija
Ataskaitinis laikotarpis (nurodyti)

201801 - 201812

| Verslo vienetų veiklos rezultatai (teigiamas/neigiamas), Eur** | Šilumos gamybos (skaiciant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas | Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas | Mazmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas | Karo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | Pastatų šildymo ir karšto vandens su aplinkosauga, sistemų priežiūros verslo vienetas | Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas | Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas | Nereguluojamos veiklos verslo vienetas | Nepaskirstyta | Iš viso | |
|---|--|---|--|--|---|---|---|--|---------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | 201701 - 201712 | 201801 - 201812 |
| | 315934,00 | 615610,00 | -130687,00 | 30229,00 | -235676,00 | 474800,00 | 1866090,00 | 491867,00 | 19227,00 | 3445794,00 | -1 |
| | 10047408,00 | 1218397,00 | 87527,00 | 378305,00 | 1086940,00 | 212048,00 | 850550,00 | 847739,00 | 21178093,00 | 43562177,00 | -2 |
| Faktinė verslo vienetų veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, % | 3,14 | 50,35 | -149,31 | 8,10 | -21,68 | 223,91 | 21,94 | 58,02 | 0,09 | 7,91 | (3)=(1)/(2) |

Praejusių ataskaitinis laikotarpis (nurodyti)

| Verslo vienetų veiklos rezultatai (teigiamas/neigiamas), Eur** | Šilumos gamybos (skaiciant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas | Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas | Mazmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas | Karo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | Pastatų šildymo ir karšto vandens su aplinkosauga, sistemų priežiūros verslo vienetas | Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas | Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas | Nereguluojamos veiklos verslo vienetas | Nepaskirstyta | Iš viso | |
|---|--|---|--|--|---|---|---|--|---------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | 201701 - 201712 | 201801 - 201812 |
| | 515316 | 666441 | -116927 | -5031 | -200800 | 72000 | 2394278 | -144064 | -139310 | 3692903 | -1 |
| | 12365163 | 3873046 | 116550 | 564292 | 1001686 | 198583 | 9388471 | 1019387 | 17325760 | 45853944 | -2 |
| Faktinė verslo vienetų veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, % | 4,17 | 17,21 | -100,32 | -0,89 | -20,05 | 364,08 | 25,50 | -14,13 | -0,80 | 8,05 | (3)=(1)/(2) |

Tvirtinu:  Virgilijus Pavliavičius
Technikos direktorius, pavaduojantis generinį direktorių