



**FINANSINIŲ ATASKAITŲ
ANALIZĖ**

AB "Grigeo"

**2017 m. Reguliuojamos veiklos ataskaitos
ir auditoriaus išvada**

2018 04 23

Vilnius

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Grigeo“ vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome AB „Grigeo“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji faktinės investicijų gražos ataskaitos (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2017 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) 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Įmonės 2017 gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus auditavo kitas auditorius, kuris 2018 m. kovo 28 d. apie jas pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės akcininkams.

Atlikdami Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažiname su Įmonės Reguliavimo apskaitos sistema ir nepastebėjome Reguliavimo apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Įmonės vadovybei nepateikėme Rekomendacijų laiško.

Reguluojamos veiklos pajamos 2017 m. sudarė 1,1 proc. Įmonės pagrindinės veiklos pajamų. To pagrindu, į reguliuojamos veiklos bendrąsias sąnaudas, yra įtraukta 1,1 proc. Įmonės veikloje patirtų administracinių sąnaudų.

Įmonės šilumos/garo gamybos sistemas sudaro trys katilinės su priklausiniais bei šilumos punktas su įranga ir šilumine trasa. Į reguliuojamos veiklos sąnaudas įtrauktos tik su šio turto eksploatavimu susijusios sąnaudos.

Ne visas reguliuojamoje veikloje dalyvaujantis įmonės turtas yra suderintas su VKEKK. Į reguliuojamos veiklos sąnaudas įtrauktas tik suderinto ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

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
 2018 m. balandžio 24 d.



Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (šiluma)

Šilumos kamų nustatymo metodikos | priedas

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš viso	Šilumos gamybos verslo vienetų	Šilumos perdavimo verslo vienetų	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetų	Kasšto vandens tiekimo verslo vienetų	Kasšto vandens ir kasšto vandens sistemų nuostolių	Aplinkosaugos reikalavimų įgyvendinimo verslo vienetų	Kitos reguliuojamos verslo vienetų	Nereguluojamo verslo vienetų	Nepriškirta	Sandoriai tarp VV**	Pastabos
Pajamos	72.327.064	797.301							71.529.763	416.547		(1)
Sąnaudos	69.384.212	738.104							68.229.561			(2)
Nepaskirstytos sąnaudos*	0											(3)
Sandoriai tarp VV** - Pajamos	0											(4.1)
Sandoriai tarp VV** - Sąnaudos	0											(4.2)
Rezultatas	2.942.852	59.197	0	0	0	0	0	0	3.300.202	-416.547	0	(5)=(2)+(3)+(4.1)+(4.2)
Rebūtinosis sąnaudos***	0											(6)
Rezultatas (būtinosis sąnaudos)	2.942.852	59.197	0	0	0	0	0	0	3.300.202	-416.547	0	(7)=(5)+(6)
Koregavimas dėl kuro kamų pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis)	0											(8)
Koregavimas dėl kuro kamų pasikeitimo**** (praėjė laikotarpiai)	0											(9)
Rezultatas (koreguotas)	2.942.852	59.197	0	0	0	0	0	0	3.300.202	-416.547	0	(10)=(7)+(8)+(9)
Investicijų gražos sąnaudos****	0											(11)
Skirtumas	2.942.852	59.197	0	0	0	0	0	0	3.300.202	-416.547	0	(12)=(10)+(11)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš viso	Šilumos gamybos verslo vienetų	Šilumos perdavimo verslo vienetų	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetų	Kasšto vandens tiekimo verslo vienetų	Kasšto vandens ir kasšto vandens sistemų nuostolių	Aplinkosaugos reikalavimų įgyvendinimo verslo vienetų	Kitos reguliuojamos verslo vienetų	Nereguluojamo verslo vienetų	Nepriškirta	Sandoriai tarp VV**	Pastabos
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamos	58.951.599	648.288							57.703.311	363.323		(1)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudos	55.077.032	577.053							54.136.656			(2)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytos sąnaudos*	0											(3)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sandoriai tarp VV** - Pajamos	0											(4.1)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sandoriai tarp VV** - Sąnaudos	0											(4.2)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio rezultatas	3.274.567	71.235	0	0	0	0	0	0	3.566.655	-363.323	0	(5)=(2)+(3)+(4.1)+(4.2)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio rebusinis sąnaudos***	0											(6)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio rezultatas (būtinosis sąnaudos)	3.274.567	71.235	0	0	0	0	0	0	3.566.655	-363.323	0	(7)=(5)+(6)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (koreguotas) pasikeitimo**** (ataskaitinis laikotarpis)	0											(8)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio (koreguotas) pasikeitimo**** (praėjė laikotarpiai)	0											(9)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio rezultatas (koreguotas)	3.274.567	71.235	0	0	0	0	0	0	3.566.655	-363.323	0	(10)=(7)+(8)+(9)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio investicijų gražos sąnaudos****	0											(11)
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio skirtumas	3.274.567	71.235	0	0	0	0	0	0	3.566.655	-363.323	0	(12)=(10)+(11)

Generalinis direktorius

Finansų direktorė

Robertas Krutikovas

Loreta Štikaitė

Konsoliduota faktinė investicijų gražos ataskaita

Šilumos kainų nustatymo metodikos 3 priedas

	ES apibūdinamos reikšmės ir reikšmės, išskyrus ES apibūdinamos reikšmės ir reikšmės, išskyrus	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Neapibrėžtumas	Šilumos	Parabos
	(a)	(b)	(c)	(d)	SUM (eur)	
Vėrio vienetų veiklos rezultatas (teigiamas/negiamas), Eur**	59197			3300202	3359399	(1)
Vėrio vienetų veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur	2380329			45379511	47545473	(2)
Faktinė vėrio vienetų veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	2,49	#DIV/0!	#DIV/0!	7,27	7,07	(3)=(1)/(2)

Priešės ataskaitinis laikotarpis

	ES apibūdinamos reikšmės ir reikšmės, išskyrus ES apibūdinamos reikšmės ir reikšmės, išskyrus	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Neapibrėžtumas	Šilumos	Parabos
	(a)	(b)	(c)	(d)	SUM (eur)	
Priešus ataskaitinio laikotarpio vėrio vienetų veiklos rezultatas (teigiamas/negiamas), Eur	71235			3566655	3637890	(1)
Priešus ataskaitinio laikotarpio vėrio vienetų veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur	3242747			45976511	49114283	(2)
Priešus ataskaitinio laikotarpio faktinė vėrio vienetų veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	2,20	#DIV/0!	#DIV/0!	7,76	7,41	(3)=(1)/(2)

Generalinis direktorius
Robertas Krutikovas

Finansų direktorė
Loreta Škikaite