

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai

UAB „Grata group“ vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome toliau pridėtos UAB „Grata group“ (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėta 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) metodikas, patvirtintas VKEKK 2013 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. O3-316 (toliau vadinama – VKEKK Metodika), reikalavimus.

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 pridėta Įmonės Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita yra parengta pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Ši ataskaita yra parengta siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies ir Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 11 dalies ir 20 straipsnio 9 dalies 2 punkto reikalavimus. Todėl Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita gali būti netinkama 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 2016 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2017 kovo 27 d. pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės akcininkams.

Atlikdami Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos 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 Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už šios Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos parengimą pagal VKEKK metodikos reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šią Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitą, 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 Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta 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 tarptautinius audito standartus. 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 Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita.

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

- Nustatėme ir įvertinome Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos 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 Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitoje 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 Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Gamtinių dujų įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitoje pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „Audito formulė“

Konstitucijos pr. 23, Vilnius

Pažymėjimo Nr. 000558

Auditorė Kristina Čechovič

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000042

2017 m. balandžio 27 d.

