

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai,
Valstybės įmonei Ignalinos atominėi elektrinei

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
2022 METŲ GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

2023-03-31
Vilnius

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai,
Valstybės įmonei Ignalinos atominėi elektrinei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“, įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikėmės 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

Dotacijos, subsidijos

2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanse nurodyta dotacijų, subsidijų vertė yra 393,5 mln. eurų, tame tarpe su turtu susijusios dotacijų, subsidijų vertė 272,8 mln. eurų, su pajamomis susijusių dotacijų, subsidijų vertė - 120,7 mln. eurų.

Įgijome supratimą apie Įmonės dotacijas, subsidijas, aptarėme procesus ir kontrolės procedūras, susijusius su dotacijų, subsidijų apskaita ir įvertinome ar jų apskaita atitinka Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų nuostatas.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Įmonės kodas 120612714
PVM mokesčio kodas LT206127112

Adresas korespondencijai:
Ukmergės g. 122, 07157
Vilnius, Lietuva

+370 5 261 9772
audito@audito.lt
www.audito.lt

A/S Nr. LT11718030014467816
AB Šiaulių bankas, banko kodas: 71800

Registracijos adresas:
Gedimino pr. 24-31, 01103
Vilnius

Dotacijos, subsidijos pripažįstamos ir registruojamos finansinėje apskaitoje tada, kai yra pagrįstas užtikrinimas arba sprendimai, kad dotacija ar subsidija bus gauta ir kai dotacijos ar subsidijos gavėjas atitinka dotacijos ar subsidijos gavėjui keliamas sąlygas.

Dotacijų ir subsidijų straipsnyje apskaitomos sumos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per susijusio ilgalaikio materialiojo turto (kuris buvo gautas kaip subsidija arba kuriam pirkti, statyti arba kitaip įsigyti buvo gauta subsidija) naudingo tarnavimo laikotarpį. Pajamų subsidija pripažįstama pajamomis tais laikotarpiais, kuriais yra patiriamos subsidijuojamos išlaidos.

Dėl Įmonės balanse apskaityto dotacijų ir subsidijų likučio reikšmingumo, dėl dotacijų ir subsidijų reikšmingumo Įmonės veiklos finansavimui ir audito procedūroms prireikusių reikšmingų laiko sąnaudų ir išteklių, šią sritį pasirinkome kaip pagrindinį audito dalyką.

Atidėjinys Įmonės eksploataavimo nutraukimo darbams

2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanse nurodyta atidėjinių vertė yra 36,4 mln. eurų. Atidėjinio pokytis pelno (nuostolių) ataskaitoje mažino bendrąsias ir administracines sąnaudas 23,6 mln. eurų.

Įmonė apskaito atidėjinių įsipareigojimus, susijusius su jos veiklos nutraukimu tai sumai, kuri atliekant elektrinės eksploataavimo nutraukimą būtų dengiama iš Įmonės nuosavų lėšų, būsimus pinigų srautus diskontuojant iki dabartinės vertės.

Dėl Įmonės balanse apskaityto atidėjinio likučio reikšmingumo, dėl subjektyvių prielaidų ir vertinimų, kuriuos vadovybė taiko formuodama atidėjinį, šią sritį pasirinkome kaip pagrindinį audito dalyką

Mes peržiūrėjome per 2022 metus pasirašytas sutartis, susijusias su dotacijų, subsidijų gavimu. Patikrinome ar apskaitoje registruoti įrašai atitinka tokių sutarčių sąlygas.

Peržiūrėjome dotacijų, subsidijų likučius ir sutikrinome su ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto, atsargų, sumokėtų avansų, pinigų bei gautinų sumų likučiais ir nenustatėme nepagrįstų sumų.

Atliktos audito procedūros suteikė mums pakankamų audito įrodymų, kad galėtume padaryti išvadą, jog Įmonės dotacijos, subsidijos visais reikšmingais atžvilgiais yra tinkamai apskaitytos ir teisingai pateiktos finansinėse ataskaitose.

Mes susipažinome su atidėjinio formavimo poreikiu ir įvertinome ar apskaitytas atidėjinys atitinka pripažinimo sąlygas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Supratome ir įvertinome vadovybės taikomus principus, taikomus metodus ir prielaidas atliekant atidėjinio skaičiavimą. Mes taip pat perskaičiavome atidėjinį, įvertindami matematinį atidėjinio skaičiavimo tikslumą, ir patikrinome ar jis tinkamai apskaitytas finansinėje apskaitoje.

Kiti dalykai

Praėjusių metų metinių finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2022 m. kovo 31 d. pareiškė besąlyginę nuomonę apie 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansines ataskaitas.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, įskaitant Socialinės atsakomybės ataskaitą, 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 ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų 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 Įmonės veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. 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 laikantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Socialinės atsakomybės ataskaita iki audito išvados datos nebuvo pateikta nei kaip sudėtinė Įmonės veiklos ataskaitos dalis, nei kaip atskira ataskaita.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės 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.

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 nustatome 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.

Išvados dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Audito paslaugų pirkimo sutartis su Lietuvos Respublikos energetikos ministerija ir valstybės įmone Ignalinos atominė elektrinė pasirašyta 2022 m. gruodžio mėn. 6 d. Nr. PSt-359(13.67E) (toliau - Sutartis), kuria mes pirmą kartą buvome paskirti atlikti valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės finansinių ataskaitų auditą už 2022, 2023 ir 2024 metus. Mūsų paskyrimo atlikti įmonės finansinių ataskaitų auditą bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 3 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai, Įmonei ir jos Audito ir rizikos 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 einamąjį audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų paslaugų nei finansinių ataskaitų auditas.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, atestuota auditorė yra Laima Adamonienė.

Auditorė Laima Adamonienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000002

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001454
Gedimino pr. 24 – 11, Vilnius

Vilnius, Lietuva
2023 m kovo mėn. 31 d.