

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“

Nepriklausomo auditoriaus išvada
bei gamtinių dujų reguliuojamos veiklos
ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS:	
KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	5 - 6
KONSOLIDUOTA GAMTINIŲ DUJŲ ĮMONĖS VEIKLOJE NAUDOJAMO ILGALAIKIO TURTO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA	7
AIŠKINAMOJI INFORMACIJA	8

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir UAB „Fortum Heat Lietuva“ įmonės vadovybei:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Fortum Heat Lietuva“ įmonės (toliau – Įmonė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų gamtinių dujų reguliuojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduota gamtinių dujų įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto faktinės investicijų gražos 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 gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo metodiką (kaip pakeista remiantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2013 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. O3-316) (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 finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2019 m. balandžio 30 d. pateikėme 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

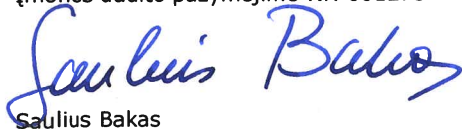
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal 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 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą 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 padarėme 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, 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 „Deloitte Lietuva“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275



Saulius Bakas
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000604

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 30 d.

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“

Bendrovės kodas: 111679436, adresas: J. Jasinskio g. 16B, LT-01112 Vilnius

KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

(visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Ataskaitinis laikotarpis (už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus):

STRAIPSNIAI		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Pastabos
I	II						
I	Pajamos	10 649 540	107 298	433 617	240 316	9 868 309	(1)
II	Sanaudos	2 434 293	99 750	425 715	251 024	1 657 804	(2)
II.1	Gamtinių dujų įsigijimo (importo) sanaudos	548 306		415 506	132 800		
II.2	Sanaudos technologinėms reikmėms	(4 628)	(9 052)		4 424		
II.3	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	50 446	20 673	71	23 794	5 908	
II.4	Remonto, priežiūros, eksploatavimo sanaudos		3 404		8 152	229	
II.5	Sanaudos tiekimo saugumui	11 785					
II.6	Dujų saugojimo sanaudos						
II.7	Personalo sanaudos	527 300	51 276	5 370	51 287	419 367	
II.8	Mokesčių sanaudos	8 497	6 259		2 238		
II.9	Administracinės sanaudos	376 389	22 437	2 484	22 729	328 739	
II.10	Rinkodaros ir pardavimų sanaudos	2 416	94	403	238	1 681	
II.11	Kitos sanaudos	913 782	4 659	1 881	5 362	901 880	
III	Nepaskirstytinos sanaudos*	2 780 769	11 319	13	(1 999)	2 771 436	(3)
IV	Pelnas (nuostolis)	8 215 247	7 548	7 902	(10 708)	8 210 505	(4)=(1)-(2)
	Investicijų graža**	68 526	47 759		20 767		(5)
	Skirtumas	8 146 721	(40 211)	7 902	(31 475)	8 210 505	(6)=(4)-(5)

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“

Bendrovės kodas: 111679436, adresas: J. Jasinskio g. 16B, LT-01112 Vilnius

KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

(visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus):

STRAIPSNIAI		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas	Pastabos
I	II						
I	Pajamos	5 120 054	155 361	553 886	260 387	4 150 420	(1)
II	Sanaudos	1 834 243	88 348	558 135	245 217	942 543	(2)
II.1	Gamtinių dujų įsigijimo (importo) sanaudos	663 050		532 857	130 193		
II.2	Sanaudos technologinėms reikmėms (7 710)	(11 565)		48	3 855		
II.3	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	48 419	20 653		23 792	3 926	
II.4	Remonto, priežiūros, eksploatavimo sanaudos	7 429	1 024		6 405		
II.5	Sanaudos tiekimo saugumui						
II.6	Dujų saugojimo sanaudos						
II.7	Personalo sanaudos	498 680	47 685	7 115	48 720	395 160	
II.8	Mokėsių sanaudos	9 111	6 809		2 302		
II.9	Administracinės sanaudos	433 589	20 470	14 875	25 435	372 809	
II.10	Rinkodaros ir pardavimų sanaudos	3 050	105	663	291	1 991	
II.11	Kitos sanaudos	178 625	3 167	2 577	4 224	168 657	
III	Nepaskirstytinos sanaudos*	2 628 468	67 013	(4 249)	12 648	2 615 820	(3)
IV	Pelnas (nuostolis)	3 285 811	52 822	(4 249)	15 170	3 207 877	(4)=(1)-(2)-(3)
	Investicijų graža**	71 937	19 254		24 178		(5)
	Skirtumas	3 213 874	19 254	(4 249)	(9 008)	3 207 877	(6)=(4)-(5)

* pagal Valstybinės Kainų Ir Energetikos Kontrolės Komisijos nutarimo „Dėl gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (2013 m. Liepos 18 d. Nr. O3-316) 32 punktą.

** ataskaitiniam laikotarpiui praėjusio kainų nustatymo metu nustatyta investicijų graža.

Reguluojamos veiklos konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita patvirtinta ir pasirašyta 2019 m. balandžio 30 d.:



Vitalijus Žuta
Generalinis direktorius



Rūta Mažonytė
Vyriausioji finansininkė

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“

Bendrovės kodas: 111679436, adresas: J. Jasinskio g. 16B, LT-01112 Vilnius

KONSOLIDUOTA GAMTINIŲ DUJŲ ĮMONĖS VEIKLOJE NAUDOJAMO ILGALAIKIO TURTO FAKTINĖS INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA
(visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Ataskaitinis laikotarpis (už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus):

	Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas (a)	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas (b)	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (c)	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas (d)	Nepaskirstyta** (e)	Iš viso SUM (a:e)	Pastabos
Pastabos							
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur*	7 548	7 902	(10 708)	8 210 505	(2 780 769)	5 434 478	(1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo ekonomiškai pagrįsto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje, Eur	756 232	252	332 468	23 807	(98 380)	1 014 379	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	1	3 136	(3)	34 488	2 827	536	(3)=(1)/(2)


Praejęs ataskaitinis laikotarpis (už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus):

	Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas (a)	Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas (b)	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (c)	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas (d)	Nepaskirstyta** (e)	Iš viso SUM (a:e)	Pastabos
Pastabos							
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/neigiamas), Eur*	67 013	(4 249)	15 170	3 207 877	(2 628 468)	657 343	(1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo ekonomiškai pagrįsto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje, Eur	771 242	132	354 751	72 143	(75 658)	1 122 610	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	9	(3 219)	4	4 447	3 474	59	(3)=(1)/(2)

* atitinka Konsoliduotosios Pelno (Nuostolių) Ataskaitos IV eilutę.

** pagal Valstybinės Kainų Ir Energetikos Kontrolės Komisijos nutarimo „Dėl gamtinių dujų imonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (2013 m. Liepos 18 d. Nr. O3-316) 15.3 punktą.

Reguliuojamos veiklos konsoliduota gamtinių dujų įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto faktinės investicijų gražos ataskaita patvirtinta ir pasirašyta 2019 m. balandžio 30 d.:


 Vitalijus Žuta
 Generalinis direktorius


 Rūta Mažonytė
 Vyriausioji finansininkė

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“

Bendrovės kodas: 111679436, adresas: J. Jasinskio g. 16B, LT-01112 Vilnius

AIŠKINAMOJI INFORMACIJA

(visos sumos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Uždaroji akcinė bendrovė „Fortum Heat Lietuva“ (toliau – „Įmonė“) įsteigta 1999 m. rugpjūčio 20 d. Nuo 2005 m. birželio 23 d. Įmonės pavadinimas UAB „Fortum Heat Lietuva“. Nuo 2006 m. Įmonės vienintelis akcininkas yra Olandijos įmonė Fortum Holding B.V. (įmonės kodas – 24248582, buveinės adresas: Locatelicate 1, Amsterdam AZ, Olandija), priklausanti Suomijos įmonei Oyj „Fortum P&H“ (įmonės kodas – 0109160-2, buveinės adresas: PL 100, FIN-00048 FORTUM, Suomija).

Įmonės pagrindinė veikla ataskaitiniu laikotarpiu buvo gamtinių dujų tiekimas Joniškio miesto vartotojams, šiluminės energijos tiekimas Palemono miesto gyventojams, dukterinių įmonių valdymas ir konsultacijos veiklos optimizavimo klausimais, naujų šilumos tiekimo projektų paieška ir įgyvendinimas.

Metines finansines ataskaitas Įmonė rengia pagal Verslo apskaitos standartus bei Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus.

UAB „Fortum Heat Lietuva“ (toliau – „Įmonė“) gamtinių dujų reguliuojamos veiklos ataskaitos parengtos pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos reikalavimus, kuri vadovaudamasi 2002 m. gegužės 16 d. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 (aktuali redakcija) 8 straipsnio 9 dalies 8 punktu kontroliuoja energetikos įmonių licencijuojamą veiklą.

Šios ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo Nr. VIII-1973 (aktuali redakcija), 2007 m. gruodžio 5 d. nutarimo Nr.1304 patvirtintose „Gamtinių dujų perdavimo, skirstymo, laikymo, skystinimo ir tiekimo licencijavimo taisyklėmis“ (Žin., 2007, Nr. 132-5379) bei Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2013 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. O3-316 „Dėl gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ nuostatais.

Sudarydama 2018 metų konsoliduotą pelno (nuostolių) ataskaitą ir konsoliduotą gamtinių dujų įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto faktinės investicijų gražos ataskaitą, Įmonė vadovaujasi generalinio direktoriaus 2018 m. gruodžio 21 d. patvirtintu Įmonės reguliavimo apskaitos sistemos aprašu.

2018 metais Įmonė vykdė licencijuojamas gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo, šilumos tiekimo veiklas. Kitos Įmonės veiklos nelicencijuojamos.

Konsoliduotoji pelno (nuostolių) ataskaita ir konsoliduota gamtinių dujų įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto faktinės investicijų gražos ataskaita atspindi Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų pajamas, sąnaudas, ilgalaikį turta, paskirstytus paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas.

Įmonė nepateikia konsoliduotos turto ir kapitalo ataskaitos, nes atitinka VKEKK nutarimu Nr. O3-316 patvirtinto aprašo 42 punktą, kuris nurodo, kad integruota gamtinių dujų įmonė, skirstanti ir tiekianti gamtines dujas mažiau kaip 100 tūkst. vartotojų, neprivalo pateikti konsoliduoto turto ir kapitalo ataskaitų.

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

Pateikta informacija remiasi pirminiais buhalteriniais dokumentais ir yra parengta kaupimo principu.

Informacija reguliuojamos veiklos ataskaitose yra pateikiama eurais.

* * * *