

**AB „Akmenės cementas“**

**2018 m. reguliuojamos veiklos  
ataskaita**

## **Turinys**

Reguliuojamos veiklos ataskaitos už 2018 m.

2

## Nepriklausomo auditoriaus išvada

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai

AB „Akmenės cementas“ vadovybei ir akcininkams

### Nuomonė

Mes atlikome AB „Akmenės cementas“ (toliau – Įmonė) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaitos auditą. Reguluojamos veiklos ataskaitą sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita,
- kitos aiškinamosios pastabos.

Mūsų nuomone, čia pridėta 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguluojamos veiklos ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Elektros energijos perdavimo, skirstymo ir visuomeninio tiekimo paslaugų bei visuomeninės kainos viršutinės ribos nustatymo metodiką, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2015 m. sausio 15 d. nutarimu Nr. O3-3, bei Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų aprašą, patvirtintą VKEKK 2014 m. balandžio 29 d. nutarimą Nr. O3-112 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitos auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės TBESV kodekse ir Lietuvos Respublikos audito įstatyme numatytų kitų etikos reikalavimų. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Reikšmingas neapibrėžtumas dėl veiklos tęstinumo

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į 5 pastabą, kurioje atskleista, kad Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. viršija jos trumpalaikį turtą ir 2018 m. Įmonė taip pat patyrė 12 356 tūkst. eurų nuostolių. Kaip parašyta 5 pastaboje, tolesnė Įmonės veikla priklauso nuo jos gebėjimo toliau pratęsti sindikuotos paskolos grąžinimo terminą bei gebėjimo finansuoti papildomų taršos leidimų įsigijimą 2019 m. ir vėliau, kai to gali reikėti. 5 pastaboje taip pat nurodyta, kad šie faktai ir sąlygos, kartu su kitais 5 pastaboje paaiškintais dalykais, parodo, jog egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali sukelti reikšmingų abejonų dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

## Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad čia pridėta Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaita yra parengta pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaita yra parengta siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies ir Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos 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

AB „Akmenės cementas“ parengė atskiras finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, apie kurias 2018 m. balandžio 5 d. pateikė modifikuotą auditoriaus išvadą, skirtą AB „Akmenės cementas“ akcininkams.

Atlikdami Reguluojamos veiklos 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 reguliuojamos veiklos ataskaitą

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

Rengdama šią Reguluojamos veiklos 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 Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos rengimo procesą.

## Auditoriaus atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitos auditą

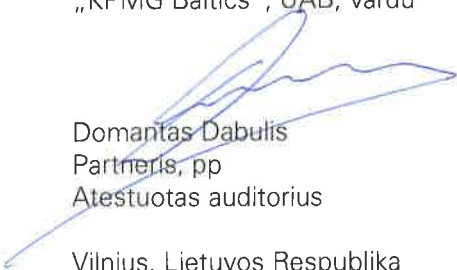
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau tai ne garantija, kad pagal TAS atliekamo audito metu visada galima nustatyti reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Jie 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 priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname Reguluojamos veiklos ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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, klatojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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 ataskaitoje arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą Reguluojamos veiklos ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguluojamos veiklos ataskaitoje pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai yra atspindėti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis  
Partneris, pp  
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2019 m. balandžio 16 d.

## **Reguliuojamos veiklos ataskaitos už 2018 m.**

### **Parengimo pagrindas**

AB „Akmenės Cementas“ (toliau – Įmonė) Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2002 m. rugsėjo 10 d. Įmonei suteikė elektros energijos skirstymo ir visuomeninio tiekėjo licencijas. 2010 m. lapkričio 26 d. Įmonei papildomai buvo suteikta elektros energijos nepriklausomo tiekimo licencija.

Reguliuojamos veiklos ataskaitos (toliau – ataskaita) parengtos vadovaujantis VKEKK 2015 m. sausio 15 d. nutarimu Nr. O3-3 patvirtintą Elektros energijos perdavimo, skirstymo ir visuomeninio tiekimo paslaugų bei visuomeninės kainos viršutinės ribos nustatymo metodiką, bei VKEKK 2014 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-112 patvirtintą Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų metodiką.