

TECHNINĖ SPECIFIKACIJA

1. SĄVOKOS IR SUTRUMPINIMAI

4.1. Pirkėjas – „Lietuvos energija“, UAB

4.2. Tiekėjas – ūkio subjektas – fizinis asmuo, privatusis juridinis asmuo, viešasis juridinis asmuo, kitos organizacijos ir jų padaliniai ar tokių asmenų grupė, su kuriuo Pirkėjas sudaro Sutartį.

4.3. Sutartis – Sutartis, sudaroma tarp Tiekėjo ir Pirkėjo dėl Pirkimo objekto.

4.4. Paslaugos – Finansinis ir mokestinis įmonių patikrinimas bei verslo vertinimas.

2. PIRKIMO OBJEKTAS

Baltijos šalyse veikiančios įmonių grupės, vykdančios pagrindinę veiklą atsinaujinančios energijos gamybos srityje, finansinis ir mokestinis patikrinimas bei verslo vertinimas.

3. PIRKIMO OBJEKTO APIMTYS

Darbų apimtis:

3.1. Finansinis ir mokestinis patikrinimas

3.1.1. Istorinių finansinių duomenų analizė:

3.1.1.1. Atlikti 2016-YTD2018 m. sąnaudų analizę (pagal kategorijas, pagal pagrindinius tiekėjus, pagal sutartis);

3.1.1.2. Įvertinti priežiūros ir palaikymo sutarčių su tiekėjais abiejų šalių finansinius bei operacinius įsipareigojimus (kompensavimas už negautas pajamas, priežiūros kaštai, garantuojami veiklos lygiai);

3.1.1.3. Istorinio pajamų ir gamybos kiekio analizė (nuo veiklos pradžios, t. y. 2-16m.), identifikuojant svyravimų priežastis;

3.1.1.4. Normalizuotos EBITDA analizė.

3.1.2. Balansas:

3.1.2.1. Išanalizuoti balansą vėliausiai galimai datai;

3.1.2.2. Išanalizuoti ilgalaikį materialų turtą vėliausiai įmanomai datai ir pateikti pastebėjimus apie reikšmingiausias turto grupes;

3.1.2.3. Pakomentuoti reikšmingas sritis susijusias su subjektyvumu;

3.1.2.4. Pateikti informaciją apie nustatytus nebalansinius straipsnius ir / ar neapibrėžtuosius įsipareigojimus;

3.1.2.5. Įvertinti, ar sukaupimai svarbiems straipsniams tarpinėse ataskaitose buvo padaryti tinkamai (jei tokių bus).

3.1.2.6. Įvertinti ir apibūdinti apyvartinio kapitalo komponentus, apskaičiuoti bei pateikti pastebėjimus apie normalizuotą apyvartinį kapitalą.

3.1.2.7. Grynoji skola ir nebalansiniai straipsniai - parengti gryniosios skolos analizę. Peržiūrėti paskolų sutartis su finansinėmis institucijomis ir akcininkais bei pateikti pastebėjimus dėl finansinių sutarčių sąlygų (palūkanų norma, terminai, finansinės sutarties sąlygos ir įsipareigojimai, su paskolų refinansavimu susiję kaštai bei papildomi įsipareigojimai).

3.1.2.8. Pateikti pastebėjimus dėl to kokios rizikos kyla sandorio kontekste.

3.1.2.9. Pateikti pastebėjimus dėl galimų papildomų sąnaudų susijusių su akcininkų pasikeitimu (jeigu tokių būtų, įskaitant, bet neapsiribojant paskolų sutartimis).

3.1.2.10. Apžvelgti reikšmingus apskaitos politikos elementus, įvertinti finansinės informacijos kokybę.

3.1.3. Mokesčiai:

3.1.3.1. Paskirstytojo pelno mokestis (PM) ir pridėtinės vertės mokestis (PVM). PM ir PVM apskaičiavimų ir deklaracijų patikrinimas, reikšmingų sandorių, kurie gali sukelti mokesčių koregavimus, nustatymas ir peržiūra; pritaikytų mokesčių lengvatų bei atliktų mokesčių planavimų analizė (jeigu tokių buvo);

3.1.3.2. Sukaupytų mokestinių nuostolių bei galimų realizuoti mokestinių lengvatų įvertinimas

- 3.1.3.3. Nekilnojamojo turto mokestis (NTM), žemės mokestis bei kiti mokesčiai (akcizai, muitai, kt.). Mokesčių deklaracijų duomenų peržiūra, reikšmingų sandorių, kurie gali sukelti mokesčių koregavimus, peržiūra ir jų aptarimas su atsakingais Bendrovės darbuotojais;
- 3.1.3.4. Įpareigojančių susitarimų su mokesčių administratoriumi peržiūra ir jų poveikio įvertinimas (jei tokių yra);
- 3.1.3.5. Esamų arba gresiančių mokestinių ginčų su mokesčių administratoriumi peržiūra bei įvertinimas (jei tokios rizikos šaltiniai yra nustatyti);
- 3.1.3.6. Susijusių šalių sandorių dokumentacijos peržiūra ir jų kainos atitikimo ištiestosios rankos principui peržiūra mokestiniu atžvilgiu. Šis darbas neapima funkcinės analizės ir palyginamųjų kainų studijų atlikimo, todėl neapima identifikuotų sandorių kainodaros koregavimų detalaus apskaičiavimo;
- 3.1.3.7. Atlikti ribotos apimties analizę dėl sandorio įgyvendinimo ir planuojamų ateityje mokėti dividendų mokestinių rizikų (pvz. ar nekyla jokių mokestinių prievolių pirkėjui perkant akcijas iš Estijoje registruotos įmonės ir pan.);
- 3.1.3.8. Peržiūrėti taikomų mokesčių skaičiavimą finansinėse prognozėse ir pateikti pastebėjimus.

3.2. Verslo vertinimas

- 3.2.1. Akcijų vertinimas (rinkos vertės ir rinkos vertės intervalo nustatymas) – pilnos apimties vertinimo dokumentas. Ataskaitoje turėtų būti nurodyta analizuojamos įmonės bendra rinkos vertė ir rinkos vertės intervalas. Paslaugos turi būti suteiktos vadovaujantis tarptautiniais vertinimo standartais (angl. IVS) ir Lietuvoje galiojančiais turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais.

3.2.2. Finansinių prognozių analizė:

- 3.2.2.1. 2018-2048 metų ilgalaikių prognozių analizė turi apimti vadovybės prielaidų peržiūrą ir ten kur tai įmanoma palyginimą su istoriniais duomenimis;
- 3.2.2.2. Įvertinti būsimųjų pajamų ir sąnaudų pagrindimą, nagrinėjant pasirašytas sutartis ir užsakymus;
- 3.2.2.3. Įvertinti prognozuojamų pajamų sudarymo procesą ir pagrindimą atsižvelgiant į trečiųjų šalių parengtas vėjo greičio matavimo ataskaitas arba kitą aktualią informaciją, kuri bus suteikta patikrinimo metu;
- 3.2.2.4. Pateikti pastebėjimus dėl prielaidų, nurodytų finansiniame modelyje, sudarant ilgalaikės prognozės, atitikimo pagrindinėms pasirašytų sutarčių su tiekėjais, reguliuojančiomis institucijomis, kreditoriais, nuostatomis.

- 3.3. Analizuojamas finansinis laikotarpis:** Finansiniam patikrinimui: 2016-2017 ir YTD2018. Mokestiniam patikrinimui: 2015-2017 ir YTD2018. YTD2018 apimą laikotarpį iki 2018 m. vasario 28 d. arba vėliau, priklausomai nuo to kokie duomenys bus pateikti.

4. PASLAUGŲ SUTEIKIMO TVARKA IR TERMINAI

- 4.1. **Ataskaita:** anglų kalba. Ataskaitą Tiekėjas turės pateikti Pirkėjui popieriniu formatu (1 egzempliorių) bei elektroniniu (redaguojamu) formatu. Popieriniu formatu dokumentai turės būti pateikiami Pirkėjui adresu Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius. Elektroniniu formatu ataskaita turės būti teikiama Pirkėjo atstovui el. paštu: Jonas.Rimavicius@le.lt, Darius.Kasauskas@le.lt.

- 4.2. **Paslaugų suteikimo terminas:** ataskaitos projektas turi būti parengtas per 21 kalendorinę dieną nuo paslaugų teikimo sutarties pasirašymo, galutinė ataskaita – per 7 kalendorines dienas nuo pastabų ataskaitos projektui pateikimo. Jeigu visa prašoma informacija pagal pirminį ir papildomus informacijos bei klausimų sąrašus nebūtų pateikta iki ataskaitos projekto pateikimo termino, Tiekėjas turi pateikti užsakyme nurodytas ataskaitas sutartu laiku remdamasis tik pateikta informacija ir teikdamas tik tas paslaugas, kurias įmanoma pateikti, remiantis pateikta informacija.

- 4.3. **Susitikimai ir konferenciniai skambučiai:** kiekvieną savaitę dėl statuso aptarimo ir rezultatų turi vykti pristatymo susitikimai arba konferenciniai skambučiai, kurie bus organizuojami pagal susitarimą.

5. REIKALAVIMAI PIRKIMO OBJEKTUI

5.1. Pirkimo objekto aprašymas

Baltijos šalyse veikiančios įmonių grupės, vykdančios pagrindinę veiklą atsinaujinančios energijos gamybos srityje, finansinis ir mokestinis patikrinimas bei verslo vertinimas.

5.2. Analizuojamas objektas:

5.2.1. Baltijos šalyse veikianti įmonių grupė, valdanti žemiau išvardintus verslus:

5.2.1.1. Pagrindinė veikla – vėjo parkai:

i. 17 veikiančių vėjo parkų: 5 Lietuvoje (148 MW), 12 Estijoje (139 MW);

ii. 7 vystomi vėjo parkų projektai: 5 Lietuvoje (289 MW), 1 Latvijoje (41 MW); 1 jūroje Estijos ir Lietuvos teritorijose (1,000 MW).

5.2.1.2. 2-i biodujų jėgainės Estijoje, su bendra 2.6MWel galia;

5.2.1.3. 1-ą granulių gamyklą Latvijoje (metiniai pajėgumai 140 tūkst. tonų) su biodujų CHP (4MWel galia);

5.2.1.4. Kitos: energijos prekyba, energijos gamybos objektų aptarnavimas ir priežiūra.

5.2.2. Vidutinis metinis veikiančių vėjo elektrinių parkų gamybos kiekis siekia 655 GWh.

5.2.3. 13-a veikiančių vėjo parkų turi galiojančius skatinamuosius tarifus.

5.2.4. Įmonių grupės pagrindiniai 2017m. finansiniai rodikliai (mln. EUR) pateikti lentelėje žemiau:

Pajamos	57.5
EBITDA	46.6
Turtas 2017.12.31	444.9