

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 įmonės patikrinimas bei verslo vertinimas

2. PIRKIMO OBJEKTAS

Dviejų įmonių Lenkijoje, išvysčiusių vėjo elektrinių parko įrengimui reikiamą infrastruktūrą, finansinis ir mokestinis patikrinimas bei verslo vertinimas

3. PIRKIMO OBJEKTO APIMTYS

3.1. Finansinė analizė:

3.1.1. Istorinių finansinių duomenų analizė:

a. Pakomentuoti reikšmingas sumas 2016-2017 m. ir 2018 m. tarpinio periodo sumas;

b. Pateikti pastebėjimus dėl galimai kilsiančių rizikų sandorio (įmonės įsigijimas) kontekste. Išanalizuoti istoriškai patirtas sąnaudas bei įvertinti jų pasikartojimą ateityje.

3.1.2. Balansas:

c. Pakomentuoti reikšmingas sumas 2017 gruodžio 31 d. ir vėliausiai prieinamai 2018 m. datai.

3.1.3. Grynoji skola ir nebalansiniai straipsniai - parengti gryniosios skolos analizę. Peržiūrėti paskolų sutartis su kreditoriais bei pateikti pastebėjimus dėl finansinių (kredito/paskolų) sutarčių sąlygų (palūkanų norma, terminai, finansinės sutarties sąlygos ir įsipareigojimai).

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

3.1.5. Įvertinti finansinės informacijos kokybę.

3.1.6. Konsultacijos su finansine-mokestine aplinka susijusiais klausimais.

3.1.7. Mokesčiai:

a. Pelno mokestis (PM) ir pridėtinės vertės mokestis (PVM) (jeigu įmonė PVM mokėtojas). 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 buvo);

b. Nekilnojamojo turto mokestis (NTM);

c. Kiti mokesčiai (jei tokių yra). Mokesčių deklaracijų duomenų peržiūra, reikšmingų sandorių, kurie gali sukelti mokesčių koregavimus, peržiūra ir jų aptarimas su atsakingais įmonės darbuotojais/įmonės vadovybe;

d. Įpareigojančių susitarimų su mokesčių administratoriumi peržiūra ir jų poveikio įvertinimas (jei tokių yra);

e. Esamų arba gresiančių mokestinių ginčų su mokesčių administratoriumi peržiūra bei įvertinimas (jei tokios rizikos šaltiniai yra nustatyti);

f. Susijusių šalių sandorių dokumentacijos peržiūra ir jų indentifikavimas (jeigu tokie sandoriai egzistuoja);

g. Kitų tik vėjo elektrinių parkams taikomų mokesčių analizė bei potencialių naujų mokesčių vėjo elektrinių parkams apžvalga bei jų įvedimo tikimybės įvertinimas;

h. Atlikti ribotos apimties analizę dėl sandorio įgyvendinimo ir planuojamų ateityje mokėti dividendų mokestinių rizikų (pvz. ar neįvyksta jokių mokestinių prievolių pirkėjui perkant akcijas iš Lenkijoje registruotos įmonės ir pan.)

3.2. Verslo vertinimas

3.2.1. Akcijų vertinimas pagal tarptautinius vertinimo standartus (rinkos vertės ir rinkos vertės intervalo nustatymas) – pilnos apimties vertinimo dokumentas.

3.2.2. Paslaugos turi būti suteiktos vadovaujantis tarptautiniais vertinimo standartais (angl. IVS). Vertinimas privalo būti atliktas atsižvelgiant į Lenkijoje galiojančią teisinę bazę bei reguliavimą.

3.3. Analizuojamas finansinis laikotarpis: Finansiniam patikrinimui: 2016-2017 ir YTD2018. Mokestiniam patikrinimui: 2015-2017 ir YTD2018.

4. PASLAUGŲ SUTEIKIMO TVARKA IR TERMINAI

4.1. **Ataskaitos teikiamos** anglų kalba, santrauka - lietuvių kalba. Ataskaitos turės būti parengtos atskirai kiekvienai analizuojamai įmonei. Ataskaitas Tiekėjas turės pateikti Pirkėjui popieriniu formatu (po 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: Vitalij.Rakovski@le.lt, Jonas.Rimavicius@le.lt, Darius.Kasauskas@le.lt.

4.2. **Susitikimai ir konferenciniai skambučiai:** kiekvieną savaitę dėl statuso aptarimo ir rezultatų turi vykti pristatymo susitikimai arba konferenciniai skambučiai.

4.3. **Paslaugų suteikimo terminas:** ataskaitų projektai turi būti parengti per 14 kalendorinių dienų 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, Paslaugų teikėjas turi pateikti Užsakyme nurodytas ataskaitas sutartu laiku remdamasis tik pateikta informacija ir atlikdamas tik tuos darbus, kuriuos įmanoma atlikti, remiantis pateikta informacija.

5. REIKALAVIMAI PIRKIMO OBJEKTUI

5.1. Pirkimo objekto aprašymas

5.1.1 Analizuojamas objektas:

Dviejų įmonių Lenkijoje, išvysčiusių vėjo elektrinių parko įrengimui reikiamą infrastruktūrą, finansinis ir mokestinis patikrinimas bei verslo vertinimas. Abu projektai tarpusavyje nėra susiję (t.y. atskiri akcininkai).

5.1.2. Informacija apie pirmąją įmonę:

- a. Projektas yra paruoštas statyboms, laukiamas AEI aukcionas
- b. Išvystytoje infrastruktūroje planuojama pastatyti 19 vėjo jėgainių, kurių bendra galia būtų 48,1 MW

5.1.3. Informacija apie antrąją įmonę:

- c. Projektas yra paruoštas statyboms, laukiamas AEI aukcionas
- d. Išvystytoje infrastruktūroje planuojama pastatyti 29 vėjo jėgaines, kurių bendra galia būtų 93,9 MW