

Opinia niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi poświadczającej

Zakres usługi

Na zlecenie Zarządu [nazwa jednostki] ("Jednostka") przeprowadziliśmy usługę poświadczającą dającą wystarczającą pewność dotyczącą prawidłowości wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej za lata („współczynnik intensywności zużycia energii elektrycznej”) oraz załączonego sprawozdania, na które składa się wyliczenie współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej oraz podstawa jego wyliczenia opisana w nocie [X] („Podstawa sporządzenia”) (łącznie „Sprawozdanie”). Sprawozdanie zostało przygotowane przez Zarząd Jednostki w celu spełnienia wymogów art. 52 ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2015 r. poz. 478) („Ustawa”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za wyliczenie współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej wykazanego w Sprawozdaniu w oparciu o Podstawę sporządzenia. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej umożliwiającej sporządzenie wyliczenia, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było sprawdzenie prawidłowości wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej, wykazanego w Sprawozdaniu w oparciu o Podstawę sporządzenia i wydanie niezależnej opinii z wykonanej usługi poświadczającej dającej wystarczającą pewność, na podstawie uzyskanych dowodów. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego standardu rewizji finansowej nr 3 *”Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych / skróconych sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających”* wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów kierując się wytycznymi Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 *„Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych”* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych.

Standard ten nakłada na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki, w tym wymogami niezależności oraz zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, iż wyliczenie współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, zgodnie z Podstawą sporządzenia.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia w wyliczeniu współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej istotnych

zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z wyliczeniem współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej zgodnie z Podstawą sporządzenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

W związku z wykonywaniem naszej usługi nie ponosimy odpowiedzialności za aktualizację lub ponowne wydanie opinii lub raportów na temat historycznych informacji finansowych, z których pochodzą informacje wykorzystane do sporządzenia Sprawozdania oraz wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej. Przeprowadzone przez nas procedury nie mają charakteru badania lub przeglądu informacji finansowych wykorzystanych do sporządzenia Sprawozdania oraz wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej.

Dane wykorzystywane do wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej obejmują rzeczywiste dane za okres od 1 stycznia X roku do 31 października X roku oraz oszacowane dane za okres od 1 listopada do 31 grudnia X roku. Z uwagi na fakt, iż oszacowane dane oraz założenia stanowiące podstawę ich wyliczenia odnoszą się do przyszłych zdarzeń, i mogą na nie wpływać nieprzewidziane zdarzenia, nasza opinia nie stanowi poświadczenia czy rzeczywiste wartości będą odpowiadać oszacowanym wartościom, ponadto różnice pomiędzy rzeczywistymi wartościami a oszacowanymi wartościami mogą być istotne.

Określenie kryteriów

Kryteria, które powinna wypełniać Jednostka, przy wyliczeniu współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej wykazanego w Sprawozdaniu, zostały określone w Podstawie sporządzenia.

Opinia

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Na podstawie wykonanych procedur, naszym zdaniem, wyliczenie współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej, wykazane w załączonym Sprawozdaniu zostało, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo przygotowane, zgodnie z Podstawą sporządzenia.

Ograniczenie stosowania

Nasza opinia jest przeznaczona wyłącznie do użytku przez Zarząd Jednostki oraz Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w celu spełnienia wymogów Ustawy i nie powinna być użyta w jakimkolwiek innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę.