

AB "Grigeo"

Nepriklausomo auditoriaus ataskaita
apie faktinius pastebėjimus ir
reguliuojamos veiklos ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

AB "Grigeo"

Įmonės kodas 110012450, Vilniaus g. 10, Grigiškės

TURINYS

2021 M. GRUODŽIO 31 D.

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

PRIEDAI

PUSLAPIS

3 – 14

Priedai excel

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB "Grigeo" akcininkams

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba):

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2022 m. sausio 5 d. sutartį Nr. 2021/64 tarp AB "Grigeo" (toliau – Įmonė) ir UAB TaxLink auditas, kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.).

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Ataskaitinio laikotarpio reguliacinės veiklos ataskaitos (toliau – RVA) naudotos procedūroms atlikti yra pateiktos prieduose Nr. 1 - 8.

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20 proc. bet ne mažesnis nei 1 000 Eur) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis yra pateikti priede Nr. 9.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.).

2.1.1 RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.1.1 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.1.1 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

2.2.1 Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Mes palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama BA Informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. i ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2 Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas.

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Įmonė neeksploatuoja turto, finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Įmonė neturi turto, kuriam atliktas perkainojimas.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Įmonė neturi turto, kuriam atliktas perkainojimas.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas.

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąrašė nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Mums buvo pateikta informacija apie turto vienetų, RAS turto sąrašė pažymėtų kaip suderintų ataskaitiniu laikotarpiu, derinimo informacija: Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos (toliau - VERT) nutarimas ir jį atitinkantis turto sąrašas.

Neatitikimų nenustatėme.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas.

Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimąją IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes.

Nustatėme, kad:

(a), (b), (c), (d), ir (e) IMNT turto likučių Įmonės pateiktame turto sąrašė nėra.

2.2.8 LRAIC koregavimo patikrinimas.

a) Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąrašė nurodytos to turto vertės, atstatomaisiais kaštais.

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje LRAIC modelis nenaudojamas.

b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje LRAIC modelis nenaudojamas.

2.3.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1).

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

2.3.2 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2).

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.3.2 punktą, šilumos sektoriui patikros procedūros 2.3.2 a) dalis netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkome po 5 per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė yra didžiausia, ir atrinkome po 5 per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vienetus atsitiktine tvarka. Mes atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto vienetus atsitiktine tvarka. Mes atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas.

LRAIC optimizuoto turto vienetais patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudų atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytiną LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.3.3 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

2.4.1 Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui (toliau – VV) kiekvienoje sistemoje ir paprašėme Įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 10.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme Įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 10.

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2 Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.

Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus.

Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę ir patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Įmonė neturi kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų.

2.6.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Mes patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir audituotoje ataskaitinio laikotarpio finansinėje atskaitomybėje (toliau – FA) sutampa.

Mes nustatėme, kad bendra pajamų suma RVA ir FA nesutampa.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus:

„Šilumos pardavimas sudaro tik apie 1 proc. visų bendrovės pardavimų. Tai nėra pagrindinė Įmonės veikla.“

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK dimensijų ataskaita).

Neatitikimų nenustatėme.

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.

3.2.2 Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Mes patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Ataskaitiniais metais Įmonė neturėjo pajamų iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1).

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas techninės užduoties (toliau – TU) 3.1 priedas yra pateiktas priede Nr. 11.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

DU sąnaudų koregavimų paaiškinimai pateikti priede Nr. 11.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2).

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Mes palyginome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Mes nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumas 18.436 Eur.

Įmonės paaiškinimai pateikiami priede Nr. 16.

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:
- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

DU suvestinėje iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome vieną DU vienetą (Įmonėje yra iš viso vienas vienetas priskirtas tiesiogiai paslaugai) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 17.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:
- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

DU suvestinėje iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome keturis DU vienetus (Įmonėje yra iš viso keturi vienetai priskirti netiesiogiai paslaugai) ir patikrinome ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 17.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:
- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

DU suvestinėje iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome penkis DU vienetus (Įmonėje yra iš viso penki vienetai priskirti bendram veiklos palaikymui) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 17.

4.2.2 DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti įmonės paaiškinimus.

Įmonė neturi kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų.

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pateiktas priede Nr. 12.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Mes nustatėme, kad D stulpelio bendra suma nesutampa su BA informacija.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus:

„3.2 priedo D stulpelio suma (11 612 618 Eur.) nesutampa su finansinių ataskaitų sąnaudų suma, nes buvo imamos tik sąskaitos (ir dimensijos) susijusios su reguliuojama veikla.“

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Mes gavome Įmonės paaiškinimus visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

Įmonės paaiškinimai reikšmingiems, E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimams pateikti priede Nr. 18.

Pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų paaiškinimai pateikti priede Nr. 12.

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas yra pateiktas priede Nr. 13

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Mes patikrinome Įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose.

Neatitikimų nenustatėme.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3).

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14), išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Gavome visų DK sąskaitų (dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubiname tikrinimo imtį.

Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Mes nustatėme, kad stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) neatitinka buhalterinės apskaitos duomenų.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus:

„3.2 priedo D stulpelio suma (11 612 618 Eur.) nesutampa su finansinių ataskaitų sąnaudų suma, nes buvo imamos tik sąskaitos (ir dimensijos) susijusios su reguliuojama veikla“

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Mes gavome Įmonės paaiškinimus visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams.

Įmonės paaiškinimai reikšmingiems, E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimams pateikti priede Nr. 19.

Įmonės užpildytas TU 3.4 priedas yra pateiktas priede Nr. 14.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2).

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) *Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.*

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) *Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.*

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

c) *Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.*

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys sąnaudų patyrimą konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje yra pateikti priede Nr. 20.

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) *Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.*

Mes patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

b) *Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.*

Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) *Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.*

Mes patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Neatitikimų nenustatėme.

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) *A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.*

Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 3.5 priedas pateiktas priede Nr. 15

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar turto duomenys sutampa RVA 1 ir 2 prieduose.

Mes nustatėme, kad turto duomenys RVA 1 ir 2 prieduose skiriasi 211.147 Eur.

Verslo vienetų turto verčių suma tarp RVA 1 ir 2 priedų nesutampa dėl to, kad turto vertės perskaičiuotos svertiniais vidurkiniais. Toks nesutapimas nevertinamas kaip neatitikimas.

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1.2 punktą, šilumos sektoriui procedūra netaikoma.

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Neatitikimų nenustatėme.

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Mes patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Neatitikimų nenustatėme.

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“

Mes palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.


Procedūra netaikoma. Įmonė yra šilumos sektoriaus įmonė.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB TaxLink auditas
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494



Mindaugas Dailys
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 30 d.