

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Akcinės bendrovės "Grigeo" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2021 m. sausio 15 d. Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartis, sutarties šalys: AB "Grigeo" ir UAB „Finansinių ataskaitų analizė“), kurios išvardytos žemiau, dėl AB "Grigeo" Reguluojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. 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 AB "Grigeo" (toliau - Įmonė) 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 (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Procedūroms atlikti naudojome 2020 m. Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1 ir 5 priedus bei 2019 m. RVA 1 ir 5 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) įmonės pajamos sumažėjo 33,50 proc. (2020 m. – 655 579 Eur, 2019 m. – 985 888 Eur);
- 2) kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo 36,62 proc. (2020 m. – 278 555,86 Eur, 2019 m. – 439 503,29 Eur);
- 3) elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos sumažėjo 21,63 proc. (2020 m. – 34 022,43 Eur, 2019 m. 43 411,48Eur);
- 4) vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos sumažėjo 44,82 proc. (2020 m. – 5 664,87 Eur, 2019 m. 10 266,14Eur);
- 5) nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo 338,61 proc. (2020 m. – 88 809,28 Eur, 2019 m. – 20 247,80 Eur);
- 6) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 24,01 proc. (2020 m. – 21 571,56 Eur, 2019 m. – 28 386,03 Eur);

- 7) finansinės sąnaudos sumažėjo 95,80 proc. (2020 m. – 54,62 Eur, 2019 m. – 1 300,63Eur);
- 8) administracinės sąnaudos sumažėjo 64,72 proc. (2020 m. – 6 960,97 Eur, 2019 m. – 19 729,73Eur);
- 9) rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo 96,42 proc. (2020 m. – 50,16 Eur, 2019 m. – 1 399,47 Eur);
- 10) kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo 71,55 proc. (2020 m. – 6 323,48 Eur, 2019 m. – 22 223,08 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis:

- 1) Pajamų sumažėjimą lėmė šilumos aukcionų metu parduotas 17 proc. mažesnis šilumos kiekis (du mėnesius aukciono nepavyko laimėti) ir sumažėjusios šilumos pardavimo kainos;
- 2) Biokuro sąnaudos sumažėjo dėl 17 proc. mažesnio parduotos šilumos kiekio ir 19,6 proc. sumažėjusios jo kainos;
- 3) Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos sumažėjo dėl 17 proc. mažesnio parduotos šilumos kiekio ir 6 proc. sumažėjusios el. energijos kainos;
- 4) Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sumažėjo dėl 17 proc. mažesnio parduotos šilumos kiekio ir dėl sumažėjusios sunaudojimo normos;
- 5) Nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl 2020.05.28 VERT patvirtintų naujų investicijų;
- 6) Pagal poreikį buvo mažiau remontų;
- 7) Sąnaudų sumažėjimą lėmė faktinis poreikis ir realizuotas mažesnis šilumos kiekis;
- 8) Sąnaudų sumažėjimą lėmė faktinis poreikis ir realizuotas mažesnis šilumos kiekis;
- 9) Sąnaudų sumažėjimą lėmė faktinis poreikis ir realizuotas mažesnis šilumos kiekis;
- 10) Sąnaudų sumažėjimą lėmė faktinis poreikis ir realizuotas mažesnis šilumos kiekis.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, 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;

- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

- Įmonė nepildė RVA 2 priedo. Mums buvo pateiktas su VERT suderintas ilgalaikio turto sąrašas;

- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma sutampa su ataskaitinio laikotarpio BA informacija, t. y., Įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis:

- 1) IMNT įsigijimo vertė, (be dotacijų (subsidių)): 3 515 578,45 Eur, su subsidijomis -2 458 877,70 Eur;
- 2) IMNT sukaupto nusidėvėjimo suma (be dotacijų (subsidių)): 1 523 561,41Eur; su subsidijomis – 1 124 986,49 Eur;

3) IMNT metinio nusidėvėjimo suma (be dotacijų (subsidijų)) : 129 364,16Eur (iki 2020.05.28 buvo priskirtas tik 1 ilgalaikio turto vienetas), su subsidijomis – 88 809,13 Eur

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

Gauti rezultatai: - ataskaitinio laikotarpio RAS dotacijų (subsidijų), kuriomis finansuotas RAS turto įsigijimas, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma sutampa su ataskaitinio laikotarpio BA informacija, t. y., Įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis:

- 1) Dotacijų (subsidijų) įsigijimo vertė: 1 056 700,74 Eur;
- 2) Dotacijų (subsidijų) sukaupto nusidėvėjimo suma : 398 574,92 Eur;
- 3) Dotacijų (subsidijų) metinio nusidėvėjimo suma : 40 555,03 Eur .

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;

- Įmonės vadovybės paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, RAS turto sąrašė nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, taip pat nėra,

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė neturi tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;

- Įmonės vadovybės paprašėme pateikti duomenis apie Įmonės veikloje nenaudojamą turtą.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nėra duomenų apie nenaudojamą turtą. Duomenų apie nenaudojamą turtą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai: visi turto vienetai yra suderinti su VERT.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- 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;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, 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 minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;
- e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);
- iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;
- iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai atlikus procedūras:

- RAS turto sąrašė Įmonė turi suderinto turto, kurio įsigijimo vertė – 3 515 578,45 Eur. Šio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;
- per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo IMNT;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

Nurodytas turtas suderintas su VERT ir naudojamas šilumos gamybai;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

Netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;

c) iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

Nurodytas turtas suderintas su VERT ir naudojamas bendroms įmonės reikmėms.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu, bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžia, jog tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti, o bendram veiklos naudojimui priskirtas turtas bendroms įmonės reikmėms tenkinti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:
 - a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
 - 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;
 - c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- b) procedūra neatlikta, nes netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;
- c) RAS turto sąraše bendram veiklos palaikymui priskiriamas turtas buvo priskirtas RVA bendraįmoninėms paslaugoms.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonė neturi šilumos gamybai priskirto kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 655 579 Eur bendra pajamų suma nesutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma. Nesutapimo priežastis: šilumos gamyba ir pardavimas sudaro nežymią dalį Įmonės veiklos pajamų.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

- patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 655579 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonė neturi pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma (430 899,08 Eur) atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK atitinkamais sąnaudų duomenimis;

- stulpelio G suma atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą 141 245,54 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ sutampa su atitinkamais DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš vienintelio verslo vieneto tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą: į pirminį priskyrimą įeina katilinės darbuotojų etatai.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atrinkome 4 (keturis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis,

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei priskirti DU vienetai yra technikos darbuotojai, dirbantys remontų atvejais.

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą: bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai: pirkimo skyriaus darbuotojai, perkantys biokurą, ir finansų padalinio darbuotojai, vedantys apskaitą bei rengiantys ataskaitas.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma, netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąnaudų suma bei bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma (Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“) sutampa su BA DU apskaitos žiniaraščio atitinkamais duomenimis;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma – 601 797,06 Eur; RVA 1 priedo bendra suma – 601 797 Eur, RVA 5 priedo bendra suma – 601 797 Eur;

b) D stulpelio bendra suma – 7 121 161,71 Eur; BA informacija: DK sąnaudų bendra suma – 7 121 161,71 Eur, Ši suma nesutampa su FA sąnaudų bendra suma. Nesutapimo priežastis: šilumos gamyba ir pardavimas sudaro nežymią dalį Įmonės veiklos sąnaudų.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma – 601 797,05 Eur; RVA 5 priedo bendra suma – 601 797 Eur. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų; TU 3.3 priedas nepildomas.

Pateikiame Įmonės TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, 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.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis,

c) patikrinome E stulpeliuose atskleistus, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis – 601 797 Eur;

b) stulpelio D bendra suma – 7 121 161,71 Eur atitinka BA atitinkamus duomenis – 7 121 161,71 Eur;

c) reikšmigi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimai yra sąnaudų straipsniuose: Šilumos (produkto) gamyba, Gedimų šalinimo veiklų grupė, Bendrosios sąnaudos.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus dėl šių pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų:

koregavimai atlikti dėl įmonės pagrindinės veiklos sąnaudų, nesusijusių su reguliuojama veikla – šilumos pardavimu.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- Įmonė turi vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą. Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos:

- šilumos (produkto) gamyba - gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 20010, 20120, 20020, 20243 -20264, 20273 - 20279, 20285 - 20296, 20298, 20350, 70018 (GPK, GMS, GPE) išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

tiesioginės sąnaudos priskiriamos pagal parduodą šilumos kiekį nuo viso katilinės pagaminto kiekio;

b) Netiesioginės sąnaudos:

- gedimų šalinimo veiklų grupė - gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 20243 - 20253, 20270(GPK), 20275, 20288, 20291(GMT, GET) išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

netiesioginės sąnaudos priskiriamos pagal etato dalį tenkančią parduotos šilumos gamybai;

c) Bendrosios sąnaudos:

- gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 61101-61105, 61109 - 61117, 61121, 61046, 61123-61127, 61129, 61130, 61136, 61138-61149, ,61151-61169, 61172 -61175, 61181-61183 išrašus už ataskaitinį laikotarpį,

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

bendram veiklos palaikymui sąnaudos priskiriamos pagal šilumos dalį įmonės pardavimuose.

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms, netiesioginėms sąnaudoms bei bendrosioms sąnaudoms.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
 - a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
 - b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

- TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonė neturi kogeneracinės jėgainės bei nepatiria šios rūšies sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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 “Finansinių ataskaitų analizė”

Skroblų g. 8-86, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001213

Direktorius, auditorius Remigijus Kešys

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000372

2021 m. balandžio 30 d.

