

**UAB Gren Švenčionys**

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

**UAB Gren Švenčionys**  
Įmonės kodas 178860251, Vilniaus g. 16A, Švenčionys

**TURINYS**  
**2021 M. GRUODŽIO 31 D.**

---

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

**PRIEDAI**

**PUSLAPIS**

**3 – 14**

**Priedai excel**

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB Gren Švenčionys akcininkams

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba):

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2021 m. spalio 20 d. sutartį Nr. 2021/58 tarp UAB UAB Gren Švenčionys (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 Reguliuojamosios 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 atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.).

#### 1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

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

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

Atskaitinio 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 atskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su atskaitinio laikotarpio RVA informacija.*

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

*b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina atskaitinio 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 neturi 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.*

Nenaudojamo turto Įmonės ataskaitoje nėra.

**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.

RAS turto sąrašė, per ataskaitinį laikotarpį įsigytam turtui, nėra nurodytų turto suderinimo nutarimų. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė Įmonė yra priskyrusi prie per ataskaitinį laikotarpį nesuderinto turto vertės, o nusidėvėjimą priskyrusį prie nepaskirstytinų sąnaudų.

## 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 minimalią 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: nustačius 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 vienetų, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė yra didžiausia, ir atrinkome po 5 per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vienetų 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 vienetų, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto vienetų 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 vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų 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 vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.*

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų 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 vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.*

Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

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

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų 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.*

Įmonė neturi 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).

Neatitikimų nenustatėme.

## **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 registrų 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.

Neatitikimų nenustatėme.

#### **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).

Paslaugų, „Šilumos (produkto) gamyba – katilinės“ ir „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“, sumos nesutampa tarp RVA 1 priedo ir pirminių pajamų registravimo šaltinių, atitinkamai 148.434 Eur. ir -148.434 Eur. Įmonė atlieka šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamų koregavimą, atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu.

*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.*

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

Neatitikimų nenustatėme.

#### **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.

Neatitikimų nenustatėme.

### **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 kokių tikslu koreguojama).*

Per ataskaitinius metus Įmonė neatliko DU koregavimų TU 3.1 priede.



#### **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, gauti 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.

Nustatytas 21.466 Eur. skirtumas tarp DU suvestinės stulpelio E bendros sumos „Iš viso“ ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio. Įmonė pateikė paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus.

#### **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 po 2 DU vienetus 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. 16.

*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)

Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė neturėjo netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų.

*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 4 DU vienetus (Įmonėje yra iš viso keturi 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. 16.

#### **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.*

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

Įmonė turi nereguliuojamos veiklos pajamų, kurioms yra priskirtos DU sąnaudos.

#### **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 techninės užduoties F stulpelio 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 techninės užduoties D stulpelio sumą su BA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

### **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.

Pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų paaiškinimai pateikti priede Nr. 17.

### **5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).**

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

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

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 nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.*

Mes patikrinome Įmonės nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytame Aprašo punkte 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 identifikuojame 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.

Įmonė sąnaudų pogrupyje XII.10. „Kitos administravimo sąnaudos“ yra priskyrusi 2.561,82 Eur. reklamos išlaidų bendrosioms sąnaudoms. Vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punkto 41.7 papunkčiu, reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, negali būti priskirtos paskirstytinoms sąnaudoms. Atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubiname tikrinimo imtį. Papildomų 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.

Neatitikimų nenustatėme.

*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. 18.

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. 19.

#### 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 ar Įmonės užpildytos techninės užduoties 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

*b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

Mes patikrinome ar Įmonės užpildytos techninės užduoties 3.5 priedo 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 721.249 Eur., dėl to, kad RVA 1 pateiktos turto vertės perskaičiuotos svertiniais vidurkiais. 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. birželio 10 d.

Dokumentą elektroniniu  
parašu pasirašė  
MINDAUGAS, DAILYDA  
Data: 2022-06-10 16:24:52  
Paskirtis: Atestuoto  
auditoriaus ataskaitos  
pasirašymas  
Vieta: Vilnius