

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA

UAB Gren Lietuva (toliau – „Įmonė“) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba))

Sutartų procedūrų tikslas – gauti pilną ir išsamią informaciją, kurią Taryba naudotų vertinant ar UAB Gren Lietuva 2023 m. gegužės 30 d. parengtose reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2022 m. teikiama duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Taryba ir UAB Gren Lietuva Įmonė pripažįsta, kad sutartos procedūros yra tinkamos aukščiau nurodytam tikslui pasiekti.

Mes, vadovaudamiesi Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (toliau – TSPS 4400), atlikome su jumis sutartų procedūrų užduotį 2022 m. lapkričio 25 d. sudarytą sutartį tarp UAB „Deloitte Lietuva“ ir UAB Gren Lietuva. Sutartų procedūrų užduotis apima procedūrų, kurios išvardytos toliau, atlikimą, Sutartų procedūrų ataskaitos, kurioje pateikiami faktiniai atliktų procedūrų rezultatai, parengimą ir pateikimą kartu su sutartoms procedūroms atlikti naudota esmine informacija.

Mes neatsakome už sutartų procedūrų tinkamumą ir pažymime, kad sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis.

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, dėl kurių buvo susitarta su UAB Gren Lietuva Įmone, 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 palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis (RVA Priedai: 1, 6). Pritaikėme standartinę formulę procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>10%) prašėme Įmonės pateikti paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Komentarai pateikiami kartu su RVA priedais.

1 pastaba. RVA Priede 1 pateikiamos 2021 m. dividendų pajamos parodomos kategorijoje <Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas>. Einamųjų metų dividendų pajamos parodytos kategorijoje <Nepaskirstytina>. Siekdami užtikrinti tinkamą palyginamumą, pakoregavome 2021 m. RVA 1 formą ir dividendų pajamas perkėlėme į kategoriją <Nepaskirstytina>.

2 pastaba. Procedūra negali būti atliekama su RVA Priedo 7 duomenimis, nes RVA Pr. 7 turi būti pildomas pradedant 2022 metais. Todėl kiekvienos paslaugos lygmeniu papildomai palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su RVA Pr. 4 (RVA Pr. 4 turinys labai panašus į RVA Pr. 7) pateiktais atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Komentarai pateikiami kartu su RVA priedais.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Įmonės parengtas RAS turto sąrašas, naudotas procedūroms atlikti, pateiktas atskirai prie RVA ataskaitos. Nenustatėme jokių skirtumų.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su BA ir FA informacija.

Nustatytas skirtumas tarp Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina RAS turto sąraše ir finansinių ataskaitų duomenų visiškai priklauso nuo to, kad IT tiesiogiai priskirtas 100 % nereguliuojamai dugno pelenų tvarkymo veiklai. Nustatytas skirtumas tarp Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių įsigijimo savikaina RAS turto sąraše ir finansinių ataskaitų duomenų visiškai priklauso nuo to, kad IT tiesiogiai priskirtas 100 % nereguliuojamai verslo konsultavimo veiklai.

c) Mes patikrinome, ar RVA Pr. 2 pateikti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys atitinka praėjusių metų RVA Pr. 2 pateiktus duomenis (ir todėl palyginta su RAS turto sąrašo duomenimis, nes RVA Pr. 2 duomenys sutikrinti su RAS turto sąrašu).

Nematerialiojo ilgalaikio turto likutinės vertės likučio laikotarpio pradžioje skirtumas sudarė 134 Eur, ir, remiantis Įmonės paaiškinimu, skirtumas susidarė dėl paskirstymo nešiklio reikšmių pasikeitimo 2021 m. 15,39proc., 2022 m. 13,89 proc.

Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių likutinės vertės likučio laikotarpio pradžioje skirtumas sudarė 14 Eur dėl paskirstymo reikšmių pasikeitimo.

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

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutapo su BA informacija. Neatitikimų neaptikome. RAS turto sąraše nėra Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis) finansuojamo turto.
- b) RAS turto sąraše nėra Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis) finansuojamo turto. Procedūra netaikoma.
- c) Ataskaitiniu laikotarpiu tik 2 turto vienetų įsigijimas buvo finansuojamas vartotojų lėšomis. Mes patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodytų turto vienetų finansavimo vartotojų lėšomis duomenys atitinka BA informaciją. Neatitikimų neaptikome.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra netaikoma, kaip nurodyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainoto turto Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Nesuderinto turto vertės nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turto finansuoto akcininkų turtiniais įnašais Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar toliau 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.

(a), (c), (d), ir (e) likučių Įmonės ataskaitos balanse nėra. Dėl (b) punkto, Įmonė paaiškino, kad mažavertį inventorių Įmonė paskirsto tiesiogiai ar netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms. Jį dažniausiai sudaro dujų ar šilumos apskaitos prietaisai, mobilūs telefonai ir detalės, kurie naudojami bendrojoje gamtinių dujų tiekimo ir kitoje Įmonės veikloje. Todėl toks turtas nėra klasifikuojamas kaip nepaskirstomas turtas.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų neaptikome.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitiko RAS apraše nurodytus normatyvus (visiems turto vnt.). Neatitikimų neaptikome.

b) Atsirinkome 5 vnt., kurio reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka iš kategorijos „Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai“. Taip pat pasirinkome 2 vienetus iš kategorijos „Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai“ (kitų įsigijimų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo). Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Nenustatyta jokių reikšmingų skirtumų.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytų IMNT vienetų, atrinkome 10 vnt. (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka) iš „Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai“ kategorijos, 10 (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka) iš „Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai“, 7 (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 2 vnt. atsitiktine tvarka) iš „Programinė įranga“ (Kategorijai „Programinė įranga“ priskirti tik 7 turto vienetai). Atrinktiems vnt. buvo atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palygintas rezultatas su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus. Įmonė pažymėjo, kad visi 5 pasirinkti IT vienetai tiesiogiai priskirti 100 % reguliuojamai GD skirstymo veiklai (dujotiekiai yra naudojami tiekti dujas vartotojams, o dujų skaitikliai – matuoti).

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus. Argumentuodama 3 pasirinktus turto vienetus (nešiojamuosius kompiuterius) Įmonė nurodė, kad IT vienetai netiesiogiai priskirti 13,89 % reguliuojamai GD skirstymo ir tiekimo veiklai. Dėl dar 2 pasirinktų turto vienetų (serverių spintų, virtuvės baldų) Įmonė nurodė, kad IT vienetai netiesiogiai bus priskirti reguliuojamai GD skirstymo ir tiekimo veiklai nuo 2023 m.

c) Procedūra netaikoma. Bendrai priskiriamo turto nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome turto paskirstymo kriterijų patikrinimą:

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (pateikti kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Juos sulyginome. Neaptikome neatitikimų.

b) Patikrinome, ar visos turto paskirstymo paslaugoms naudojamos kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Įmonė visas reikšmes paskaičiuoja pagal vieną nešiklį – darbuotojų darbo laiką. Skaičiavimą ir suderinimą patikrinome RVA papildomuose Įmonės pateiktuose prieduose. Neaptikome neatitikimų.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Paskirstymas atitiko Aprašo ir RAS aprašo nuostatas – neatitikimų neaptikome.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. Nustatėme, kad IMT turto paskirstymo kriterijai atitiko Aprašo nuostatas ir sutiko su RAS apraše nurodytais kriterijais. Kadangi RAS apraše nėra nurodyta sąnaudų centrų ir paslaugų sąsaja, šios dalies procedūros negalėjome atlikti.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto Įmonė neturi.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma, kaip nurodyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Remdamiesi Įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaitos analize ir Įmonei pateiktais paklausimais padarėme išvadą, kad kategorijoje „Kitos pajamos (finansinės)“ nebuvo jokio priskirto turto. Įmonė argumentavo, kad šiam pajamų šaltiniui nereikalingas turtas, kadangi pajamos generuojamos iš dividendų.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Be to, RVA 2 Priede pateikta informacija atspindėjo per laikotarpį sukauptą nusidėvėjimą, kurį palyginome su informacija RVA 7 Priede (GD skirstymo paslauga ir GD tiekimo paslauga). Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (1 ir 7 priedai) ir FA bei DK sutapo. Neatitikimų neaptikome.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų DK). Neatitikimų neaptikome.

b) Procedūra netaikoma. Pirminiuose duomenų šaltiniuose pateikta informacija yra pakankamai išsami, todėl papildomų skaičiavimų dėl pajamų paskirstymo veiklos padalinių ir paslaugų (produktų) lygmeniu nebuvo atlikta.

c) Procedūra netaikoma. Reguluojamosios veiklos apskaitos atskyrimui nėra taikomi kiti Aprašai.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Reguluojamos veiklos turto nuomos pajamų nebuvo.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitiko informaciją operacijų žurnale, o stulpelio G suma atitiko RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme.

b) Gavome Įmonės paaiškinimus dėl F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimo.

„Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė ADM“ pirminio priskyrimo koregavimo suma buvo 9 615 Eur. Įmonė paaiškino, kad tokia suma susidarė dėl per metus priskaičiuotų kompensacijų už šildymą (9268 Eur) ir priskaitymų pagal Įmonės taikomas gerąsias praktikas darbuotojams (347 eur).

„Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė GW“ pirminio priskyrimo koregavimo suma buvo 89 912 Eur. Įmonė paaiškino, kad buvo koreguojama vienam iš darbuotojų, kuris išskirtinai dirbo vien tik su Investiciniais projektais, sumokėto atlyginimo ir premijų suma. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įgyvendinama jokių Investicinių projektų, todėl tokių sąnaudų perpardavimo nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio – finansinio audito metu gautais darbo užmokesčio žiniaraščiais) duomenimis. Neatitikimų neaptikome.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Procedūra netaikoma, kaip nurodyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU vienetų priskyrimas paslaugoms (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) nėra parodytas TU 5.1. Todėl iš darbuotojų sąrašo atsitiktiniu būdu atrinkome 12 DU vienetų (nes metų pabaigoje Įmonės darbuotojų skaičius buvo 14).

Paprašėme Įmonės paaiškinti tokių pasirinktų DU vienetų priskyrimą paslaugoms.

Mums buvo paaiškinta, kad 6 iš atrinktų DU vienetų priklauso tiesiogiai priskiria mų vienetų kategorijai (DU vienetų išskirtinai dirba su nereguluojama veikla – Grupės IT). Kiti 6 atrinkti DU vienetai yra netiesiogiai priskirti paslaugoms - nė vienas iš jų nedirba išskirtinai tik su viena užduotimi/projektu ir visi skirsto darbo laiką bent dalimi dviem ar daugiau paslaugų priklausomai nuo dirbtų valandų. Prie ataskaitų rinkinio pridedame paskirstymo procentinių išraiškų apskaičiavimo failą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta DU. Nagrinėdami Įmonės duomenis, pastebėjome, kad sąnaudų paskirstymo faile sąnaudos buvo paskirstytos visoms pajamų kategorijoms. Todėl padarėme išvadą, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

DU suvestinės G stulpelyje pateiktą informaciją palyginome su atitinkamais RVA duomenimis kiek įmanoma detaliu lygmeniu (pagal atskiras eilutes). Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) F stulpelio bendra suma sutapo su RVA priedais 1 ir 7. Nenustatėme neatitikimų.*
- b) Patikrinome, ar TU priedo (5.2) D stulpelio bendra suma atitiko informaciją žurnalo įrašuose. Neatitikimų neaptikome.*

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Stulpelyje F nurodyta informacija atitiko RVA 7 priedo duomenis (RVA priedo detalumu). Skirtumų neaptikome.*
- b) Stulpelių B ir C sąsaja atitiko RAS aprašo informaciją.*
- c) Stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Patikrinome, ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Neatitikimų neaptikome.*
- d) Reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.2) priede.*

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (5.3) priedo duomenys sutapo su RVA informacija (7 priedas). Neatitikimų neaptikome.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Neatitikimų neaptikome.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome DK sąskaitų, priskirtų RVA 7 priedo II.7.5- II.7.9, II.9.1- II.9.2, II.9.10, II.11.1, II.11.3, II.12.6, II.12.9, II.12.15 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms.

- a) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Tokių sąnaudų nenustatėme.
- b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitiko RVA 5, 6, 7, 8 ir 11 priedų duomenis. Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumai atsirado todėl, kad Įmonė įtraukė korekcijas. Detalesnę informaciją žiūrėti 5.4.1 c.
- b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų neaptikome.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikti TU (5.4) priede.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamos veiklos paslaugoms (dujų tiekimas, skirstymas, ir kita nereguliuojamoji veikla (investicine konsultacine, atlieku tvarkymo)) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė grindžia sąnaudų paskirstymą taip (apibendrinti komentarai):

Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas:

- 1) Įmonė GD apskaitos priemonių nusidėvėjimą tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai
- 2) Įmonė elektros energijos persiuntimo paslaugas Joniškio m. objektuose tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai
- 3) Įmonė dujotiekių atšakos nusidėvėjimą tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai
- 4) Įmonė elektros energijos paslaugas Joniškio m. objektuose tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai
- 5) Įmonė skirstomųjų dujotiekių nusidėvėjimą tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai
- 6) Įmonė GD matavimo prietaisų priežiūros paslaugas Joniškio m. objektuose tiesiogiai priskiria gamtinių dujų skirstymo paslaugai

Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas:

- 1) Įmonė GD notifikavimo paslaugas tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai
- 2) Įmonė GD perdavimo paslaugas tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai (sąnaudų sukaupto atstatymas)
- 3) Įmonė GD neutralumo mokesčio sąnaudų sumažinimą tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai
- 4) Įmonė GD pirkimą (balansavimo) paslaugas tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai (sukauptų sąnaudų atstatymas)

- 5) Įmonė GD pirkimą tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai (sukauptų sąnaudų atstatymas)
- 6) Įmonė atsiskaitymo su vartotojais už GD programos priežiūros paslaugas tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai
- 7) Įmonė GD pirkimą (balansavimo) paslaugas tiesiogiai priskiria gamtinių dujų tiekimo paslaugai

Kitos ne Reguluojamosios veiklos verslo vienetas (Investicine konsultacine, atlieku tvarkymo):

- 1) Įmonė metalų, gautų iš šlako, transportavimo paslaugas tiesiogiai priskiria atliekų tvarkymo paslaugai
- 2) Įmonės darbuotojų, dirbančių Gren IT grupei, sąnaudos tiesiogiai priskiriamos kt. verslo valdymo paslaugai
- 3) Įmonės darbuotojų, dirbančių Gren IT grupei, sąnaudos tiesiogiai priskiriamos kt. verslo valdymo paslaugai (nepaskirstoma)
- 4) Įmonė teisinės paslaugas, susijusias su dugno pelenų tvarkymu, tiesiogiai priskiria atliekų tvarkymo paslaugai

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė, Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė ir Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Įmonė grindžia paskirstymą taip (apibendrinti komentarai):

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė:

- 1) Su transportu susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama infrastruktūros grupei
- 2) Su ryšiais susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama infrastruktūros grupei
- 3) Nusidėvėjimo sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama infrastruktūros grupei
- 4) Su biuro nuoma susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama infrastruktūros grupei

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė:

- 1) Su darbuotojais susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama paslaugų grupei

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė:

- 1) Su banko paslaugomis susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupei
- 2) Su IT susijusios sąnaudos netiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupei

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Atrinktiems įrašams Įmonė grindžia paskirstymą:

- 1) Įmonės sąnaudos, kurios ataskaitiniais metais perrašytos Grupės įmonei
- 2) Įmonė audito paslaugas priskiria bendrųjų paslaugų grupei
- 3) Įmonė sąnaudos reprezentacijai priskiriamos bendrųjų paslaugų grupei
- 4) Įmonė sąnaudos komunikacijai ir reklamai priskiriamos bendrųjų paslaugų grupei
- 5) Įmonės sąnaudos darbų saugai priskiriamos bendrųjų paslaugų grupei
- 6) Įmonės sąnaudos konsultacinėms paslaugoms priskiriamos bendrųjų paslaugų grupei

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimą:

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko RAS aprašo informaciją. Neatitikimų neaptikome. Prie ataskaitų rinkinio pridedame paskirstymo procentinių išraiškų apskaičiavimo failą.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės buvo apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų neaptikome.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų neaptikome. Prie ataskaitų rinkinio pridedame paskirstymo procentinių išraiškų apskaičiavimo failą.
- b) B dalies duomenys atitiko RVA informaciją. Neatitikimų neaptikome.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma, kaip nurodyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų neaptikome.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų neaptikome.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Skirtumų neaptikome tarp RVA 1 ir 7 priedų. Tačiau šio patikrinimo negalėjome atlikti tarp RVA 1 arba 7 ir RVA 5, nes RVA 1 ir 7 sąnaudas sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos. Todėl atskyrimo RVA 5 priede, kuriame išdėstytos tik netiesioginės sąnaudos, negalėjimo atlikti bei patikrinti kaip tai atitinka RVA 1 ar 7 priedą.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Neatitikimų neaptikome.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Procedūra netaikoma, kaip nurodyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023 m. gegužės 30 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

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 „Deloitte Lietuva“
Jogailos g. 4, Vilnius, Lietuva
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275

Auditorius Mindaugas Jukna
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000580

2023 m. gegužės 30 d.