



Sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamos veiklos metinių ataskaitų patikros

UAB Gren Klaipėda vadovybei

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba) informaciją, kuri joms padėtų įvertinti, ar UAB Gren Klaipėda (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtose 2024 m. balandžio 30 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Procedūros atliktos remiantis 2024 m. vasario 29 d. pasirašyta sutartimi, kurių šalys yra UAB „PricewaterhouseCoopers“ (toliau – Firma) ir UAB Gren Klaipėda, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi, patvirtinta 2023 m. kovo 30 d. Nr. nutarimu O3E-374. Procedūros, kurias atlikome, pateikiamos priede Nr. 2.

Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Tarybos ir Įmonės atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtina, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui. Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams, ataskaitų parengimą ir pateikimą Tarybai.

Auditoriaus atsakomybė

Sutartas procedūras atlikome vadovaudamiesi 4400-uoju Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras“ (4400 TSPS (persvarstytas)). Sutartų procedūrų užduotis apima mūsų vykdomas procedūras, dėl kurių buvo sutarta su Įmone, ir mūsų ataskaitą apie pastebėjimus, kurie yra faktiniai atliktų sutartų procedūrų rezultatai. Mes neteikiame jokių patvirtinimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl mes nepareiškiame jokios nuomonės ar užtikrinimo išvados. Jei mums tektų atlikti papildomas procedūras, galėtų iškilti kitų dalykų, apie kuriuos mes jus informuotume..

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes laikomės etikos reikalavimų, numatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos parengtame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikomės nepriklausomumo reikalavimų, numatytų TASESV kodekso 4A dalyje ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Mūsų firma vadovaujasi 1-uoju tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com, www.pwc.lt



Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, sutartas su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus. Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje, kuri pateikta 2 priede.

Platinimo ir panaudojimo apribojimai

Mūsų ataskaita yra skirta tik pirmoje pastraipoje nurodytam tikslui ir negali būti panaudota jokiam kitam tikslui ar išplatinta jokioms kitoms šalims.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Jurgita Krikščiūnienė
Audito skyriaus direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000495

Vilnius, Lietuvos Respublika
2024 m. balandžio 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamosios veiklos metinių ataskaitų patikros

Procedūros ir pastebėjimai

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, 5, 12). Pritaikėme standartinę formulę ((Ataskaitinio laikotarpio pradžia – ataskaitinio laikotarpio pabaiga) / Ataskaitinio laikotarpio pradžia) procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>20%) gavome Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitą („RVA ataskaita“) skirtumų santrauką ir paaiškinimus pridedame kaip priedą Nr. 1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Procedūra netaikoma Šilumos ir Atliekų sektoriui pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį.
- b) Identifikavome, kad RAS sąrašė (RVA 2-ame priede) įsigijimo savikaina yra 60 008 605 Eur didesnė nei buhalterinės apskaitos informacijoje. Skirtumas susidaro dėl šilumos ūkio nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, nes RAS sąrašė jis turi būti priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Įmonės turtas, remiantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 26 punktu.
- c) Patikrinome ar teisingai į RAS turto sąrašą (RVA 2-ą priedą) perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Identifikuoti skirtumai: 2023 m. RAS turto sąrašė ataskaitinio laikotarpio pradžios Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės) yra didesnė nei 2022 m. RAS turto sąrašė laikotarpio pabaigai. Bendras skirtumas yra 6 713 Eur, dėl papildomai nurašytų vienetų po 2023 m. sausio 1 d. Įmonė paaiškino, kad šie vienetai buvo nurašyti iš turto registro ankstesniais laikotarpiais, tačiau Įmonės leistinos investicijų gražos skaičiavimuose jie iš reguliuojamo turto vertės (RAB) apimties buvo išimti tik 2023 m. birželio mėn. šilumos kainos perskaičiavimo metu.
Patikrinome suminę vertę su „UAB Gren Klaipėda šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo aiškinamuoju raštu“, kuris buvo Bendrovės teiktas Tarybai 2023 m. kovo 23 d. Skirtumų nenustatėme.

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

- a – c) Turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.



2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto, finansuoto ATL lėšomis Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a – b) 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

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinome suderinimo faktą ir palyginome įsigijimo savikainas su suderintomis vertėmis (jei vertė buvo suderinta). Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją buvo įvesta iš viso 10 turto vienetų.

Identifikavome, kad trys turto vienetai, įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, buvo suderinti Tarybos nutarimu, nurodytame RAS turto sąrašė ir turto vertė sutapo.

Taip pat identifikavome septynis turto vienetus, įvestus į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, kurie dar nebuvo suderinti Tarybos nutarimu, todėl jų vertės patikrinti negalėjome. Įmonė pakomentavo, kad jie bus derinami 2024 metais. Šie turto vienetai RAS turto sąrašė yra rodomi kaip nesuderinti.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a – b) Turto vienetų, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar 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.
- Tokių IMNT turto likučių Įmonės pateiktoje BA nėra.

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. Palyginome normatyvus RVA ir RAS apraše. Skirtumų nenustatėme. Įmonės nusidėvėjimo pradžios momentas (RAS aprašo 49 p.) atitiko Aprašo nuostatas (Šilumos sektoriaus Aprašo 30.3 p. ir Atliekų sektoriaus aprašo 22.2 p). pagal kurias nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). 116 turto vienetų normatyvai neatitinka, nes kaip nurodyta Įmonės RAS aprašo 48 punkte, pagrindinė (didžioji dalis) Įmonės investicijų atlikta dar iki tampant reguliuojamu šilumos gamintoju, todėl nusidėvėjimas jiems skaičiuojamas pagal tuo metu Įmonės valdybos nutarimais patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus (pagal finansinės atskaitomybės principus, vadovaujantis LR Pelnų mokesčio įstatymu).

Taip pat dalis neatitikimų susidarė todėl, kad, remiantis Aprašo 30.4 punktu, jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų Ūkio subjekto ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai Ūkio subjektas visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį.

b) Iš kiekvienos 2023 metais įsigytų turto vienetų IMNT grupės atsirinkome po 5 vienetus, kurių Įmonės lėšomis sukurta turto įsigijimo vertė didžiausia bei po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Kiekvienoje IMNT turto grupėje turto vienetų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį buvo mažiau nei 10, todėl procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų skirtumų (viršijančių 5%) nenustatyta.

c) Iš kiekvienos ankstesniais metais įsigytų turto vienetų IMNT grupės atsirinkome 5 vienetus, kurių Įmonės lėšomis sukurta turto nusidėvėjimo bazė didžiausia bei 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atvejais, kai IMNT turto grupėje turto vienetų buvo mažiau nei 10, procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimo patikrinimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis. Tokiais atvejais, kai nusidėvėjimo normatyvas buvo pakeistas dėl turto pagerinimų ankstesniais metais, paprašėme Įmonės pateikti nusidėvėjimo skaičiavimo istorinius įrašus. Juos peržiūrėję ir įvertinę, mes perskaičiavome 2023 m. gruodžio 31 d. sukauptą ir 2023 m. metinį nusidėvėjimą naudodami Įmonės pateiktus sukaupto nusidėvėjimo skaičius.

Perskaičiuojant metinį ir sukauptą nusidėvėjimą, nustatėme vieną skirtumą (metinis ir sukauptas nusidėvėjimas RAS turto sąrašė yra 59 460 Eur mažesnis negu perskaičiuotas, inventorinis numeris 764980, turto grupė MAŠINOS IR ĮRANGA). Skirtumas susidarė, nes dėl techninių nesklaidumų Įmonės apskaitos programoje Netsuite, kurioje yra apskaitomas IMNT ir skaičiuojamas nusidėvėjimas, buvo neteisingai paskaičiuotas nusidėvėjimas už 2023 m. gruodžio mėn. Tos pačios nusidėvėjimo sumos buvo apskaitytos RAS turto sąrašė. Korekcija, t.y. 2023 m. gruodžio mėn. neapskaiyta nusidėvėjimo suma, programoje Netsuite buvo apskaiyta 2024 m. kovo mėn. (metinis nusidėvėjimas turėtų būti padidintas 73 595 Eur, o IMNT likutinė vertė turėtų būti sumažinta 73 595 Eur).

Peržiūrėjome Įmonės pateiktą 2024 m. kovo 29 d. pažymą Nr. 2024/01 prie finansinės atskaitomybės už 2023 m. ir jos sumų paskaičiavimą. Bendra 2023 m. neapskaiyto nusidėvėjimo suma pagal pažymą yra 73 595 Eur, iš tos sumos 59 460 Eur suma yra susijusi su turto vienetu nr. 764980. Kitų reikšmingų skirtumų (viršijančių 5%) nenustatėme.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas



- a) Remiantis Įmonės RAS aprašo 6 priedu visas turtas skirstomas paslaugoms netiesiogiai; taip pat gavome Įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.
- b) Įmonė netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto neskirsto pagal sąnaudų centrus (netiesioginė paskirstymo sąnaudų grupė).
- c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendram veiklos palaikymui priskirto turto nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (pateikti kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Juos sulyginome. Skirtumų nenumatėme.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenumatėme.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Remiantis Įmonės RAS aprašo 6 priedu visas turtas skirstomas paslaugoms netiesiogiai; taip pat gavome Įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.
- b) Įmonė grupavimo pagal sąnaudų centrus neatlieka.
- c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendram veiklos palaikymui priskirto turto nėra.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Patikrinome, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių, skirtumų nenumatėme.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Nustatėme, kad yra kitų nereguliuojamos veiklos pajamų – Komunalinių atliekų deginimo paslauga (produktas), Kitos nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas), kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Gavome Įmonės paaiškinimus:

1. Įmonė valdo vieną kogeneracinę jėgainę ir visas įmonės turtas naudojamas bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos deginant atliekas veikloje, atskirų turto vienetų negalima tiesiogiai priskirti galutinėms paslaugoms (produktams). Todėl tiesioginių sąsajų tarp turto vienetų ir pajamų, kurios generuotos atitinkamu turto, nėra.

2. a. Nuo 2023 m. sausio 1 d. įmonės, kaip bendro atliekų deginimo įrenginio valdytojo, vykdoma komunalinių atliekų tvarkymo veikla priskiriama reguliuojamajai veiklai. Pramoninių atliekų deginimo veikla yra nereguliuojama. Todėl ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos gautos už realizuotą šilumos gamybą ir elektrą bei priimtas sudeginti komunalines ir pramonines atliekas paskirstytos tiesiogiai Šilumos gamybos produktui (Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetė), Elektros gamybos paslaugai (produktui) (Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetė), Komunalinių atliekų deginimo paslaugai (Kitos reguliuojamos verslo vienetė) ir Pramoninių atliekų



deginimo paslaugai (Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetė), remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

b. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonėje dar nebuvo nustatyta komunalinių atliekų deginimo vienos tonos įkainio viršutinė riba, atlikdama kogeneracinės jėgainės turto (naujai pradėto eksploatuoti ar eksploatuojamo dar neįtraukto turto į komunalinių atliekų deginimo vienos tonos įkainio viršutinę ribą) vertės paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), įmonė vadovavosi Atliekų deginimo įkainio metodika. Kadangi kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertės dalys, priskirtos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), negali būti didesnės, nei priskirtos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) investicijų derinimo metu, o per ataskaitinį laikotarpį su atliekų deginimo veiklomis susijusios investicijos nebuvo suderintos, komunalinių atliekų deginimo paslaugai (Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetams) ir pramoninių atliekų deginimo paslaugai (Kitos nereguliuojamos veiklos vienetams) įmonė turto priskirti negalėjo. Toks turto priskyrimas atliekų deginimo veikloms bus galimas tik suderinus investicijas per kitą ataskaitinį laikotarpį.

c. Dėl aukščiau išvardintų priežasčių ir laikantis Šilumos sektoriaus aprašo 7 punkte nurodytų pastovumo ir objektyvumo principų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visas turtas paskirstytas tik šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetė) ir elektros gamybos bendrame technologiniame cikle kartu su šilumos gamybos paslaugai (Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetė).

3. Įmonė per ataskaitinį laikotarpį yra gavusi ir Kitų veiklos pajamų ir finansinės veiklos pajamų, priskirtų Nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, kurių tiesiogiai priskirti negalima nei šilumos gamybos, nei elektros gamybos, nei komunalinių atliekų deginimo, nei pramoninių atliekų deginimo paslaugoms, nes pagal Aprašo 7 punkte nurodytą priešastingumo principą, šios pajamos taip pat nepriskirtinos šilumos, elektros gamybos ar atliekų deginimo veikloms, t. y. šios veiklos nenulėmė tų pajamų uždirbimo, sąnaudų atsiradimo (susiformavimo) ar ilgalaikio turto įsigijimo. Todėl „Kitos veiklos pajamos“ ir „Finansinės veiklos pajamos“ neturi joms priskirtų turto vienetų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (5-11 priedais). Nustatėme 330 827,42 eurų skirtumą nuo RVA 5, 7, 8 ir 9 priedų (RVA 5 priede suma yra mažesnė), jis susidarė dėl 2023 m. nurašytų turto vienetų sukaupto nusidėvėjimo nurašymo. Reguluojamo turto vertės padidėjimas ir sumažėjimas bus užfiksuotas per 2024 m. koreguoto bazinių pajamų lygio nustatymą, kurio metu reguliuojamo turto vertėje bus įvertintos suderintos per 2023 m. faktiškai įgyvendintos investicijos ir bus išimtas per 2023 m. nurašytas turtas.

RVA 6, 10 ir 11 prieduose nusidėvėjimo sąnaudų informacija yra pateikta kitu detalumu nei RAS turto sąrašė, todėl tiesiogiai jos sutikrinti negalėjome, bet patikrinome nusidėvėjimo sąnaudas tokiu lygmeniu, kaip pateikta prieduose: sąnaudų sumas, priskirtas tiesioginėms ir bendrosioms sąnaudoms pagal 5 priedą, bei Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui pagal 9 priedą. Skirtumų nenustatėme.



3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA sutapo su DK. Skirtumų nenustatėme. Tačiau bendros sumos skirstymas paslaugų ir sistemų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, todėl buvo patikrintas pagal b) punktą.
- b) Patikrinome ar pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu papildomais skaičiavimais atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.
Visos pajamos yra priskiriamos tiesiogiai, išskyrus Pajamas už metalo laužo pardavimą (DK sąskaita 30810), kurios yra paskirstomos proporcingai realizuotam šilumos ir elektros energijos kiekiui / Elektrai priskirta dalis perskirstoma proporcingai sudegintam komunalinių ir pramoninių atliekų kiekiui. Nustatėme, jog skaičiavimai yra atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.
- c) Patikrinome, kad ataskaitinio laikotarpio pajamas Įmonė paskirstė tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasi atsiskaitymo su klientais sistemos įrašais ir informacija iš išrašytų sąskaitų apmokėjimui. Skirtumų nenustatėme. Pajamas už metalo laužo pardavimą (kurios negali būti priskirtos tiesiogiai verslo vienetams), Įmonė paskirstė pagal šiuos kriterijus: 74,5% pajamoms iš šilumos pardavimo, 3,6% pajamoms už elektrą, 9,8% pajamoms iš komunalinių atliekų tvarkymo, 10,9% pajamoms iš pramoninių atliekų tvarkymo. Skirtumų nenustatėme.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Įmonė neturi reguliuojamos veiklos nuomos pajamų.

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 (TU 3.1 ir 10.1 priedai) stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Duomenys sutampa.
- b) Koregavimų DU suvestinėje nėra.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 ir 10.1 priedai) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Įmonėje nėra tiesiogiai priskiriamų DU sąnaudų, todėl procedūra netaikoma.
- b) Visos darbo užmokesčio sąnaudos yra paskirstomos netiesiogiai. DU suvestinėje yra tik du vienetai, todėl atrinkome visus vienetus ir:
 - patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Sumos sutapo;
 - gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei ir nepaskirstomosios sąnaudos grupei). Įmonė paaiškino, kad visi darbuotojai (tiek gamybos, tiek administracijos) yra susiję su reguliuojama veikla. Jų sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje, kurios negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Jų darbo užmokesčio sąnaudos priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms. Kadangi Įmonė turi tik vieną kogeneracinę jėgainę, kuri veikia vienoje sistemoje, šių darbuotojų sąnaudos pirminio netiesioginių sąnaudų paskirstymo metu priskiriamos "Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)" išlaidų centrui.
- c) Procedūra netaikoma. Bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų nėra.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Procedūra šilumos ir atliekų sektoriams netaikoma.

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 nėra priskirta DU sąnaudų.

1 ir 5 RVA prieduose informacijos tokiu detalumu nėra pateikta, tačiau įmonė pakomentavo, jog pajamos verslo vienetuose yra susijusios su šilumos gamyba, komunalinių atliekų, pramoninių atliekų deginimo veikla. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetui yra priskirtos ir kitos pajamos, kurios nėra susiję nei su šilumos ar elektros gamybine veikla ar su atliekų deginimo veikla. Visos darbo užmokesčio sąnaudos įmonėje yra priskirtos netiesioginėms sąnaudoms, nes jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Šios sąnaudos paskirstytos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai ir laikantis Šilumos sektoriaus apraše ir Atliekų tvarkymo sektoriaus apraše numatyta tvarkos. Tiesioginio ryšio tarp pajamų ir darbo užmokesčio sąnaudų identifikuoti negalima, nes įmonė turi tik vieną kogeneracinę jėgainę ir visi darbuotojai dirba bendroje jos veikloje.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome, ar DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA 5-11 priedų duomenis pateiktu lygmeniu. RVA 6- 11 prieduose darbo užmokesčio sąnaudų informacija yra pateikta kitu detalumu nei DU suvestinėje, todėl tiesiogiai tos sumos sutikrinti negalėjome, bet patikrinome tokiu lygmeniu, kaip pateikta prieduose: sąnaudų sumas, priskirtas tiesioginėms, netiesioginėms, bendrosioms ir nepaskirstomosios sąnaudoms pagal 5 priedą. Duomenys sutampa.



5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 3.2 ir TU 10.2 priedų F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 5 priedų duomenimis. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar TU 3.2 ir TU 10.2 priedų D stulpelio bendra suma atitinka DK duomenis. Duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 ir ir TU 10.2 priedų:

- a) F stulpelio nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme.
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo informaciją (DK sąskaitų planą). B stulpelio informacija TU priedų VII. eilutėje skyrėsi nuo RAS aprašo, nes TU priede sąnaudų grupė "NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS" ir DK sąskaitų numeriai yra nurodyti vienoje eilutėje, o RAS apraše yra išskirti atskiri DK sąskaitų pavadinimai, tačiau DK sąskaitos pagal C stulpelį sutampa ir priklauso tai pačiai grupei. Kitų neatitikimų nenustatėme.
- c) stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Patikrinome, ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Skirtumų nenustatėme.
- d) reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Remiantis Aprašo 26 p. nuostatomis "26. Ūkio subjektas, skirstydamas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), turi paskirstyti ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, vertę (pagal Aprašo 24 punktą)". Įmonė iškėlė iš nuomos sąnaudų į nusidėvėjimo sąnaudas nusidėvėjimo sumą, ekvivalenčią paskačiuotam metiniam nusidėvėjimui lyg nuomojamas turtas būtų laikomas balanse.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.3 ir 10.30) priedo duomenys sutapo su RVA 5 priedo informacija. Skirtumų nenustatėme. RVA 6-12 prieduose nėra išskirta nepaskirstomųjų sąnaudų, todėl su jais TU priedo sutikrinti negalėjome.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Tokių sąnaudų nenustatėme.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)



Gavome DK sąskaitų, priskirtų stulpeliuose RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10, XIII.7-9, XV.14 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 DK sąskaitų (DK dimensijų) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus (sumas), susijusias su reguliuojamomis paslaugomis ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildytų techninės užduoties 3.4 ir 10.4 priedų:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 5 priedo duomenis. Nustatėme, kad duomenys nesutampa dėl įtrauktų korekcijų. Detalesnę informaciją žiūrėti 5.4.1 c. Atėmus korekcijų sumas, duomenys sutampa.

b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų / dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Duomenys sutampa.

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

- K3 - Šilumos ūkio būdu nuomojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas;

Remiantis Aprašo 26 p. nuostatomis "26. Ūkio subjektas, skirstydamas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), turi paskirstyti ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, vertę (pagal Aprašo 24 punktą)". Įmonė iškėlė iš nuomos sąnaudų į nusidėvėjimo sąnaudas nusidėvėjimo sumą, ekvivalenčią paskaičiuotam metiniam nusidėvėjimui lyg nuomojamas turtas būtų laikomas balanse.

- Kn - Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudų perkėlimas
Šie skirtumai yra susiję su įmonės kogeneracinės jėgainės veikla. Dalį elektros energijos, naudojamos šilumai gaminti, įmonė pasigamina pati, todėl, vadovaujantis Šilumos sektoriaus aprašo 40 p. nuostatomis, yra atliekamas savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudų perkėlimas iš elektros gamybos verslo vieneto į šilumos gamybos verslo vienetą. Ši dalis visų elektros gamybos sąnaudų RVA12 priede yra perkeliama į vieną šilumos gamybos sąnaudų eilutę „III.2. Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos“. Tokie patys perskirstymai yra parodomi ir 3.5 priede. Taryba yra patvirtinusi šių koregavimų būtinumą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Pasirinkome tris tiesiogiai priskiriamų sąnaudų paslaugas: Šilumos (produkto) gamyba, Elektros energijos (produkto) gamyba, Pramoninių atliekų deginimo paslauga (produktas). Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš kiekvienos paslaugos ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl tų sąnaudų pirminio priskyrimo. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl tiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:

- Šilumos (produkto) gamyba: Gren Klaipėda turi tik vieną kogeneracinę jėgainę, kuri veikia vienoje sistemoje. Sąskaitoje 40960 apskaitomos tik Šilumos aukcionų komisinių sąnaudos, nes jos tiesiogiai susiję tik su aukcione parduodama šiluma ir mokamos

- Baltpool už parduodamą šilumos kiekį. Todėl tiesiogiai priskiriamos šilumos gamybos paslaugai.
- Elektros energijos (produkto) gamyba: Gren Klaipėda turi tik vieną kogeneracinę jėgainę, kuri veikia vienoje sistemoje. Sąskaitoje 40910 apskaitomos su elektros prekyba susijusios sąnaudos, kurios tiesiogiai susiję tik su parduodama elektra. Todėl tiesiogiai priskiriamos elektros gamybos paslaugai. Sąskaitoje 40980 apskaitomos su elektros rinkos pajamų ribojimu (pagal Europos Tarybos Reglamente (ES) dėl skubios intervencijos, skirtos didelėms energijos kainoms mažinti) susijusios sąnaudos, kurios tiesiogiai susiję tik su parduodama elektra. Todėl tiesiogiai priskiriamos elektros gamybos paslaugai.
 - Komunalinių atliekų deginimo paslauga (produktas): Gren Klaipėda turi tik vieną kogeneracinę jėgainę, kuri veikia vienoje sistemoje. Sąskaitoje 40581 apskaitomos atliekų transportavimo sąnaudos, kurios tiesiogiai susiję tik su priimtu deginti komunalinių atliekų kiekiu. Todėl tiesiogiai priskiriamos komunalinių atliekų deginimo paslaugai.
- b) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupes: Netiesioginių sąnaudų grupė 1 (Kuro sąnaudos energijai gaminti), Netiesioginių sąnaudų grupė 4 (Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos), Netiesioginių sąnaudų grupė 5 (Kitos kintamosios sąnaudos). Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš kiekvieno kaštų centro. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl netiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:
- Netiesioginių sąnaudų grupė 1 (Kuro sąnaudos energijai gaminti): Gamtinių dujų, sunaudotų gamybos procese, kintamosios sąnaudos, susijusios su reguliuojama veikla. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos deginant atliekas veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Todėl priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms, kurios paslaugoms paskirstomos Šilumos sektoriaus apraše ir Atliekų tvarkymo sektoriaus apraše numatyta tvarka.
 - Netiesioginių sąnaudų grupė 4 (Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos): Apyvartinių taršos leidimų (ATL) kintamosios sąnaudos (dėl CO₂ susidariusio gamybos proceso metu), susijusios su reguliuojama veikla. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos deginant atliekas veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Todėl priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms, kurios paslaugoms paskirstomos Šilumos sektoriaus apraše ir Atliekų tvarkymo sektoriaus apraše numatyta tvarka.
 - Netiesioginių sąnaudų grupė 5 (Kitos kintamosios sąnaudos): Pelenų, susidariusių gamybos procese, kintamosios sąnaudos, susijusios su reguliuojama veikla. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos deginant atliekas veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Todėl priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms, kurios paslaugoms paskirstomos Šilumos sektoriaus apraše ir Atliekų tvarkymo sektoriaus apraše numatyta tvarka.
- c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų (sumų). Įmonė pateikė tokius komentarus dėl bendrųjų sąnaudų atrinktų įrašų priskyrimo:
- Tai konsultacinės, telekomunikacijų ir teisinės sąnaudos susijusios su reguliuojama veikla, kurios yra skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Todėl priskiriamos bendrosioms sąnaudoms, kurios paslaugoms paskirstomos Šilumos sektoriaus apraše ir Atliekų tvarkymo sektoriaus apraše numatyta tvarka.



- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar visi kartu su RVA pateiktame sąraše esantys sąnaudų kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 3.5 ir 10.5 priedų A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar B dalies duomenys atitinka RVA 7-8 priedų informaciją. Duomenys sutampa.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys RVA 1 priede sutapo su RVA 2 priedu. Gautas skirtumas yra 5,5 milijonų eurų.

Įmonė paaiškino, RVA 2 priede parodoma ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaičiuota reguliuojamo turto vertė, tačiau ši vertė faktinės ataskaitinio laikotarpio investicijų grąžos skaičiavimais nėra taikoma (pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos (Nr. O3-96) 56 punkto ir Investicijų grąžos normos nustatymo metodikos (Nr.O3-510) nuostatas). Paskutinių metų reguliuojamo turto likutinė vertė taikoma tik nustatant naują bazinį šilumos leistinių pajamų lygį ir šis dydis taikomas visą bazinių pajamų lygio galiojimo laikotarpiu (5 metus). Tik koreguoto bazinių pajamų lygio nustatymo metu ši vertė padidinama / pamažinama pagal 71-o punkto nuostatas.

RVA 1 priede yra nurodoma verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, kuri yra taikoma investicijų grąžos skaičiavimui, t. y. reguliuojamo turto vertė, įskaičiuota į bazinį šilumos leistinių pajamų lygį.

Gren Klaipėda baziniame šilumos leistinių lygyje patvirtinta (VERT nutarimas 2020.07.03 Nr.O3E-566) įskaičiuota reguliuojamojo turto dalis sudaro 16 526 567 EUR. 2021 m. perskaičiuotoje šilumos kainoje (VERT nutarimas 2021.07.12 Nr.O3E-805) 16 524 700 EUR, pakoreguotas dėl 2020-2021 m. naujai suderintų ir įgyvendintų investicijų (+109 465 EUR) bei nurašytų ilgalaikio turto vienetų (-111 332 EUR), iš viso -1 867 EUR. 2023 m. perskaičiuotoje šilumos kainoje (VERT nutarimas 2023.06.22 Nr.O3E-809) 17 063 246 EUR, pakoreguotas dėl 2020-2022 m. naujai suderintų ir įgyvendintų



investicijų (+ 654 724 EUR) bei nurašytų ilgalaikio turto vienetų (-118 045 EUR), iš viso +536 679 EUR.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma šilumos sektoriui.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 4 bei 5 priedais. Nustatėme 330 827,42 eurų nurašyto sukaupto nusidėvėjimo sąnaudų skirtumą tarp RVA 2 ir 5 priedų, šis skirtumas yra paaiškintas 2.6.1 užduotyje. Kiti duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visos RVA prieduose pateiktos lentelės parengtos be matematinių klaidų. Klaidų nenustatėme.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa:

a) Šilumos sektoriui:

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

b) Netaikoma

c) Netaikoma. Bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų atveju procedūros atliekamos pagal 6.3.1 punkto a dalį.

PRIEDAI:

Priedas Nr. 1 prie Sutartų procedūrų ataskaitos - Reguluojamosios veiklos ataskaitos skirtumų santrauka ir paaiškinimai (užduotis 1.1.1)

Priedas Nr. 2 Sutartų procedūrų ataskaitos – Techninė užduotis