



Sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamos veiklos metinių ataskaitų patikros

UAB Gren Lietuva 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 Lietuva (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtose 2024 m. gegužės 31 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 Lietuva, 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. gegužės 31 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, 7, 6). Pritaikėme standartinę formulę ((Ataskaitinio laikotarpio pradžia – ataskaitinio laikotarpio pabaiga) / Ataskaitinio laikotarpio pradžia) procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (didesniems nei 10 proc., bet ne mažesniems nei 1 000 Eur pokyčiams) gavome Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų („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) Patikrinome, ar bendra IMNT likutinė vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos turto kategorijos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutapo su ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priedo informacija. Nustatėme, kad skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių turto kategorijos ir bendra IMNT likutinė vertė RAS turto sąrašė yra 5 922 Eur didesnė nei RVA dėl IMNT, kuris buvo finansuotas vartotojų lėšomis, nusidėvėjimo. RVA 2 priede IMNT vertė parodyta pilna įsigijimo verte, kaip ir Įmonės buhalterinėje apskaitoje (BA šios įmokos apskaitytos kaip pajamos). RAS turto sąrašė dujotiekių nusidėvėjimas apskaičiuojamas IMNT vertę mažinant vartotojų sumokėtomis lėšomis už skirstomuosius dujotiekus, todėl nusidėvėjimas yra mažesnis ir likutinė vertė didesnė. Kitų skirtumų nenustatėme.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija. Skirtumų nenustatėme.

c) Patikrinome ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys (ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžia V eil. stulpelis „Iš viso“), ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai (Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai V eil. stulpelis „Iš viso“). Identifikuoti skirtumai:

- turto grupės programinė įranga likutinė vertė praeitų metų RVA buvo 61 Eur didesnė. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad 2023 m. RAS keitėsi paskirstymo procentas gamtinių dujų (toliau - GD) skirstymui iš 12,64 proc. 2022 m. į 11,62 proc. 2023 m.

- turto grupės skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai likutinė vertė praeitų metų RVA buvo 2 Eur mažesnė. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad IMNT vienetų FAM010496, FAM010497 nusidėvėjimo pradžia skyrėsi nuo buhalterinės apskaitos 2022 m., o 2023 m. nusidėvėjimo pradžia RVA buvo suvienodinta su nusidėvėjimo pradžia apskaitoje.



- turto grupės kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai likutinė vertė praeitų metų RVA buvo 8 083 Eur mažesnė. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad IMNT vienetų FAM012747, FAM012748, FAM012749 įsigijimo vertė 8 204 eur buvo išimta iš RAS 2022 m., nes su VERT ši investicija turėjo būti suderinta 2023 m. Ataskaitiniais metais į RAS ši investicija buvo įtraukta 7 601 Eur įsigijimo verte (skiriasi dėl pasikeitusio skirstymo procento 12,87 proc. 2022 m ir 13,89 proc. 2023 m). Tačiau šių vienetų vertė nebuvo suderinta su VERT 2023 m., išsamiau aprašyta 2.2.5. užduotyje.

Likęs skirtumas 482 Eur susidarė dėl administracinio turto grupės nusidėvėjimo koregavimų 2023 m., Įmonė negalėjo identifikuoti tikslių priežasčių ir turto vienetų, dėl kurių šis skirtumas susidarė.

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

a – c) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis sutapo su BA informacija. Nustatėme, kad BA informacijoje vertė yra 1 067 Eur didesnė nei RAS sąrašė. Įmonė paaiškino, kad jis susidarė dėl vienos įmokos, kai savininkui buvo įvestas dujotiekis pagal sutartį, jis sumokėjo prijungimo mokestį 1 067 Eur, tačiau GD įvado į namą nepastatė ir GD nevartojo, todėl turtas nebuvo įtrauktas į RAS turto sąrašą.

Turto, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) Įmonės ataskaitoje nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui 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. Įmonė pakomentavo, kad turto vienetai, kurie buvo įvesti į eksploataciją 2022 m. ir 2023 m., nebuvo suderinti su Taryba, tačiau RVA 2 priede nėra parodyti kaip nesuderintos vertės. Tokių turto vienetų yra 15, jų įsigijimo vertė: 73 780 Eur vienetų, įvestų į eksploataciją 2022 m., 9 086 Eur vienetų, įvestų į eksploataciją 2023 m., o likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 70 628 Eur. Šių vienetų metinio nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį buvo 10 245 Eur, o per praėjusį ataskaitinį laikotarpį 1 993 Eur. Įmonė patvirtino, kad šie turto vienetai bus derinami 2024 m.



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 RAS apraše nurodytas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.

Įmonės nusidėvėjimo pradžios momentas pagal RAS aprašą pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas Apraše nėra nurodytas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Neatitikimų nenustatėme.

b) Pasirinkome visus 2023 metais įsigytus turto vienetus (iš viso 6 vienetai), kadangi kiekvienoje IMNT grupėje jų buvo mažiau nei po 5 vienetus. 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 pasirinkome 5 vienetus, kurių Įmonės lėšomis sukurta turto nusidėvėjimo bazė didžiausia bei 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimo patikrinimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis. Reikšmingų skirtumų (viršijančių 5%) nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą: pasirinkti IT vienetai tiesiogiai priskirti



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. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą: darbo užmokesčio programa, apskaitos programa, pirkimo ir pardavimo PVM sąskaitų faktūrų registro modulis, SAF-T modulis netiesiogiai dalyvauja GD veikloje, priskirta 12,87 proc. reguliuojamai GD skirstymo ir tiekimo veiklai.

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 nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Neatitikimų nenustatėme, tiesiogiai priskiriamas turtas yra priskirtas gamtinių dujų tiekimo ir skirstymo veikloms.
- b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nenustatėme. Kadangi RAS apraše nėra nurodyta sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajų, šios dalies procedūros negalėjome atlikti.
- c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendram veiklos palaikymui priskirto turto nėra.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

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 – Kitos pajamos (finansinės), kurioms nebuvo priskirta jokie turto. Įmonė paaiškino, kad šiam pajamų šaltiniui nereikalingas turtas, kadangi pajamos generuojamos iš dividendų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (2, 7 priedais). 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 paslaugų lygmeniu RVA sutapo su DK. Skirtumų nenustatėme.
- b) Procedūra netaikoma. Pirminiuose duomenų šaltiniuose pateikta informacija yra pakankamai išsami, todėl papildomų skaičiavimų dėl pajamų paskirstymo verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu nebuvo atlikta.
- c) Procedūra netaikoma. Reguluojamos veiklos apskaitos atskyrimui nėra taikomi kiti Aprašai.

3.2.2. Reguluojamosios 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 5.1 priedas) stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Nustatėme, kad RVA 7 priede darbo užmokesčio sąnaudos yra 40 147 Eur didesnės nei TU 5.1 priedo G stulpelyje dėl premijų išlaidų sukupimū, kurie nėra traukiami į TU 5.1 priedą. Kiti duomenys sutampa.
- b) Gavome Įmonės paaiškinimus dėl F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimų:
„Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė GW“ pirminio priskyrimo koregavimo suma buvo 101 225 Eur. Įmonė paaiškino, kad koregavimą sudaro nepaskirstomo atlyginimo ir premijų suma. Šiai grupei priskirtas išskirtinai vienas darbuotojas, kuris dirbo Įmonės verslo plėtros srityje, kuri nesusijusi su GD veikla. Šios sąnaudos priskiriamos prie nepaskirstytinų.
„Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė ADM“ pirminio priskyrimo koregavimo suma buvo 1 338 Eur. Įmonė paaiškino, kad tokia suma susidarė dėl per metus priskaičiuotų priskaitymų pagal Įmonės taikomas gerąsias praktikas darbuotojams.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 5.1 ir priedas) 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

Procedūra netaikoma dujų sektoriui.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų). DU vienetu įmonė laiko visus darbuotojus, priskiriamus konkrečiai grupei. DU suvestinėje yra tik trys 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:

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupėje ADM priskirti Administracijos padalinyje dirbantys darbuotojai, kurių sąnaudos dalyvauja RV paskirstyme; Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė GroupIT priskirti Gren korporacijos BT padaliniui priklausantys darbuotojai, kurių sąnaudos tiesiogiai priskiriamos nereguliuojamai veiklai; Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė GW priskirtas Gren vystymo ir plėtos padaliniui priskiriamas darbuotojas, kurio sąnaudos nepaskirstomos).

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 sąnaudų. Nustatėme, kad paslaugai Kitos su gamtinių dujų tiekimo veikos verslo vienetu tiesiogiai susijusios paslaugos (produktai) yra priskirta pajamų, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Šios pajamos yra susijusios su GD perdavimo kainos kompensacija, todėl susijusios sąnaudos nėra patiriamos.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome, ar DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA 7 priedo duomenis pateiktu lygmeniu. Nustatėme, kad RVA 7 priede darbo užmokesčio sąnaudos yra 40 147 Eur didesnės nei TU 5.1 priedo G stulpelyje dėl premijų išlaidų sukaupimų, kurie nėra traukiami į TU 5.1 priedą.



5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 7 priedų duomenimis. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka DK duomenis. Duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 5.2 priedo:

- a) F stulpelio nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme.
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo informaciją (DK sąskaitų planą). Neatitikimų nenustatėme.
- c) stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Skirtumų nenustatėme.
- d) reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Reikšmingi koregavimai II.3.4, II.3.8 ir II.3.12 eilutėse buvo atlikti dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų skirtumų buhalterinėje apskaitoje ir pagal RAS aprašą. Reikšmingas koregavimas II.12.10 eilutėje buvo atliktas dėl palūkanų sąnaudų pergrupavimo iš Priskaitytų baudų ir delspinigių į II.12.11 eilutę Palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 5.3 priedo duomenys sutapo su RVA 7 priedo informacija. Skirtumų nenustatėme.

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 7 pr. 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 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 nepaskirstomoms. Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 7 priedo duomenis. Nustatėme, kad bendrųjų sąnaudų suma TU 5.4. priede yra 2 eurai didesnė nei RVA 7 priede, Įmonė negalėjo paaiškinti šio skirtumo. Netiesioginių sąnaudų informaciją sutikrinome su RVA 5 priedu, kadangi RVA 7 priede informacija nėra pateikta tokiu detalumu. Kiti 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 - Skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto buhalterinio ir perskaičiuoto nusidėvėjimo;
 - K4 - Kitos nepaskirstomos sąnaudos – tai koregavimai dėl komandiruočių, korporatyvinių verslo plėtros, reklamos ir viešųjų ryšių sąnaudų, viršijančių 0,9 proc. pagal Aprašo 29.6.2 punktą, perkėlimo į nepaskirstomas sąnaudas;
 - K6 - Grupavimas iš tiesioginių sąnaudų į bendrąsias sąnaudas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Pasirinkome tris tiesiogiai priskiriamų sąnaudų paslaugas: GD skirstymas, GD tiekimas, Investicinė konsultacinė, atliekų tvarkymo. 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:
 - GD skirstymas: įrašai apskaityti DK 40590 sąskaitoje yra susidarę apskaitant reguliuojamos GD skirstymo veiklos savikainą. Tiesiogiai priskiriama GD skirstymo paslaugai.
 - GD tiekimas: įrašai apskaityti DK 40700 sąskaitoje yra susidarę apskaitant GD tiekimo veiklos savikainą. Tiesiogiai priskiriama GD tiekimo paslaugai.
 - Investicinė konsultacinė, atliekų tvarkymo: įrašai apskaityti DK 50150 sąskaitoje yra susidarę apskaitant nereguliuojamos veiklos savikainą. Tiesiogiai priskiriama verslo ir kt. paslaugai.
- b) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupes: Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė, Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė, Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė. Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš kiekvienos sąnaudų grupės. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl netiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:
 - Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė: įrašai apskaityti DK 50630 sąskaitoje yra susidarę apskaitant reguliuojamos GD veiklos savikainą. Netiesiogiai paskirstoma visoms Įmonės veikloms.
 - Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė: Administracijos darbuotojų sveikatos draudimo sąnaudos netiesiogiai paskirstomos reguliuojamai GD veiklai, Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupei
 - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė: Korporatyvinės Gren valdymo, personalo valdymo ir programų sąnaudos netiesiogiai paskirstomos GD veiklai, Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei.



- 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:
Atrinkti įrašai, apskaityti DK 60950 ir 60510 sąskaitose, yra susidarę apskaitant nereguliuojamos veiklos savikainą, kuri priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir nėra paskirstoma.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.
- Patikrinome, ar B dalies duomenys atitinka RVA 5 priedo informaciją. Duomenys sutampa. 7 priede nėra atskirai pateikta netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų sumų, todėl su šiuo priedu duomenų sutikrinti negalėjome.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

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. Duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar pajamų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 7 bei 6 priedais. RVA 6 priede yra nurodytos tik GD pajamos, todėl negalėjome sutikrinti kitos reguliuojamos veiklos ir nereguliuojamos veiklos pajamų RVA 1 ir 7 prieduose su 6 priedu. Kiti duomenys sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys RVA 1, 5, 7 prieduose sutampa. Duomenys sutampa tarp



RVA 1 ir 7 priedų. Tačiau šio patikrinimo negalėjome atlikti tarp RVA 1 arba 7 ir RVA 5 priedo, nes RVA 5 priede yra nurodytos tik netiesioginės sąnaudos, o jos nėra parodytos atskirai RVA 1 ar 7 prieduose.

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

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

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