

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 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pasirašytose 2025 m. gegužės 30 d., teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus ir ji nėra skirta jokiame kitame tikslui. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Procedūros atliktos remiantis 2024 m. gruodžio 19 d. pasirašyta sutartimi, kurios šalys yra UAB „PricewaterhouseCoopers“ (toliau – Firma) ir UAB Gren Lietuva, ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi, patvirtinta 2024 m. balandžio 3 d. Nr. nutarimu O3E-478. 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-uju 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 valdymas

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

Mūsų firma vadovaujasi 1-uju 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.

**Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras ir teikiame savo pastebėjimus.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

Platinimo ir panaudojimo apribojimai

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Jurgita Krikščiūnienė
Audito skyriaus direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000495

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. gegužės 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, 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 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) Patikrinome, ar bendra IMNT likutinė vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos turto kategorijos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priedo informacija. Nustatėme šiuos neatitikimus:

- 1) Bendra IMNT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai RAS turto sąraše yra 7550,61 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: 7468,14 Eur skirtumas susidaro dėl sukaupto vartotojų įmokų nusidėvėjimo. RVA 2 priede IMNT vertė parodyta pilna įsigijimo verte, kaip ir Įmonės finansinėje apskaitoje (FA šios įmokos apskaitytos kaip pajamos). RAS turto sąraše dujotiekių nusidėvėjimas apskaičiuojamas IMNT vertę mažinant vartotojų sumokėtomis lėšomis už skirstomuosius dujotiekius, todėl nusidėvėjimas yra mažesnis ir likutinė vertė didesnė. Likęs 82,47 Eur skirtumas galėjo susidaryti dėl skirtingais metais taikomų skirtingų paskirstymo kriterijų bei dėl apvalinimo.
- 2) Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžiai RAS turto sąraše yra 5979,01 Eur mažesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: Skirtumas susidarė dėl sukaupto nusidėvėjimo nuo turto finansuoto vartotojų lėšomis.
- 3) Priskaityto nusidėvėjimo suma RAS turto sąraše yra 1,39 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: Skirtumai galėjo susidaryti dėl skirtingais metais taikomų skirtingų paskirstymo kriterijų bei dėl apvalinimo.
- 4) Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai RAS turto sąraše yra 7485,18 Eur mažesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: Skirtumas susidarė dėl sukaupto nusidėvėjimo nuo turto, finansuoto vartotojų lėšomis - 7468,14 Eur bei dėl apvalinimo -17,04 Eur.
- 5) Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių likutinė vertė RAS turto sąraše yra 7468,14 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: 7468,14 Eur yra turto finansuoto vartotojų lėšomis sukauptas nusidėvėjimas.
- 6) Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių likutinė vertė RAS turto sąraše yra 82,47 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: Veikloje yra naudojamas turtas, kuris priskiriamas kelioms veikloms, pavyzdžiui, administracijos spausdintuvai (nes administracija administruoja ir dujų



veiklą ir kitas veiklas). Turto sąrašo viršuje yra nurodyta, kad 12,87% tokio turto yra priskiriama dujų veiklai. Kadangi tai yra išskaičiuotas skaičius, galimi nežymūs neatitikimai.

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“). Nustatėme vieną neatitikimą: skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių GD įmonės lėšomis sukurto turto likutinė vertė 2023 m. RVA 2 priede yra 1067 Eur didesnė nei šių metų priede, o vartotojų įmokų likutinė vertė yra 1028 Eur mažesnė, todėl susidarė 39 Eur skirtumas skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių likutinei vertei. Įmonė pakomentavo neatitikimą: FAM010497 turto vienetui 2023 metais nebuvo įvertintas nusidėvėjimas iš vartotojų lėšų, kuris šiame buvo įtrauktas į RVA 2 priedą.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija. Skirtumų nenustatyta. Turto finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis) nėra.

b) Per ataskaitinį laikotarpį pradėto eksploatuoti turto finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

c) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis sutapo su FA informacija. Skirtumų nenustatyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Visas investicijas Įmonė finansuoja iš savų lėšų. Įmonės pateikta 2025 m. Sąrašu derinamų investicijų suma iš viso sudaro 8 276 Eur, iš kurių reguliuojamai veiklai priskirtina 2 377 Eur suma. Procedūra netaikoma.

Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtino, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).



2.2.2². Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Turto, sukurto įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, Įmonėje nėra. Procedūra netaikoma.

Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtino, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Turto, finansuoto nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, Įmonėje nėra. Procedūra netaikoma.

Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtino, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a – b) Perkainoto turto Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo (nurašyto) turto esančio atsargose įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su FA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Skirtumų nenustatyta. Nenaudojamo likviduoto, nebaigtos statybos, užkonservuoto, esančio atsargose bei išnuomoto turto RAS sąrašė nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją buvo įvesti iš viso 7 turto vienetai. Visiems jiems patikrinome suderinimo faktą. 4 iš jų buvo suderinti. Nustatėme, kad turto vienetas FAM016344, kurio įsigijimo vertė 1601,36 Eur, buvo įvestas į eksploataciją, bet nebuvo suderintas. Įmonė pakomentavo, kad turto vienetas bus suderintas 2025 metais. Taip pat, turto vienetas FAM016478, kurio vertė 2620 Eur ir FAM016562, kurio vertė 1400,86 Eur, buvo įvesti į eksploataciją, bet nebuvo suderinti. Įmonė pakomentavo, kad FAM016478 nederinamas pagal VERT nutarimo 112 p., o FAM016562 nederinamas, nes yra nereguliuojamos veiklos turtas.

Patikrinome, ar suderintų turto vienetų vertė RAS sąrašė nurodyta teisingai. Skirtumų nenustatėme.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a – b) Turto vienetų, kurių verte 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 finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu pradėtas eksploatuoti IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtos darbų vertė.
- f) Išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas.
- g) Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo/Sąvado punktuose.

Tokių IMNT turto likučių Įmonės pateiktoje FA 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 (amortizacijos) 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 2024 metais įsigytus turto vienetus (iš viso 7 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. Nustatėme vieną reikšmingą skirtumą, sudarantį 131 Eur (viršijantį 5% nuo RAS turto sąrašo duomenų). Įmonė pakomentavo: Turtas naudojamas nereguliuojamoje veikloje, todėl VERT normatyvai netaikomi, šis turtas dėvės 36 mėn, kaip ir finansinėje apskaitoje. Perskaičiavus nusidėvėjimą šiam vienetui pagal 36 mėn. normatyvą, skirtumas nėra reikšmingas.

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. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą: Dujotiekiai naudojami dujų skirstymo veikloje, vadovaujantis aprašu, jeigu toks turtas naudojamas tiesiogiai veikloje, jis priskiriamas tai

veiklai visa apimtimi. Gamtinių dujų tiekimo veiklos klientų duomenų surinkimo ir apdorojimo sistema priskirta gamtinių dujų tiekimo veiklai.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą: Šis turtas skirtas infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupei, juo naudojasi visų veiklų darbuotojai, todėl vadovaujantis aprašu, šis turtas priskiriamas veikloms pagal nešiklį, šio turto nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos pagal nešiklį. Šlako apdirbimo veikla yra nereguliuojama veikla, todėl šis turtas priskirtas nereguliuojamai 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.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nenustatėme.
- 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

- a) Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokio turto. Tokių veiklos paslaugų nėra.
- b) Procedūra netaikoma. Įmonė vykdo tik vieną reguliuojamą veiklą.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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 registrų 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 ir nustatėme, kad įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 5.1 priedas) stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.
- b) Gavome įmonės paaiškinimus dėl F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimų:
 - K1 - buhalterinio įrašo eliminavimas: reguliuojamoje apskaitoje darbo užmokesčio sąnaudos perskirstomos į skirtingas veiklas (paslaugų teikimo veiklos grupės ir nepriskiriamas veikloms sąnauda), todėl buvo eliminuoti buhalteriniai įrašai.
 - K2 - įkeliamos paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupės sąnaudos: sukeltos ūkinės operacijos paslaugų teikimo veiklų grupės.
 - K3 - įkeliamos neskirstomos sąnaudos: Sukeltos ūkinės operacijos, kurių negalima priskirti konkrečioms veikloms.

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) atsirinkome visus DU vienetus:

- Nustatėme, kad DU vienetų sąnaudos DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.
- Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečioms sąnaudų centrams:

Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos priskirtos paslaugų teikimo veiklų grupei pagal Gren Lietuva Tvarką GL-RAS-008 ir skirstomos pagal Aprašo 24 p.

Gren IT veiklos darbuotojai priskiriami kitai nereguliuojamai veiklai, darbo užmokesčio sąnaudos priskiriamos pagal Aprašo 23 p.

Gren vystymo ir plėtros padalinio veiklos darbuotojai nepriskiriami veikloms pagal Gren Lietuva Tvarką GL-RAS-008. 0,1 darbuotojo darbo užmokesčio sąnaudų priskirta gamtinių dujų skirstymo veiklai tiesiogiai ir darbo užmokesčio sąnaudos skirstomos pagal Aprašo 23 p.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta DU sąnaudų. Nustatėme, kad paslaugoms gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) buitiniams vartotojams ir kitos su gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetu tiesiogiai susijusios paslaugos (produktai) yra priskiriamos pajamos, tačiau nėra priskirta DU sąnaudų. Įmonė pakomentavo, kad tai yra pajamos, kurios gaunamos iš kompensacijų (sąnaudos nepatiriamos) arba yra bendros sąnaudos, kurios nėra skaidomos.

b) Procedūra netaikoma. Įmonė vykdo tik vieną reguliuojamą veiklą.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome ir nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA 7 priedo duomenis.

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 su RVA 7 priedu, o su RVA 1 priedu F stulpelio sumos sutikrinti negalėjome, nes joje nėra traukiamos nepaskirstomos ir nereguliuojamos veiklos sąnaudos, kurios traukiamos į TU 5.2 priedą. Įmonė pakomentavo, kad pagal 2024 m. galiojančius priedus konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje (RVA 1 priede) reikia atvaizduoti tik reguliuojamas veiklas.

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) Patikrinome, ar stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo informaciją (DK sąskaitų planą). Neatitikimų nenustatėme.
- c) Patikrinome, ar stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensių duomenis. Nustatėme du neatitikimus: 78005 sąskaitos DK likutis TU 5.2 yra 645 Eur didesnis nei DK, o DK sąskaitos 78045 likutis TU 5.2 yra 810 Eur mažesnis nei DK. Įmonė pakomentavo 645 Eur skirtumą: Finansinis ir RAS nusidėvėjimas skiriasi. Finansinėje apskaitoje DK sąskaitoje 78005 užregistruota 5461,43 Eur, iš RVA ši suma iškelta ir įkeltas perskaičiuotas RAS turto nusidėvėjimas 7785,42 Eur, kurio dalis yra nepaskirstomo turto 4816,67 Eur. Taip pat pakomentavo 810 Eur skirtumą: Finansinis ir RAS nusidėvėjimas skiriasi. Finansinėje apskaitoje DK sąskaitoje 78045 užregistruota 19136,95 Eur, iš RVA ši suma iškelta ir įkelta perskaičiuotas RAS turto nusidėvėjimas 13131,86 Eur, kurio dalis yra nepaskirstomo turto 1316,37 Eur.
- 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 finansinėje apskaitoje ir pagal RAS aprašą.
Reikšmingus koregavimus II.7.1.2, II.7.2, II.7.4, II.7.8, II.7.9, II.9.1, II.9.2, II.9.4, II.9.6, II.9.10, II.9.12, II.9.13, II.9.14, II.9.15, II.11.1, II.12.6, II.12.9, II.12.10, II.12.11, II.12.15, II.12.18 eilutėse Įmonė pakomentavo: Tai neskirstomų sąnaudų eliminavimas. Finansinėje apskaitoje nėra tokios sąnaudų grupės kaip nepaskirstomos sąnaudos, tuo tarpu reguliuojamos veiklos apskaitoje yra neskirstomų sąnaudų grupė.

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 dimensių) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus (sumas), susijusias su reguliuojamomis paslaugomis ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Tokių sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 5.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija atitinka RVA 7 priedo duomenis bendra suma. Taip pat sutikrinome nepaskirstomas sąnaudas F stulpelyje su RVA 7 priedu ir netiesiogines sąnaudas F stulpelyje su RVA 5 priedu – duomenys sutampa. TU 5.4 priede pateiktų tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų atskirai su RVA sutikrinti negalėjome, nes RVA 4 ir 7 prieduose sąnaudos nėra pateiktos tokiu detalumu.
- b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų / dimensių lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis. Nustatėme vieną skirtumą: GDS sąnaudų DK dimensijos 50910 suma D stulpelyje TU 5.4 priede yra lygi 0, o FA suma nurodyta 175 Eur. Šis skirtumas Įmonės priskirtas prie Nepaskirstomų sąnaudų tos pačios DK dimensijos.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus:
- K1 ir K2 - RAS ir finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai skiriasi, todėl eliminuojamas finansinis nusidėvėjimas ir įkeliamas perskaičiuotas nusidėvėjimas.
 - K3 - iškelta reguliuojamos veiklos verslo vienetų reprezentacinių sąnaudų suma viršijusi 0,9 proc.
 - K4 - į neskirstomas sąnaudas įkelta reprezentacinių sąnaudų dalis, kurios nebuvo galima priskirti reguliuojamai veiklai.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tiesioginėse sąnaudose bendrai yra tik dvi paslaugos (Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas, Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas), todėl iš kiekvienos buvo atrinkta po 10 įrašų ir gauti paaiškinimai dėl priskyrimo. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl tiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:
- Gamtinių dujų skirstymo veiklos verslo vienetas: šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su gamtinių dujų skirstymu, apima skaitiklių metrologinę patikrą, skirstymo dujotiekio signalizatoriaus patikrą, skaitiklių eksploatacines sąnaudas, skirstymo dujotiekio remontą, priežiūrą ir avarijos likvidavimo darbus.
 - Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas: šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su gamtinių dujų tiekimu, tai saugumo dedamoji ir pajėgumai skirti dujų tiekimo veiklai, dujų skirstymo kaštai dujų tiekimo veiklai, dujų balansavimo sąnaudos skirtos dujų tiekimo veiklai, pajėgumai skirti dujų tiekimo veiklai, gamtinių dujų transportavimo sąnaudos.
- b) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupes: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę, paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupę, atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupę. Gavome DK sąskaitų (DK dimensių) 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: infrastruktūros palaikymo veiklai priskirtos sąnaudos, susijusios su administracijos darbuotojų naudojamų automobilių lizingu ir kuru, kaip infrastruktūros dalimi, būtina bendrai veiklai palaikyti.
- Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė: paslaugų teikimo veiklai priskirtos sąnaudos, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai padeda užtikrinti paslaugų teikimą, kaip banko mokesčiai, darbuotojų mokymai ir naujų darbuotojų paieškos kaštai.
- Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė: atsiskaitymų ir apskaitos veiklai priskirtos sąnaudos, susijusios su klientų administravimu, darbo užmokesčio apskaita, apskaitos sistemų palaikymu bei atsiskaitymais užsienio valiutomis.

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų (sumų). Įmonė pakomentavo, kad atrinkti įrašai apskaityti DK 60980 sąskaitoje yra susiję su darbų saugos ir dokumentų archyvavimo sąnaudomis ir yra priskiriami bendrajai veiklai, nes apima visas veiklas ir turi būti priskirti veikloms proporcingai. Atrinkti įrašai apskaityti DK 60590 sąskaitoje yra susiję su archyvo paslaugomis ir biuro programos palaikymo sąnaudomis, kurios yra reikalingos bendrai Įmonės veiklai palaikyti. Atrinktas įrašas apskaitytas DK 60510 sąskaitoje yra susijęs su Grupės teisininko paslaugomis, reikalingomis bendrai Įmonės veiklai palaikyti. Atrinkti įrašai apskaityti DK 60200 sąskaitoje yra susiję su administracijos darbuotojų ryšio paslaugomis, reikalingomis bendrai Įmonės veiklai palaikyti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- 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 5.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.
- b) Patikrinome, ar B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

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. Neatitikimų nenustatėme.

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 - Reguliuojamosios veiklos ataskaitos skirtumų santrauka ir paaiškinimai (užduotis 1.1.1)

Priedas Nr. 2 Sutartų procedūrų ataskaitos – Techninė užduotis