



Sutartų procedūrų ataskaita

UAB Gren Klaipėda vadovybei

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta 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 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pasirašytose 2026 m. balandžio 29 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, ir ji nėra skirta jokiam kitam tikslui. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Procedūros atliktos remiantis 2025 m. gruodžio 4 d. pasirašyta sutartimi kurios šalys yra Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“ ir UAB Gren Klaipėda, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi, patvirtinta 2025 m. kovo 28 d. Nr. nutarimu O3E-427. 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

Sutartą procedūras atlikome vadovaudamiesi 4400-uuju Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartą 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.

Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“

Įmonės kodas 111473315
Lvivo g. 21-101, LT-09309 Vilnius, Lietuva
įregistruota VĮ Registrų Centras Juridinių asmenų registre
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl mes nepareiškiamo jokios nuomonės ar užtikrinimo išvados. Jeigu 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-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.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras ir teikiame savo pastebėjimus.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje.

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.

Uždarosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Jurgita Krikščiūnienė

Partnerė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000495

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. balandžio 29 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Sutartų procedūrų ataskaita

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

Kadangi vadovaujantis atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 35.11 punktu, bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojo ataskaitinio laikotarpio ataskaita teikiama pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą, papildomos procedūros nebuvo atliktos.

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 65 008 605 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. Skirtumų nenustatėme.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, 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.

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

Turto, finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms nėra. Procedūra netaikoma.

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 finansuoto iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų nėra. Procedūra netaikoma.

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 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

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją buvo įvesta iš viso 19 turto vienetų.

Investicijų derinimo projektai Valstybinei Energetikos Reguliavimo Tarybai (VERT) buvo teikti per ataskaitinį laikotarpį, tačiau per 2025 m. ne visos investicijos buvo suderintos (suderinta 10 iš 19), todėl 9 turto vienetų vertės patikrinti negalėjome. Įmonė pakomentavo, kad jie bus derinami 2026 metais. Šie

turto vienetai RAS turto sąrašė yra rodomi kaip nesuderinti. Suderintų turto vienetų vertės teisingai nurodytos RAS turto sąrašė.

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
- 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 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 (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). 138 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) IMNT turto grupėje turto vienetų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį buvo 19, 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 2025 m. gruodžio 31 d. sukauptą ir 2025 m. metinį nusidėvėjimą naudodami Įmonės pateiktus sukaupto nusidėvėjimo skaičius. Reikšmingų skirtumų (viršijančių 5%) nenustatėme.

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

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 nenustatėme.

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 jokie turto. Tokių veiklos paslaugų nėra.
- b) Procedūra netaikoma. Įmonė vykdo vieną reguliuojamą veiklą iš dviejų nurodytų.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (5-11 priedais). Nustatėme 10 357,95 eurų skirtumą nuo RVA 5, 7, 8 ir 9 priedų (RVA 5 priede suma yra mažesnė), jis susidarė dėl 2025 m. nurašytų turto vienetų sukaupto nusidėvėjimo nurašymo.

Įprastai reguliuojamo turto vertės padidėjimas ir sumažėjimas būtų užfiksuotas per 2026 m. koreguoto bazinių pajamų lygio nustatymą, kurio metu reguliuojamo turto vertėje būtų įvertintos suderintos per 2025 m. faktiškai įgyvendintos investicijos ir išimamas per 2025 m. nurašytas turtas. Tačiau šiuo atveju per 2026 m. nebebus atliekamas koreguoto bazinio pajamų lygio nustatymas, nes Įmonė vadovaudamasi Tarybos 2026 m. vasario 6 d. nutarimu Nr.O3-102 konstatavo, kad Įmonei netaikoma privaloma šilumos gamybos kainodara ir nebetaikomas 2020 m. liepos 3 d. nutarimas Nr. O3E-566 „Dėl UAB „Fortum Klaipėda“ šilumos gamybos bazinės kainos (kainos dedamųjų) nustatymo“. Taryba 2026 m. vasario 6 d. nutarimu Nr.O3-87 nustatė Įmonei palyginamąjį šilumos pajamų lygį (Eur) nuo nutarimo dėl privalomos kainodaros netaikymo įsigaliojimo dienos.. Todėl 2025 m. nurašyto turto vertė jau buvo sumažinta reguliuojamo turto vertė šilumos gamybos turto vienetė.

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 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 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 100% priskiriamos pramoninių atliekų (nereguliuojamai) veiklai. 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.

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 susijusios 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 nepaskirstomosioms sąnaudoms pagal 5 priedą. Duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru 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 TU 10.2 priedų:

- a) F stulpelio nurodyta informacija atitiko RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme.
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitiko RAS aprašo informaciją (DK sąskaitų planą). Skirtumų 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 išskėlė iš nuomos sąnaudų į nusidėvėjimo sąnaudas nusidėvėjimo sumą, ekvivalenčią paskaičiuotam metiniam nusidėvėjimui lyg nuomojamas turtas būtų apskaitomas balanse.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.3) 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. VII.5, VII.14, VII.25, VII.27, VIII.22, IX.3-5, IX.7-9, 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 apskaitomas balanse.

- K_n - 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:
- b) 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.
- c) 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.
- d) 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. Sąskaitoje 60930 apskaitomos privalomųjų įmokų VERT sąnaudos už komunalinių atliekų reguliuojamą veiklą. Tai tiesioginės sąnaudos, kurios tiesiogiai susijusios tik su komunalinių atliekų deginimo veikla, todėl tiesiogiai priskiriamos komunalinių atliekų deginimo paslaugai.
- e) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupes: Netiesioginių sąnaudų grupė 3 (Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos), Netiesioginių sąnaudų grupė 4 (Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos), Netiesioginių sąnaudų grupė 9 (Mokesčių 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:
- f) Netiesioginių sąnaudų grupė 3 (Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos): Sąskaitoje 40510 apskaitomos vandens, naudojamo gamybos proceso metu, o sąskaitoje 40515 nuotekų, susidariusių gamybos proceso metu, 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.

- g) Netiesioginių sąnaudų grupė 4 (Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos): sąskaitoje 40400 apskaitomos 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.
- h) Netiesioginių sąnaudų grupė 9 (Mokesčių sąnaudos): sąskaitoje 60940 apskaitomos mokesčių 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. Sąskaitoje 60970 apskaitomos taršos, susidariusios gamybos metu, mokesčių 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.
- i) 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:
- j) 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.

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 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 8,53 milijonų eurų.

Įmonė paaiškino, kad RVA 2 priede parodoma ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaičiuota reguliuojamo turto vertė, tačiau ši vertė faktinės ataskaitinio laikotarpio investicijų gražos skaičiavimais nėra taikoma (pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos (Nr. O3-96) 56 punkto ir Investicijų gražos 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 šilumos gamybos verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, kuri yra taikoma investicijų gražos skaičiavimui, t. y. reguliuojamo turto vertė, įskaičiuota į bazinį šilumos leistinių pajamų lygį (žr.1-o priedo (RVA1) 8-ą pastabą).

Gren Klaipėda baziniame šilumos gamybos leistinių pajamų 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, 2025 m. perskaičiuotoje šilumos kainoje (VERT nutarimas 2025.06.30 Nr.O3E-968) 18 142 764 EUR, pakoreguotas dėl 2023-2024 m. naujai suderintų ir įgyvendintų investicijų (+1 139 652 EUR) bei nurašytų ilgalaikio turto vienetų (-60 152 EUR), iš viso +1 079 500 EUR. Kadangi pajamų lygis keitėsi metų viduryje, ataskaitoje pateikta vidutinė svertinė reguliuojamo turto vertė (17 602 996 Eur).

Reguliuojamai komunalinių atliekų deginimo veiklai priskirta reguliuojamo turto vertė nurodyta ataskaitoje yra šio suderinto turto likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d. Šioje reguliuojamoje veikloje likutinės reguliuojamo turto verčių informacija tarp priedų sutampa.

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 10 358 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 - Reguliuojamosios veiklos ataskaitos skirtumų santrauka ir paaiškinimai (užduotis 1.1.1)

Priedas Nr. 2 Sutartų procedūrų ataskaitos – Techninė užduotis