



Sutartų procedūrų ataskaita

UAB Gren Lietuva 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 Lietuva (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pasirašytose 2026 m. balandžio 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 2025 m. gruodžio 3 d. pasirašyta sutartimi, kurios šalys yra Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“ (toliau – Firma) ir UAB Gren Lietuva, 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 nepareiškiame 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 30 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, 7, 6). Pritaikėme standartinę formulę ((Ataskaitinio laikotarpio pabaiga – ataskaitinio laikotarpio pradžia) / 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 šiuos neatitikimus:

1) Bendra IMNT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai RAS turto sąrašė yra 8976 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: 7468 Eur skirtumas susidaro dėl sukaupto vartotojų įmokų nusidėvėjimo ir 1508 EUR dėl einamųjų metų vartotojų įmokų nusidėvėjimo.

2) Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžiai RAS turto sąrašė yra 7468 Eur mažesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: Skirtumas susidarė dėl sukaupto nusidėvėjimo nuo turto finansuoto vartotojų lėšomis.

3) Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai RAS turto sąrašė yra 6976 Eur mažesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: 7468 Eur skirtumas susidaro dėl sukaupto vartotojų įmokų nusidėvėjimo ir likę susidaro skirtumai dėl to, kad kiekvienais metais paskirstymo kriterijus vis kitas.

4) Skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių likutinė vertė RAS turto sąrašė yra 8976 Eur didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo skirtumą: 7468 Eur skirtumas susidaro dėl sukaupto vartotojų įmokų nusidėvėjimo ir 1508 EUR dėl einamųjų metų vartotojų įmokų nusidėvėjimo.

5) Sutikrinome kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos likutinę vertę RAS turto sąrašė bei RVA 2 priede. Nustatėme vieną neatitikimą: skirstomųjų dujotiekių ir jų įrenginių likutinė vertė RAS turto sąrašė yra 8976 EUR didesnė nei RVA 2 priede. Įmonė pakomentavo: 7468 Eur skirtumas susidaro dėl sukaupto vartotojų įmokų nusidėvėjimo ir 1508 EUR dėl einamųjų metų vartotojų įmokų nusidėvėjimo.

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 pradžiai 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 30,72 EUR neatitikimą. Įmonė pakomentavo: Dėl techninės klaidos skirtumas 30,72 Eur ateina iš 2024 m.

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) Per ataskaitinį laikotarpį pradėto eksploatuoti turto finansuoto vartotojų lėšomis nėra. Procedūra netaikoma.

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

Turto, finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

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, 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, Įmonėje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, 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 (nebaigtos statybos, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančio atsargose bei išnuomoto turto RAS sąrašė nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją buvo įvesta iš viso 9 turto vienetai, kurių bendra įsigijimo vertė 13 681 EUR. Investicijų derinimo projektai VERT buvo teikti per ataskaitinį laikotarpį, tačiau per 2025 m.

šios investicijos nebuvo suderintos, todėl jų suderinimo fakto ir verčių patikrinti negalėjome. Įmonė pakomentavo, kad jie bus derinami 2026 metais, o 2025 metais jų įsigijimo vertė nebuvo įtraukta į reguliuojamo turto vertę.

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) 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 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 sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustatyti neatitikimai tik nereguliuojamam turtui, kuris nėra priskirtas reguliuojamai veiklai, todėl dėvimas vadovaujantis finansinės apskaitos normatyvais: RAS turto sąrašė nurodytas 36 mėn. normatyvas, o RAS apraše – 48 mėn.

b) Pasirinkome visus 2025 metais įsigytus turto vienetus (iš viso 9 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 du reikšmingus skirtumus - 113 ir 76 Eur (viršijančius 5% nuo RAS turto sąrašo duomenų). Įmonė pakomentavo: Turtas naudojamas nereguliuojamoje veikloje, todėl VERT normatyvai netaikomi, šis turtas dėvėsis 36 mėn, kaip ir finansinėje apskaitoje. Perskaičiavus nusidėvėjimą šiems vienetams pagal 36 mėn. normatyvą, skirtumų 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. 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: „Dujotiekis skirtas gamtinių dujų skirstymui. Vadovaujantis Aprašu, jeigu toks turtas naudojamas tiesiogiai veikloje, jis priskiriamas tai veiklai visa apimtimi. Vartotojų apskaitos programa kuria išrašomos sąskaitos už gamtinių dujų tiekimą. Priskirta gamtinių dujų tiekimo veiklai.“
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą: „Bendrasis turtas skirtas infrastruktūrai palaikyti, skirstomas visoms veikloms proporcingai, kadangi juo naudojasi visų veiklų darbuotojai. Šlako apdirbimo veikla yra nereguliuojama veikla, todėl šis turtas priskirtas nereguliuojamai veiklai. Nereguliuojamos veiklos turtas skirtas Įmonės technologijų 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 jokie 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 registru 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) Patikrinome, ar pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atitinka Aprašo bei RAS aprašo nuostatas. Reguluojamos veiklos pajamų skaičiavimai iš esmės atitinka Tarybos nutarimu Nr. O3E-464 patvirtintus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimus bei Įmonės RAS aprašą.
- 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) F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimų nėra.

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 konkreitiems sąnaudų centrams:

1. Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos priskirtos paslaugų teikimo veiklų grupei (pagal Įmonės Tvarką GL-RAS-008) ir skirstomos pagal Aprašo 27 p.;

2. 0,1 darbuotojo priskirta GDS veiklai tiesiogiai ir darbo užmokesčio sąnaudos skirstomos pagal Aprašo 23 p.;
3. LTGROUPEGW Group sąnaudos pagal Aprašą nepriskiriamos veikloms;
4. LTGROUPEIT Group, IT, Lithuania darbuotojai priskiriami kitai nereguliuojamai veiklai, darbo užmokesčio sąnaudos priskirtos nereguliuojamai veiklai.

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 gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) buitiniams vartotojams paslaugai yra priskirta pajamų, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Klientas pakomentavo, kad sąnaudos apskaitomos bendrai Gamtinių dujų tiekimo verslo vienetė ir neskaidomos pagal vartotojus, tačiau pajamas reikia ataskaitose atvaizduoti pagal vartotojus.
- 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 registru 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 2025 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 nenustatyta.
- c) Patikrinome, ar stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- 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.

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 nepaskirstomosioms. 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 / dimensijų lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

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

- visi koregavimai yra K1 ir K2 - RAS ir finansinės apskaitos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai skiriasi, todėl eliminuojamas finansinis nusidėvėjimas ir įkeliamas perskaičiuotas nusidėvėjimas.

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 šias paslaugas:

Dujų skirstymo dujotiekio priežiūros paslaugos;

Dujų skirstymo sistemos priežiūros darbai;

Dujų skirstymo veikloje naudojamas apskaitos prietaisas;

Dujų skirstymo veikloje naudojamas apskaitos prietaisų įrengimas;

Dujų skirstymo veikloje naudojamo dujų signalizatoriaus patikra;

Dujų skirstymo veikloje naudojamų apskaitos prietaisų patikra;

Dujų skirstymo veiklos apskaitos prietaisų nuskaitymo paslauga;

Elektros sąnaudos dujų skirstymo tinklams.

- Gamtinių dujų tiekimo veiklos verslo vienetas:

Šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su gamtinių dujų tiekimu, apima šias paslaugas:

Dujų tiekimo sąnaudos, užsakyti pajėgumai Ambergrid;

Dujų tiekimo sąnaudos, Ambergrid dujų balansavimas;

Dujų tiekimo sąnaudos, ESO skirstytas dujų kiekis;

Dujų tiekimo sąnaudos, notifikavimas.

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 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

Administracijos darbuotojų automobilis priskiriamas infrastruktūros palaikymui;

Administracinių patalpų komunalinės paslaugos skirtos infrastruktūrai palaikyti o-INF;

Administracinių patalpų nuoma, priskiriama infrastruktūros palaikymo grupei o-INF;

Kuras administracijos darbuotojo automobiliui priskiriamas infrastruktūros palaikymo grupei;

Teisininkės (administracijos darbuotoja) automobilio nuoma, infrastruktūros palaikymo sąnaudos;

Teisininkės (administracijos darbuotoja) automobilio plovimas, infrastruktūros palaikymo sąnaudos.

- Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė

Apskaitos programos aptarnavimo mokestis priskiriamas atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei;

Banko išlaidos priskiriamos paslaugų teikimo grupės veiklai;

Darbuotojų, kurie užtikrina paslaugų teikimą sukauptas atostogų rezervas;

Darbuotojų, kurie užtikrina paslaugų teikimą atostoginiai;

Darbuotojų, kurie užtikrina paslaugų teikimą metinė premija;

Darbuotojų, kurie užtikrina paslaugų teikimą socialinis draudimas nuo darbo užmokesčio.

- Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė

Pagal Bendrovės patvirtintą tvarką GL-RAS-008 tokios sąnaudos priskiriamos atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei. Tai yra sąnaudos susidariusios bendrai veiklai palaikyti (teisinės konsultacijos darbui su klientais, ypač skolininkais, pranešimų rengimas vartotojams), todėl tokios sąnaudos priskirtos 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:

Administracijos darbuotojų ryšio paslaugos reikalingos bendrai Bendrovės veiklai palaikyti;

Archyvo paslauga skirta bendrai veiklai;

Bendras darbuotojų sveikatos patikrinimas priskirtas bendrai veiklai;

Biuro programos palaikymas reikalingas bendrai Bendrovės veiklai palaikyti;

Darbu saugos sąnaudos priskiriamos bendrajai veiklai, nes apima visas veiklas ir turi būti priskirta veikloms proporcingai;

Kavos aparatas administracinėse patalpose skirtas bendrai veiklai;

Verslo žinios prenumerata skirta bendrai veiklai.

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

Priedas Nr. 2 Sutartų procedūrų ataskaitos – Techninė užduotis