

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA

UAB Gren Klaipėda (toliau – „Įmonė“) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba))

Sutartų procedūrų tikslas – gauti pilną ir išsamią informaciją, kurią Taryba naudotų vertinant, ar UAB Gren Klaipėda 2023 m. balandžio 27 d. parengtose reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2022 m. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Taryba ir UAB Gren Klaipėda Įmonė pripažįsta, kad sutartos procedūros yra tinkamos aukščiau nurodytam tikslui pasiekti.

Mes, vadovaudamiesi Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uuju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (toliau – TSPS 4400), atlikome su jumis sutartų procedūrų užduotį pagal 2022 m. gruodžio 6 d. sudarytą sutartį tarp UAB „Deloitte Lietuva“ ir UAB Gren Klaipėda. Sutartų procedūrų užduotis apima procedūrų, kurios išvardytos žemiau, atlikimą, Sutartų procedūrų ataskaitos, kurioje pateikiami faktiniai atliktų procedūrų rezultatai, parengimą ir pateikimą kartu su sutartoms procedūroms atlikti naudota esmine informacija. Mes neatsakome už sutartų procedūrų tinkamumą ir pažymime, kad sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, dėl kurių buvo susitarta su UAB Gren Klaipėda Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

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 procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>20%) prašėme Įmonės pateikti paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės ataskaitinio laikotarpio RVA („RVA ataskaita“) ir paaiškinimus (viduje) pridedame kaip priedus.

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 pagal nustatytas Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutapo su BA informacija. Mes nustatėme 347 883 Eur skirtumą, susijusį su ATL. Pagal kliento paaiškinimą, skirtumas susidarė dėl to, kad 2021-12-31 Finansinėje apskaitoje (INT lentelėje) ATL atvaizduojami:

Įsigijimuose 347 883 Eur

Nusidėvėjime 347 883 Eur

Iš viso 0,00 Eur.

Ilgalaikio turto analitikoje ATL įsigijimai ir nusidėvėjimas apskaitomi vienoje sąskaitoje -> acc.1102 Emission rights bought – bendra suma lygi 0,00 eur.

c) Mes patikrinome RAS turto vertės perkėlimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje palyginę su praėjusių metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigoje. Skirtumų nenustatėme.

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

Turto finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL lėšomis Įmonės ataskaitoje nėra. Procedūra netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

Įmonės ataskaitoje turto, kuris buvo suderintas per ataskaitinį laikotarpį, suma atitinka nutarime nurodytą suderintą sumą. Vis dėlto patikrinti detalai negalėjome, nes nutarimas nedatalizuoja turto vienetų, o tik bendrą sumą.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Nėra turto vienetų, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai. Procedūra netaikoma.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.*
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).*
- c) Investicinis turtas.*
- d) Prestižas.*
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.*

(a), (c), (d), ir (e) IMNT turto likučių Įmonės pateiktoje BA nėra. Dėl (b) punkto, pagal gautą Įmonės sąnaudų detalizaciją, tokio IMNT įsigijimo sąnaudos apskaitomos GL 50570 sąskaitoje. Anot Įmonės, šios sąnaudos yra priskirtos netiesioginėms sąnaudoms, nes turto vienetai yra naudojami bendroje kogeneracinės jėgainės šilumos ir elektros gamybos veikloje. Todėl jos nėra priskirtos nepaskirstomam turtui.

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 38 p.) atitiko Aprašo nuostatas (Aprašo 30.3 p.), pagal kurias nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Pridedame procedūroms naudotą RAS aprašą („Reguliavimo sistemos aprašas“).

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Neatitinka, nes kaip nurodyta Įmonės RAS apraše (V skyrius), pagrindinės (didžioji dalis) Įmonės investicijų atlikta dar iki tampant reguliuojamu šilumos gamintoju, todėl nusidėvėjimas joms skaičiuojamas pagal tuo metu Įmonės valdybos nutarimais patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus (pagal finansinės apskaitomybės principus, vadovaujantis LR Pelno mokesčio įstatymu).

b) Atsirinkome 5 vnt., kurio reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Nenustatyta jokių reikšmingų skirtumų.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytų IMNT vienetų, atrinkome 10 vnt. (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka) iš „KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI“ kategorijos, 10 (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka) iš „KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAIIDOS IR PAN. TURTAS“, 10 (5 vnt., kurio reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka) iš „MAŠINOS IR ĮRANG“, 6 (visi vienetai, nedarant atrankos) iš „PASTATAI IR STATINIAI“, 2 (visi vienetai,

nedarant atrankos) iš „PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS“ ir 5 (visi vienetai, nedarant atrankos) iš "PROGRAMINĖ ĮRANGA". Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimo patikrinimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis. Nenustatyta jokių reikšmingų skirtumų.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Tiesiogiai priskiriamo turto nėra.

b) Įmonė netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto neskirsto pagal sąnaudų centrus (netiesioginė paskirstymo sąnaudų grupė), todėl negalėjome surinkti ir pateikti Įmonės paaiškinimų pagrindžiančių turto priskyrimą sąnaudų centrams.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamą 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 paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Visos reikšmės paskaičiuotos pagal proporcingai instaliuotai šilumos ir elektros energijos galiai arba priskyrimas šilumai apribotas suderintomis investicijomis.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Tiesiogiai priskiriamo turto nėra.

b) Įmonė grupavimo pagal sąnaudų centrus neatlieka, todėl negalėjome patikrinti ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas kriterijų reikšmes.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamą 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

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto. Nustatėme, kad yra kitų nereguliuojamos veiklos pajamų – pajamos už metalo laužą, kitos veiklos pajamos (pajamos už konsultacines paslaugas kitoms grupės įmonėms) bei finansinės veiklos pajamos, kurioms priskirtos pajamos, bet nebuvo priskirta jokie turto.

Įmonės paaiškinimas: Įmonė nenurodo sąsajų tarp turto vienetų ir pajamų, kurios generuotos atitinkamu turtu. Įmonė teigia, kad „Kitos gamyb. pajamos - pajamos iš metalo laužo pardavimo“ yra pajamų kategorija, kuriai nepriskirtas joks turtas. Įmonė grindžia, kad minėtam pajamų šaltiniui nereikia priskirti jokie turto, nes pajamos susidaro iš šalutinio produkto (pelenų ir šlako). Įmonės turtas specialiai pritaikytas gaminti šilumą ir elektrą, o pelenai ir šlakas atsiranda gamybos procese nereikalaujant papildomų įrenginių ar jų galios. Pelenų ir šlako Įmonė atskirai neapdoroja ir netransportuoja – tai padaro pats pirkejas. Įmonė taip pat nepriskiria jokie

turto, „Kitos veiklos pajamoms“ ir „Finansinės veiklos pajamoms“. Įmonė argumentuoja, kad pagal „Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo“ 20 punktą: ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų. Kitų veiklos pajamų ir finansinės veiklos pajamų teisiogiai priskirti negalima nei šilumos gamybos, nei elektros gamybos verslo vienetams, nes pagal Aprašo 7 punkte nurodytą priešastingumo principą, šios pajamos taip pat nepriskirtinos šilumos ar elektros gamybos veikloms, t.y. jos nenukrypė tų pajamų uždirbimo, sąnaudų atsiradimo (susiformavimo) ar ilgalaikio turto įsigijimo. Todėl, „Kitos gamyb. pajamos - pajamos iš metalo laužo pardavimo“, „Kitos veiklos pajamos“ ir „Finansinės veiklos pajamos“ neturi joms priskirtų turto vienetų.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Neatitikimų 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 sutapo. FA atliekų utilizavimo pajamos atskleidžiamos kaip pajamos, pagal verslo apskaitos standartų reikalavimus, tuo tarpu šios pajamos RVA priskiriamos prie kuro sąnaudų grupės, pagal aprašo (Nr. O3E-470) 14 punkto reikalavimus. Skirtumų nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK). Skirtumų nenustatėme.

b) Punktas neaktualus

c) Patikrinome, kad ataskaitinio laikotarpio pajamas Įmonė paskirstė tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasi atsiskaitymo su klientais sistemos įrašais ir informacija iš išrašytų sąskaitų apmokėjimui. Skirtumų nenustatėme. Pajamas už metalo laužo pardavimą ir paslaugas bei produktus (kurios negali būti priskirtos tiesiogiai verslo vienetams), Įmonė paskirstė pagal šiuos kriterijus: 74,5% pajamoms iš šilumos pardavimo, 25,5% pajamoms už elektrą. 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 stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatėme. Pridedame Įmonės pateiktą TU 3 priedą.

b) Koregavimų DU suvestinėje nėra

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės 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) *Procedūra netaikoma. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų nėra. Žiūrėti RVA 5.*

b) *Visos DU sąnaudos nulemtos (priežastingumo principas) bendros šilumos ir elektros energijos gamybos veiklos kogeneracinės jėgainės procese.*

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus (pagal darbuotojų lygį) ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis;*
- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei ir nepaskirstomosios sąnaudos grupei).*

c) *Procedūra netaikoma. Bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų nėra. Žiūrėti RVA 5.*

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Procedūra 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 nebuvo pirskirta DU sąnaudų.

Nustatėme, kad „Kitos gamyb. pajamos – pajamos iš metalo laužo pardavimo“ buvo pajamų kategorija, kuriai nepriskirtas joks DU vienetas. Kaip ir turto atveju, Įmonė grindžia, kad minėtam pajamų šaltiniui nereikia priskirti DU, nes pajamos susidaro iš šalutinio produkto (pelenų ir šlako). Įmonė turi darbuotojų, kurie rūpinasi šalutinio produkto išgavimu. Pelenų ir šlako Įmonė atskirai neapdoroja ir netransportuoja – tai padaro pats pirkėjas. Kalbant apie „Kitos veiklos pajamos“ ir „Finansinės veiklos pajamos“, Įmonė teigė, kad pagal „Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo“ 20 punktą: ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų. „Kitos veiklos pajamoms“ ir „Finansinės veiklos pajamoms“ tiesiogiai priskirti DU sąnaudų negalima nei šilumos gamybos, nei elektros gamybos verslo vienetams. Pagal Aprašo 7 punkte nurodytą priežastingumo principą, šios pajamos taip pat nepriskirtinos šilumos ar elektros gamybos veikloms, nes šios veiklos nenulėmė tų pajamų uždirbimo, sąnaudų atsiradimo (susiformavimo) ar ilgalaikio turto įsigijimo. Įmonės darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos nepasikeistų, jei net šių pajamų ir nebūtų. Daugiau informacijos nebuvo pateikta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis detaliausiu lygmeniu (kaip pateikta Įmonės). Skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU priedo (3.2) F stulpelio bendra suma sutapo su RVA priedais 1 ir 5. Skirtumų nenustatėme. Priedame Įmonės pateiktą TU 3 priedą.

b) Patikrinome, ar TU priedo (3.2) D stulpelio bendra suma atitiko DK informaciją. Skirtumų nenustatėme.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.2) priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitiko RVA 5 priedo duomenis. Skirtumų nenustatėme.

b) stulpelyje B sąsaja atitiko RAS aprašo duomenis. Esminių neatitikimų nenustatėme. TU 3.2 stulpelyje C nurodytos informacijos negalėjome sutikrinti su RVA 5, nes ji nėra RVA 5 dalis.

c) stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensijų duomenis. Patikrinome ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Skirtumų nenustatėme.

d) Reikšmingiems (> 10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus: Remiantis Aprašo 26 p. nuostatomis "26. Ūkio subjektas, skirstydamas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), turi paskirstyti ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, vertę (pagal Aprašo 24 punktą)". Įmonė iškėlė iš nuomos sąnaudų į nusidėvėjimo sąnaudas nusidėvėjimo sumą, ekvivalenčią paskaičiuotam metiniam nusidėvėjimui lyg nuomojamas turtas būtų laikomas balanse.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.3) priedo duomenys sutapo su RVA informacija (5 priedas). Skirtumų nenustatėme.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų 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 sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.4) priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitiko RVA 5, 6, 7, 8 ir 11 priedų duomenis. Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės teigimu, skirtumai atsirado todėl, kad Įmonė įtraukė korekcijas. Detalesnę informaciją žiūrėti 5.4.1 c.

b) Mes patikrinome ar D stulpelio duomenys Didžiosios knygos sąskaitų lygyje atitinka apskaitos duomenis. Skirtumų nenustatėme.

c) Dėl visų reikšmingų (>10% pakoreguotos sumos vertės), atskleidimų E stulpelyje gavome Įmonės paaiškinimus dėl pradinio išlaidų paskirstymo koregavimams. Įmonė paaiškino, kad 3.4 priedo F stulpelio skirtumai yra susiję su Įmonės kogeneracinės jėgainės veikla. Esmė tame, kad dalį elektros energijos, naudojamos šilumai gaminti, įmonė pasigamina pati, todėl, vadovaujantis Aprašo 40 p. nuostatomis, yra atliekamas savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudų perkėlimą iš elektros gamybos verslo vienetą į šilumos gamybos verslo vienetą. Šis koregavimo tipas pažymėtas ir „Koregavimo aprašymo“ lentelėje kaip "Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudų perkėlimas". Šių sumų apskaičiavimą galite pamatyti RVA 10 priede. Ši dalis visų elektros gamybos sąnaudų yra RVA12 priede yra perkeliama į vieną šilumos gamybos sąnaudų eilutę „III.2. Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos“. Tokie patys perskirstymai yra parodyti ir 3.5 priede. VERT yra patvirtinę šių koregavimų būtinumą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU priedo D stulpelio informacija, dėl tiesioginių sąnaudų priskyrimo, pasirinkome dvi reguliuojamosios veiklos paslaugas (visi vienetai, nedarant atrankos; šilumos bei elektros energijos gamybą). Šilumos energijai sąnaudų priskyrimą grindžia tuo, kad minėtos sąnaudos buvo susijusios su šilumos aukciono sąnaudomis, kurios mokamos Baltpool už parduodamą šilumos kiekį. Todėl sąnaudas laikė tiesiogiai susijusias su šilumos gamyba. Šiai paslaugai atsitiktinai parinkome 10 vnt. Elektros energijai sąnaudų priskyrimą grindžia tuo, kad šios sąnaudos tiesiogiai susijusios tik su elektros energijos pardavimu. Šiai paslaugai parinkome tik 3 vnt., nes tai visi įrašai, susiję su šia paslauga.

b) Kadangi Įmonė neskirsto netiesioginių sąnaudų pagal sąnaudų centrą, atrinkome tris sąnaudų grupes, kurios yra Įmonės sudarytos TU 3.4 priede. Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš „Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos“, „Kitos kintamosios sąnaudos“ ir „Kitos pastoviosios sąnaudos“. Įmonė paaiškino ir pagrindė jų pirminį priskyrimą taip:

- ATL kintamosios sąnaudos (dėl CO2 susidariusio gamybos proceso metu), susijusios su reguliuojama veikla. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui.

- Kitos kintamosios sąnaudos, susijusios su reguliuojama veikla. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui.

- Kitos pastoviosios sąnaudos sudarė draudimo ir audito sąnaudas ir LEZ narystės (privalomos pagal įstatymą) sąnaudas. Šios sąnaudos patirtos bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje, jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui.

c) Gavome ataskaitinio laikotarpio didžiosios sąnaudų knygos sąskaitų išrašus (dimensijas) ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų, kuriuos pagal pobūdį suskirstėme į 5 kategorijas. Bendrovės pateikė šiuos paaiškinimus, pagrindžiančius savo pradinį priskyrimą:

- Kelionių (komandiruočių) sąnaudos, susijusios su reguliuojama veikla, kurios yra skirtos Įmonės 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.

- Lizinguojamas automobilis, naudojamas bendrosioms administracinėms reikmėms bendroje kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje. Šių sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui. Jos yra skirtos Įmonės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Įmonės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

- Kanceliarinės ir biuro sąnaudos, susijusios su bendrosiomis administracinėmis reikmėmis Įmonės kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje. Todėl jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui.

- Biuro sąnaudos, susijusios su bendrosiomis administracinėmis reikmėmis Įmonės kogeneracinės šilumos ir elektros gamybos veikloje. Todėl jų negalima tiesiogiai priskirti galutiniam produktui.

- Telekomunikacijų sąnaudos, susijusios su reguliuojama veikla, kurios yra skirtos Įmonės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Įmonės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų atitikimo aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiama kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudos paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės buvo apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU (3.5) priedo:

a) A dalies duomenys atitiko prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

b) B dalies duomenys atitiko RVA informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

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 4,29 milijonų eurų.

Įmonė paaiškino, kad RVA2 priede parodoma ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaičiuota reguliuojamo turto vertė, tačiau ši vertė faktinės ataskaitinio laikotarpio investicijų grąžos skaičiavimuis nėra taikoma (pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos (Nr. O3-96) 53 punkto ir Investicijų grąžos normos nustatymo metodikos (Nr.O3-510) nuostatas). Paskutinių metų reguliuojamo turto likutinė vertė taikoma tik nustatant naują bazinę šilumos kainą ir šis dydis taikomas visą bazinės kainos galiojimo laikotarpį (5 metus). Tik šilumos kainos perskaičiavimo metu ši vertė padidinama / pamažinama pagal 65.5. nuostatas.

RVA 1 priede yra nurodoma verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, kuri yra taikoma investicijų grąžos skaičiavimui, t.y. turto vertė įskaičiuota patvirtintos šilumos kainos formulėje.

Gren Klaipėda bazinėje kainoje patvirtinta (VERT nutarimas 2020.07.03 Nr.O3E-566) ir į šilumos kainą įskaičiuota reguliuojamojo turto dalis sudaro 16 526 567 EUR, o 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. Per 2022 m. kainos perskaičiavimo nebuvo atlikta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma pagal nustatytas Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutapo. Neatitikimų nenustatėme.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Mes nustatėme 6 713 Eur matematinio patikrinimo RVA 2 skirtumą. Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidarė dėl to, kad pridėtos kelios eilutės parodo turtą, kuris yra nurašytas finansinėje atskaitomybėje, bet vis dar yra reguliuojamojo turto vertėje skaičiuojant šilumos gamybos investicijų grąžą ir bus įvertintas šilumos kainos perskaičiavimo metu 2023 m. Projektas pateiktas VERT 2023/03.

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*

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023 m. balandžio 27 d. duomenimis mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Deloitte Lietuva“
Jogailos g. 4, Vilnius, Lietuva
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275

Auditorius Mindaugas Jukna
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000580

2023 m. balandžio 27 d.