

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Akcinės bendrovės "Grigeo" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. kovo 27 d. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutarties šalys: AB "Grigeo" ir UAB „Finansinių ataskaitų analizė“), kurios išvardytos žemiau, dėl AB "Grigeo" Reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar AB "Grigeo" (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

### 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

#### 1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Procedūroms atlikti naudojome 2019 m. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1 ir 5 priedus bei 2018 m. RVA 1 ir 7 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) Įmonės pajamos padidėjo 37,1 proc. (2019 m. – 985888 Eur, 2018 m. – 718926 Eur);
- 2) elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos padidėjo 42,2 proc. (2019 m. – 43411 Eur, 2018 m. - 30528 Eur);
- 3) Kitos kintamosios sąnaudos padidėjo 39,1 karto (2019 m. – 9304 Eur, 2018 m. – 232 Eur);
- 4) Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 25,7 proc. (2019 m. – 28386 Eur, 2018 m. – 38183 Eur);
- 5) Personalo sąnaudos padidėjo 152,8 proc. (2019 m. – 151429 Eur, 2018 m. – 59905 Eur);
- 6) Mokesčių sąnaudos padidėjo 115,7 proc. (2019 m. – 5039 Eur, 2018 m. – 2336 Eur);
- 7) Finansinės sąnaudos padidėjo 4,2 karto (2019 m. – 1301 Eur, 2018 m. – 250 Eur);
- 8) Administracinės sąnaudos padidėjo 14,2 karto (2019 m. – 19730 Eur, 2018 m. – 1297 Eur);
- 9) Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo 14,2 karto (2019 m. – 1399 Eur, 2018 m. – 439 Eur);
- 10) Kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo 159,4 proc. (2019 m. – 22223 Eur, 2018 m. – 8566 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis:

- 1) 37 proc. Įmonės pajamų augimą ataskaitiniais metais lėmė 37 proc. didesnis parduotas šilumos kiekis;

- 2) 37 proc. didesniai parduoti šilumos kiekiui reikėjo tolygiai daugiau elektos ir elektros kaina 2019 m. buvo 5% didesnė nei 2018 m.;
- 3) Kitoms kintamosioms sąnaudoms 2019 m. priskyrėme energijos išteklių biržos ir laboratorinių tyrimų sąnaudas, kas 2018 m. buvo priskirta kitoms netiesioginėms gamybinėms išlaidoms;
- 4) Pagal poreikį buvo mažiau remontų;
- 5) Didėjo vidutinis darbo užmokestis bei ruošiant duomenis bazinės kainos nustatymui buvo detalai peržiūrėtos bei papildytos Įmonės DU sąnaudos, susijusios su šilumos gamyba, žaliavų pirkimu ir apskaitos administravimu;
- 6) 2019 m. tiksliau priskyrėme faktiškai naudojamo nekilnojamo turto sąnaudas;
- 7) Pagal faktinį poreikį padaugėjo sąnaudų;
- 8) Sąnaudos padidėjo pagal faktinį poreikį ir dalis 2019 m. sąnaudų 2018 m. buvo priskirtos kitoms paskirstomoms sąnaudoms;
- 9) Sąnaudų padidėjimas pagrįstas faktiniu poreikiu;
- 10) Dalis 2019 m. sąnaudų 2018 m. buvo priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms, kurių 2019 m. RVA 5 priede nėra.

## 2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau - IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

### 2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašas sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;
- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašas sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

- Įmonė nepildė RVA 2 priedo. Mums buvo pateiktas vienintelio suderinto turto vieneto – ŠEC-2 katilinės pastato – buhalterinės apskaitos žiniaraštis;
- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija bei BA informacija, t. y., Įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis:
- 1) IMNT įsigijimo vertė: 1012390 Eur;
- 2) IMNT sukaupto nusidėvėjimo suma: 82 230 Eur;
- 3) IMNT metinio nusidėvėjimo suma: 20 248Eur;
- Įmonėje nėra nepaskirstomo turto.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašas bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

Gauti rezultatai: turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašas nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra;

### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovybės paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, RAS turto sąraše nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, taip pat nėra,
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė neturi tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovybės paprašėme pateikti duomenis apie Įmonės veikloje nenaudojamą turtą.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nėra duomenų apie nenaudojamą turtą. Duomenų apie nenaudojamą turtą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai: per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo IMNT.

### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos 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 (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);

c) investicinis turtas;

d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra.

### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

- iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai atlikus procedūras:

- RAS turto sąraše Įmonė turi tik vieną suderintą turto vienetą – ŠEC-2 katilinės pastatą. Šio turto nusidėvėjimo normatyvas atitinka nurodytus RAS apraše;

- per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo IMNT;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis – atitinkamai 20248 Eur ir 182230 Eur.

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

tiesiogiai paslaugoms yra priskirtas vienintelis turtas – ŠEC-2 katilinės pastatas, suderintas su VERT, naudojamas šilumos gamybai;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;

c) iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą:

bendram veiklos palaikymui naudojamo turto nėra.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu, bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžia, jog tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąraše esantis turto vienetas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

- b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 2 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- b) procedūra neatlikta, nes netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;
- c) procedūra neatlikta, nes bendram veiklos palaikymui naudojamo turto nėra.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi šilumos gamybai priskirto kogeneracinio turto.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 985888 Eur bendra pajamų suma nesutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma - 65059878 Eur. Nesutapimo priežastis: šilumos gamyba ir pardavimas sudaro nežymią dalį Įmonės veiklos pajamų.

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);
- patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 985888 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);
- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

## 4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

### 4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma (389175,49 Eur) atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis;
- stulpelio G suma atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą 141775 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ sutampa su atitinkamais DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš vienintelio verslo vieneto tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą: į pirminį priskyrimą įeina katilinės darbuotojų etatai.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis,

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei priskirti DU vienetai yra technikos darbuotojai, dirbantys remontų atvejais.

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą: bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai: pirkimo skyriaus darbuotojai, perkantys biokurą, ir finansų padalinio darbuotojai, vedantys apskaitą bei rengiantys ataskaitas.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma, netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąnaudų suma bei bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma (Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“) sutampa su BA DU apskaitos žiniaraščio atitinkamais duomenimis;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.



#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma - 752240 Eur; RVA 1 priedo bendra suma – 752240 Eur, RVA 5 priedo bendra suma - 752240 Eur;

b) D stulpelio bendra suma - 2733645 Eur; BA informacija: DK sąnaudų bendra suma - 2733645 Eur, FA sąnaudų bendra suma - 51909439 Eur. Nesutapimo priežastis: šilumos gamyba ir pardavimas sudaro nežymią dalį Įmonės veiklos sąnaudų.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma - 752240 Eur; RVA 5 priedo bendra suma - 752240 Eur. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienaarūšiškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka atitinkamus DK, DK dimensijų atitinkamus duomenis.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų; TU 3.3 priedas nepildomas .

Pateikiame Įmonės TU 3.3 priedą.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai: procedūra neatlikta. Įmonė neapskaito nepaskirstomųjų sąnaudų.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis,

c) patikrinome E stulpeliuose atskleistus, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis - 752240 Eur;

b) stulpelio D bendra suma - 2733645 Eur atitinka BA atitinkamus duomenis - 2733645 Eur;

c) reikšmigi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimai yra sąnaudų straipsniuose: Šilumos (produkto) gamyba, Gedimų šalinimo veiklų grupė, Bendrosios sąnaudos.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus dėl šių pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų:

koregavimai atlikti dėl įmonės pagrindinės veiklos sąnaudų, nesusijusių su reguliuojama veikla – šilumos pardavimu.  
Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- Įmonė turi vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą. Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos:

- šilumos (produkto) gamyba - gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 20010, 20020, 20120, 20243, 20253, 20261, 20267, 20273, 20298, 70018, 20255, 20258 išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

tiesioginės sąnaudos priskiriamos pagal parduotą šilumos kiekį nuo viso katilinės pagaminto kiekio;

b) Netiesioginės sąnaudos:

- gedimų šalinimo veiklų grupė - gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 20243 - 20253 (GMT,GET), 20270 (GPK,GPE,GMS) išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

netiesioginės sąnaudos priskiriamos pagal etato dalį tenkančią parduotos šilumos gamybai;

c) Bendrosios sąnaudos:

- gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr. 61101 - 61104, 61123, 61105..61122, 61125..61179, 61181,61182 išrašus už ataskaitinį laikotarpį,

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

bendram veiklos palaikymui sąnaudos priskiriamos pagal šilumos dalį įmonės pardavimuose.

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms, netiesioginėms sąnaudoms bei bendrosioms sąnaudoms.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
  - a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
  - b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

- TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių bei napatiria šios rūšies sąnaudų.

### 6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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 „Finansinių ataskaitų analizė“

Skroblų g. 8-86, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001213

Direktorius, auditorius Remigijus Kešys

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000372

2020 m. birželio 25 d.

