

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Ignitis gamyba“ (toliau – Įmonė, Bendrovė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba).

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020 m. kovo 10 d. Paslaugų teikimo sutartį Nr. 2010/2/20/0037 tarp AB „Ignitis gamyba“, juridinio asmens kodas 302648707, registruotos buveinės adresas Elektrinės g. 21, LT-26108, Elektrėnai, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama Finansų ir administravimo direktoriaus Mindaugo Kvekšo ir Finansų skyriaus vadovo Andriaus Valivonio, bendrai veikiančių pagal 2016 m. liepos 13 d. generalinio direktoriaus įsakymą Nr. IS-66 (toliau – Klientas), ir UAB Auditorių profesinė bendrija, juridinio asmens kodas 182920658, registruotos buveinės adresas Kauno g. 2-3, LT-20114, Ukmergė, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama vadovės Aldonos Kabokienės, veikiančios pagal bendrovės įstatus (toliau – Paslaugų teikėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 dienai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės 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.

ATASKAITOJE APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS NAUDOJAMI SUTRUMPINIMAI

Ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai atitinka Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priede pateikiamas patikros procedūrose naudojamas santrumpas. Papildomai įvedami šie ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai:

Įmonė, Bendrovė – AB „Ignitis gamyba“;

FA – Finansinė apskaita.

Aprašas – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio mėn. 21 d. nutarimu Nr. O3E-468 patvirtinta Elektros energetikos įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo aktuali redakcija su visais galiojančiais pakeitimais;

RAS – Reguliavimo apskaitos sistema;

RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Mes atlikome ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimą, siekdami įvertinti, ar Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi pastovumo principu, tai yra, ar skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais Įmonė taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus Aprašo 6.4.1., 6.4.2. p. p. numatytus atvejus, kurie nebuvo vertinami, nes jiems pagal Aprašo 6.4. punkto reikalavimus pastovumo principas netaikomas.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2019 m.) laikotarpį iš viso sudarė 146 091 860 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2018 m) iš viso sudarė 130 650 873 EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 11,82 %.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2019 m.) laikotarpį iš viso sudarė 105 496 782 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2018 m) iš viso sudarė 103 281 129 EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 2,15 %.

Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys atskirų reikšmingų (>10 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis pagal atskiras grupes, yra pateikiami priede Nr. 1.

2. Igalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

RAS turto sąrašė yra pateikiama turto įsigijimo savikaina turto įvedimo į eksploataciją dienai, sukauptas nusidėvėjimas bei likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 dienai, o RVA 2-ajame priede yra pateikiama turto įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 dienai, prie šios įsigijimo savikainos yra pridamas per 2019 metus įsigytas turtas, atimamas per 2019 metus priskaičiuotas turto nusidėvėjimas bei atimami nurašymai/kiti per ataskaitinį laikotarpį įvykę pokyčiai. Remiantis skirtingu RAS bei RVA informacijos atskleidimo būdu, turtas negali būti palyginamas pagal įsigijimo vertes. RAS turto sąrašė pateikiamos ataskaitinio laikotarpio metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka RVA pateikiamas metines nusidėvėjimo sąnaudas. Atlikę analizės, tikrinimo bei perskaičiavimo procedūras, mes nustatėme, jog RAS turto sąrašė metinio nusidėvėjimo suma sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Mes patikrinome, ar bendra IMNT likutinė vertė bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Atlikę analizės, tikrinimo bei perskaičiavimo procedūras, mes nustatėme, jog pagal turto likutines vertes, atsižvelgiant į Aprašo 36.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijų, RVA yra pateikiami duomenys ir informacija, kuri tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Mes patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina 2019 m. sausio 1 dienai, RAS turto sąrašė sutampa su FA informacija, ir nustatėme, jog, atsižvelgiant į Aprašo 36.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijų, RAS turto sąrašė, o taip pat ir RVA, pateikti duomenys ir informacija, tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra

reikšmingų klaidų ir nukrypimų. Papildomai šios informacijos patikrinimui buvo remtasi priede Nr. 2 pateikiamu RAS turto sąrašo bei FA turto sąrašo palyginimu pagal įsigijimo savikainą 2019 m. sausio 1 dienai.

Bendrovės RAS aprašo 9-ajame skyriuje yra nurodyta, jog ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė reguliuojamos veiklos ataskaitose, parengtose remiantis Taisyklėmis (Aprašu), nesutaps su šio turto likutine verte Bendrovės finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Ilgalaikio turto likutinė vertė paslaugoms apskaičiuojama remiantis su VERT suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, išskyrus turto vienetus, priskirtinus padaliniams, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu.

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

RAS turto sąrašė pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 322 088 973 EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės buhalterinės apskaitos informacija.

RAS turto sąrašė pateikiama bendra turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 235 532 565 EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės buhalterinės apskaitos informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis) įsigyta nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Bendrovė 2018-aisiais metais bei 2019-aisiais metais perkainavo dalį ilgalaikio materialiojo turto ir apskaitoje pripažino turto perkainojimo rezultatą (pagal 16-ąjį TAS bei 13-ąjį TFAS).

Remiantis Aprašo 13.4.6, įmonei, vykdančiai ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), draudžiama priskirti ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį dėl turto perkainojimo atlikto pagal Tarptautinių apskaitos standartų arba Verslo apskaitos standartų reikalavimus po 2001 m. gruodžio 31 d. Taikydami palyginimo, analizės bei tvirtinimų gavimo procedūras, mes nustatėme, jog ilgalaikio turto perkainojimas nėra priskiriamas prie reguliuojamųjų verslo vienetų ilgalaikio turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Remiantis Aprašo 13.5.3, 13.5.7. p.p., į reguliuojamos paslaugos turto bazę draudžiama įtraukti nebaigtos statybos vertę, išskyrus strategiškai svarbių investicijų, padedančių siekti nacionalinės ir Europinės energetikos politikos tikslų, jei šių investicijų įtaka nebuvo įvertinta, skaičiuojant vidutinę svertinę kapitalo kainą, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose turto vienetų vertę, išskyrus išnuomoto turto vertę, kuris, nevykdant nereguliuojamos veiklos, visa apimtimi būtų naudojamas įmonės reguliuojamoje veikloje bei nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar

modernizavimui, išskyrus atvejus, kai Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.

Nenaudojamo turto grupėje Įmonė yra įtraukusi veikloje nenaudojamą, bet dar nenurašytą turtą, kurio likutinė vertė, 2019 m. gruodžio 31 dienai sudarė 90 054 EUR, ši vertė nėra įtraukta į reguliuojamo turto vertę. Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, jog nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2019 m. gruodžio 31 dienai) nesuderintos vertės turto Bendrovė neturėjo.

Mes, vadovaudamiesi 2020 m. spalio mėn. 16 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-998 „Dėl AB „Ignitis gamyba“ investicijų projekto „Kruonio hidroakumuliacinės elektrinės II hidroagregaro kapitalinis remontas“ derinimo bei 2020 m. spalio mėn. 30 d. „Dėl AB „Ignitis gamyba“ 2018-2019 metais vykdytų investicijų derinimo“ Nr. O3E-1049 patikrinome turto vienetų, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį ir nustatėme, jog visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vnt. yra nurodyti RAS turto sąraše.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7. p. p. įmonei, vykdančiai ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), draudžiama priskirti: prestižo vertę, investicinio turto vertę, kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, įskaitant ilgalaikį turtą, kuris nesukuria papildomos ekonominės naudos, lyginant su pigesnėmis alternatyvomis, tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę.

AB „Ignitis gamyba“ akcininkei UAB „Ignitis grupė“ turtiniu įnašu apmokėjus naują 12.919.014 vnt. akcijų emisiją, Bendrovei buvo perduotas ilgalaikis turtas, kurio dalis pagal Apskaitos politiką yra priskiriamas investiciniam turtui. Turtas klasifikuojamas, kaip Investicinis turtas (paminėtas aukščiau), jam priskirti pastatai, statiniai su juose neišardomai sumontuotais įrengimais ir įranga. Investicinis turtas 2019 m. gruodžio 31 dienai sudarė 3 818 tūkst. EUR ši vertė nėra įtraukta į reguliuojamo turto vertę..

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonė LRAIC apskaitos modelio netaiko.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Remiantis Aprašo 20 p., skaičiuodama ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas įmonė privalo taikyti Tarybos nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Skaičiuodama reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, įmonė, turi vadovautis šiais principais:

- 1) Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai taikomi visam reguliuojamoje veikloje naudojamam ilgalaikiam turtui, nepriklausomai nuo jo įsigijimo laiko ir vertės. Ilgalaikio turto, įsigyto už Europos Sąjungos fondų, dotacijų ir subsidijų, perkrovų pajamas ir joms prilygintas lėšas, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas įmonė privalo skaičiuoti pagal konkrečiam turto vienetui taikomus nusidėvėjimo normatyvus;
- 2) Tais ilgalaikio turto vienetais atvejais, kai įvedami nauji ilgalaikio turto vienetai, kuriems Aprašo 3 priede nenustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, įmonė turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį, kol jis bus nustatytas Tarybos. Kai įmonės naujai įvedamam turto vienetui taikytas nusidėvėjimo normatyvas skiriasi nuo Tarybos nustatyto, įmonės turi taikyti Tarybos šiam turtui nustatytus nusidėvėjimo normatyvus;
- 3) Įmonė, suderinusi su Taryba, gali taikyti ilgesnius, nei Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Išimtiniais atvejais, ekspertiniu vertinimu įvertinus atskirų turto vienetų būklę, gali būti pratęstas tik šių turto vienetų naudingo tarnavimo laikas, nekeičiant visos turto grupės nusidėvėjimo normatyvo ir apie tai informuojant Tarybą;
- 4) Įmonei įgyvendinus investicijas, kurios pagerina turto būklę, šio ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpis gali būti pratęstas įmonės ekspertų motyvuotu sprendimu. Tarybai nustačius, kitą nei energetikos įmonių ekspertų apskaičiuotą ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpį, įmonė, skaičiuodama nusidėvėjimo sąnaudas, privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto ar jų grupės tarnavimo laikotarpį;
- 5) Iki Aprašo įsigaliojimo dienos įsigytiems ilgalaikio turto vienetams Aprašo 3 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai taikomi šio ilgalaikio turto 2018 m. gruodžio 31 d. likutinei vertei, kuri vadovaujantis Aprašo 20 punkte nustatytais nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo principais nudėvima per likusį turto naudingo tarnavimo laiką;
- 6) Ilgalaikio turto likutinė vertė, pradedant laikotarpiu, kada buvo patikslinta ir su Taryba suderinta nauja nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo norma, turi būti nudėvima per likusį patikslintą turto naudingo tarnavimo laiką;
- 7) Įmonės įgyvendintos investicijos, kurios neprailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiko, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data turi būti lygi turto vieneto ar jo komponentės, su kuriuo ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai. Jeigu tokios investicijos ir susijusio turto vieneto naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi, įgyvendinant tokias investicijas turi būti vadovujamasi ekonominio naudingumo principu įvertinant galimas investavimo alternatyvas;
- 8) Įmonės įgyvendintos investicijos, kurios prailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiką, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data turi būti lygi turto vieneto komponentės, su kuria ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai, kuri yra atitinkamai prailginta, atsižvelgiant į įgyvendintos investicijos teikiamą naudą.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvai yra pateikiami Aprašo Priede Nr. 3

Įmonės RAS aprašo 6 skyriuje numatyta, jog nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė paslaugoms apskaičiuojama remiantis su VERT suderintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, išskyrus turto vienetus, priskirtinus padaliniais, kurie nėra susiję su reguliuojamų paslaugų teikimu. Bendrovė reguliuojamoje veikloje naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (iki 2018 m. gruodžio 31 d.) VERT pateikė 2016 m. rugsėjo 5 d. raštu Nr. SD-889. Bendrovė 2020 m. gegužės mėn. pateikė Tarybai raštą, kuriuo patvirtinti reguliuojamoje veikloje naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai nuo 2018 m. gruodžio 31 d. Koreguojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus nusidėvėjimas perskaičiuojamas nuo likutinės ilgalaikio turto vertės normatyvų pakeitimo datai. Priskiriant atitinkamo padalinio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, kurios apskaičiuotos remiantis su VERT suderintais

normatyvais, paslaugoms, remiamasi Bendrovės finansinėje apskaitoje atitinkamiems padaliniais priskirto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetų sąrašu bei jame pateiktais požymiais nurodančiais naudojimo paskirtį ir pobūdį.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 20 p. nuostatas bei Aprašo priede Nr. 3 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos, įranga ir įrengimai, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai, transporto priemonės), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetams duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 4 .

Taip pat iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos, įranga ir įrengimai, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai, transporto priemonės), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetams duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 4.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Aprašo 13.1.–13.3. p. p. apibrėžia, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti ar konkrečiai paslaugai (produktui) teikti, ilgalaikio turto vertę elektros energetikos įmonė turi tiesiogiai priskirti konkrečiam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui); kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ir atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 6 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui

(užtikrinimui), ilgalaikio turto vertę elektros energetikos įmonė turi proporcingai paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus.

Įmonės RAS aprašo 9 skyriuje numatyta, jog ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas reguliuojamoms paslaugoms priskiriamas vadovaujantis Aprašo 13 punktu. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principai yra pateikiami Įmonės RAS Aprašo 9-oje lentelėje.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti, yra pateikiami Priede Nr. 5 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, kurios atitinka Įmonės RAS aprašą, yra pateikiami Priede Nr. 5 esančiose lentelėse.

Bendram infrastruktūros palaikymui naudojamas turtas yra priskiriamas pagal nešiklius, kaip ir netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas. Šio turto atrinkti vienetai yra pateikiami kartu su netiesiogiai paslaugoms priskiriamais turto objektais (Priede Nr. 5).

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė, nustatydamą kriterijus, remiantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto priskyrimo verslo vienetams ir paslaugoms principais, kurie pateikti Įmonės RAS Aprašo 9-oje lentelėje. Nustatydamą Kriterijus Bendrovė naudoja: straipsnių dimensiją, ekspertinį vertinimą ir kitus veiklos rodiklius. Nustatydamą Kriterijų dydžius, Bendrovė naudoja objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją. Bendrovės naudojamų Kriterijų sąrašas, pateiktas priede Nr. 3.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai, pateikiami RVA atitinka Įmonės RAS aprašą, o visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašo 13.1.-13.3. p.p., numato, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti ar konkrečiai paslaugai (produktui) teikti, ilgalaikio turto vertę elektros energetikos įmonė turi tiesiogiai priskirti konkrečiam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui); kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertę paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ir atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 6 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui

(užtikrinimui), ilgalaikio turto vertę elektros energetikos įmonė turi proporcingai paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Koeficientų/kriterijų reikšmių nustatymo pagrindas yra pateikiamas Įmonės RAS aprašo 9-ojoje lentelėje.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, nustatėme, jog: RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas paskirstomas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Neaktualu.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašo 15 p. apibrėžia, jog pajamos, kurias elektros energetikos įmonė gauna dėl išnuomoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas elektros energetikos įmonės reguliuojamoje veikloje (t. y. tinklo elementai), privalo būti padalinamos ir lygiomis dalimis priskiriamos elektros energetikos įmonės reguliuojamai paslaugai (produktui), kuriai yra priskiriamas šis turtas, ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetui. Tais atvejais, kai investicijos vykdomos dalyvaujant kitoms energetikos, elektroninių ryšių ar kitą infrastruktūrinę veiklą vykdančioms įmonėms, ta dalimi, kuria šios investicijos, susijusios su inžinerinių darbų sąnaudomis, turi būti paskirstomos tarp atitinkamą infrastruktūrinę veiklą vykdančių įmonių. 50 proc. pajamų, gautų iš kitų infrastruktūrinių įmonių dėl inžinerinių darbų sąnaudų pasidalinimo, yra įtraukiama į reguliuojamos paslaugos (produkto) reguliacinę turto vertę. Aprašo 16 punktas numato, jog pajamos, kurias elektros energetikos įmonė gauna dėl išnuomoto kito, nei Aprašo 15 punkte nurodyto, reguliuojamoje veikloje naudojamo turto, privalo būti pilna apimti priskirtos elektros energetikos įmonės teikiamai paslaugai (produktui), kuriai yra priskiriamas šis turtas.

Remiantis Įmonės RAS aprašo informacija bei RVA duomenimis, nustatyta, jog šioms paslaugoms yra priskiriamos pajamos, tačiau nėra priskiriamas turtas: 1.3. paslauga pagal Įmonės RAS aprašą – neremtinis elektros energijos gamyba (1 tipo Rezervas). Paslauga Nr. 1.3 apibrėžiama kaip Įmonės veiklos dalis, apimanti elektros energijos gamybą EK įrenginiais, teikiančiais 1 tipo Rezervo paslaugas, išskyrus privalomuosius bandymus. Paslauga Nr. 1.3 buvo išskirta siekiant atskleisti paslaugos Nr. 1.4 (pagal Įmonės RAS aprašą) elektros energijos gamybos rezultatą ne bandymų metu. Tai buvo padaryta VERT prašymu dėl to, kad nustatant paslaugos Nr. 1.4 pajamų lygį yra vertinamos tik bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos ir su jomis susijusios kintamosios sąnaudos. Kadangi paslaugos Nr. 1.3 ir Nr. 1.4 remiantis VERT 2019 m. lapkričio 14 d. nutarimu Nr. O3E-715 patvirtinta „Elektros energijos kainos, rezervinės galios ir izoliuoto energetikos sistemos darbo užtikrinimo paslaugų kainų nustatymo metodika“ yra vertinamos bendrai, kai VERT priima sprendimus dėl nustatytos ir faktinės investicijų gražos dydžių neatitikimo per praėjusį laikotarpį, o paslauga Nr. 1.3 gali būti teikiama tik tuo atveju, jeigu teikiama paslauga Nr. 1.4, paslaugai Nr. 1.3 turtas nėra priskiriamas. Tai atitinka Įmonės RAS aprašo 6 ir 9 skyriuje aprašytas nuostatas.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog nėra kitų reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginus RAS turto sąraše pateiktus metinio nusidėvėjimo duomenis su RVA pateikiamais, nustatytas tinkamas ir teisingas nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimas į RVA .

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 17.1 p.p., Įmonė veikloje patiriamas sąnaudas nustato pagal buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotus įrašus, kuriais remiantis sudarytos finansinės ataskaitos (FA). Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 1 d. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 17.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami analizės, palyginimo ir sisteminimo procedūras, mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA Prieduose 1 ir 4 (identifikuojama suma 146 091 860 EUR) sutampa su pajamomis, perkeltomis iš apskaitos registro į metines finansines ataskaitas. Vertinant atskirų buhalterinių sąskaitų lygmeniu reguliuojamos veiklos ataskaitose nurodyta bendra pajamų suma už 2019 m. sutampa su metinės finansinės ataskaitos duomenimis.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 11 p., Įmonė ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms (produktams), remdamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams), pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašų 6 punkto principų: priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo ir patikimumo.

Vykdydama reguliavimo apskaitos atskyrimą, Įmonė vadovaujasi priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principais. Įmonė 2019 m. pajamas paskirsto pagal verslo vienetų ir paslaugas. Išskiriami Elektros energijos gamybos kondensacinėje elektrinėje veikla, kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas, nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.

Bendra pajamų suma RVA Prieduose yra sulyginta su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos ataskaitos prieduose pateikiami verslo vienetams ir paslaugoms. Pirminio pajamų priskyrimo metu pajamos priskiriamos buhalterinių sąskaitų, išlaidų straipsnių ir kaštų centrų lygmeniu. Atliekant analizės, perskaičiavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad RVA duomenys sutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 15 p., pajamos, kurias Įmonė gauna dėl išnuomoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas Įmonės reguliuojamoje veikloje, privalo būti padalinamos ir lygiomis dalimis priskiriamos Įmonės reguliuojamai paslaugai (produktui), kuriai yra priskiriamas šis turtas, ir nereguluojamos veiklos verslo vienetui. Tais atvejais, kai investicijos vykdomos dalyvaujant kitoms energetikos, elektroninių ryšių ar kitą infrastruktūrinę veiklą vykdančioms įmonėms, ta dalimi, kuria šios investicijos, susijusios su inžinerinių darbų sąnaudomis, turi būti paskirstomos tarp atitinkamą infrastruktūrinę veiklą vykdančių įmonių. 50 proc. pajamų, gautų iš kitų infrastruktūrinių įmonių dėl inžinerinių darbų sąnaudų pasidalinimo, yra įtraukiama į reguliuojamos paslaugos (produkto) reguliacinę turto vertę.

Daliai reguliuojamų paslaugų priskiriamos nuomos pajamos, kadangi dalis reguliuojamo turto naudojama nuomai. Elektrinės kaminas nuomojamas mobilaus ryšio operatoriams ir yra naudojamas kaip bokštas. Atsižvelgiant į tai, kad kaminas yra vientisas objektas bei tai, kad jis yra būtinas sklandžiai veiklai, šis turtas negali būti skaidomas, todėl visos šio turto nuomos pajamos priskiriamos reguliuojamai veiklai. Suma - 14 319 EUR. Jos atvaizduojamos kitose pajamose. Nustatėme, kad duomenys yra tikslūs ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 17.1 p.p., Įmonė patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 1 d. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 17.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir sulyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E suma atitinka Įmonės buhalterinės apskaitos duomenis (stulpelyje E yra pateikiama didžiosios knygos sąnaudų suma). Identifikuota suma yra 8 579 176 EUR. Techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 8 579 176 EUR atitinka RVA Priede 4 sąnaudų pogrupių Nr. II.8.1. Darbo užmokesčio sąnaudos ir II.8.2. Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos sumai (8 579 176 EUR). Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir neatitikimų nenustatyta. Techninės užduoties Priedo 4.1 stulpelyje F DU sąnaudų koregavimų neatskleista.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 17.1 p.p., Įmonė patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 1 d. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 17.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami duomenų suliginimo ir sisteminimo procedūrą, nustatėme, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 8 579 176 EUR. Ši suma sulyginata su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2019 m., kuri yra 8 579 176 EUR. Sumos atitinka, nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 23.1-23.3 p.p., Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamosi Aprašo 6 punkte nurodytų principų, privalo priskirti vienai iš kategorijų: tiesioginių sąnaudų kategorijai; netiesioginių sąnaudų kategorijai; bendrųjų sąnaudų kategorijai. Įmonės RAS Aprašo 1 d. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato kad patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) ir verslo vienetų atžvilgiu skirsto į tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui. Atlikus suliginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

Taip pat iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus. Atlikus suliginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

Laikantis sutartų bei patikros procedūrų, iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus. Pritaikius atrankos principus priskyrimo procedūrai, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 22 p., Įmonė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašus, privalo, laikydamosi priešastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Įmonė, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamą sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Įmonė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašų 6 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Priskirdama DU sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Aprašo 4-5 dalimis, kurie atitinka Aprašo 22 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes nustatėme, kad teikiamai paslaugai Nr. 1.3 yra priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Paslauga Nr. 1.3 apibrėžiama kaip Įmonės veiklos dalis, apimanti elektros energijos gamybą EK įrenginiais, teikiančiais 1 tipo Rezervo paslaugas, išskyrus privalomuosius bandymus. Paslauga Nr. 1.3 buvo išskirta siekiant atskleisti paslaugos Nr. 1.4 (pagal Įmonės RAS aprašą) elektros energijos gamybos rezultata ne bandymų metu, t.y. kaip numatyta RAS apraše, paslaugai Nr. 1.3 priskiriamos pajamos ir kintamosios sąnaudos. Tai buvo padaryta VERT prašymu dėl to, kad nustatant paslaugos Nr. 1.4 pajamų lygį yra vertinamos tik bandymų metu pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos ir su jomis susijusios kintamosios sąnaudos. Kadangi paslaugos Nr. 1.3 ir Nr. 1.4 remiantis VERT 2019 m. lapkričio 14 d. nutarimu Nr. O3E-715 patvirtinta „Elektros energijos kainos, rezervinės galios ir izoliuoto energetikos sistemos darbo užtikrinimo paslaugų kainų nustatymo metodika“ yra vertinamos bendrai, kai VERT priima sprendimus dėl nustatytos ir faktinės investicijų grąžos dydžių neatitikimo per praėjusį laikotarpį, o paslauga Nr. 1.3 gali būti teikiama tik tuo atveju, jeigu teikiama paslauga Nr. 1.4, paslaugai Nr. 1.3 DU sąnaudos nėra priskiriamos. Tai atitinka Įmonės RAS aprašo 3, 4 ir 5 skyriuose aprašytas nuostatas.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 6.7 p.p., 36.2 p.p., Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų. Įmonė turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija Komisijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo 5–16 punktuose, vykdymu ir sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų šio Aprašo 17–34 punktuose vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti elektros energetikos įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes palyginome TU 4.1 darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio informaciją, kur DU sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir jų paslaugoms pagal priskyrimo logiką: tiesiogiai, netiesiogiai arba bendrai, su RVA duomenimis ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis Aprašo 6.7 p.p., 36.2 p.p. ir RAS Aprašo 4-5 dalimi. Perkelti duomenys yra tikslūs ir teisingi.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 17.1 p.p., Įmonė patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 1 d. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 17.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 4.2 stulpelio F suma yra lygi 105 496 782 EUR ir sutampa su RVA Priedų 1 ir 4 duomenimis.

Taikydami palyginimo ir perskaičiavimo procedūras patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 4.2 stulpelio D suma (103 300 355 EUR) sutampa su buhalterinės apskaitos (BA) informacija. Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registru atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 17 p., Įmonė veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys; suskirstyti perkeliamas sąnaudas į Aprašo 18 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasi sąnaudų vieningumu (homogeniškumu); užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Vadovaujantis Aprašo 18 p., Įmonės patiriamos sąnaudos turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes: elektros energijos įsigijimo sąnaudos; kuro elektros energijos gamybai sąnaudos; apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos; elektros energijos technologinėms ir savosioms reikmėms įsigijimo sąnaudos; nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos; finansinės sąnaudos (išskyrus palūkanas); remonto, techninės priežiūros ir eksploataavimo sąnaudos; personalo sąnaudos; rinkodaros ir pardavimų sąnaudos; mokesčių sąnaudos; administracinės sąnaudos; kitos paskirstomosios sąnaudos; nepaskirstomosios sąnaudos.

Įmonės, pildydama RVA, visas pajamas ir patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, paskirsto į Apraše reikalaujamų pajamų ir sąnaudų nurodytas grupes ir pogrupius.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 4.2 stulpelio F informacija atitinka RVA Priedo 4 duomenis.

Tikrinant TU Priedo 4.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Aprašo duomenis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Įmonė nėra pilnai suvienodinusi savo grupavimo pavadinimus RAS Apraše su Aprašo pavadinimais, tačiau RVA ataskaitose yra naudojamas Aprašo grupavimas ir jis atitinka Įmonės RAS Aprašo nuostatas. Kadangi TU sąsajos atitinka RVA informaciją, nustatome, kad nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą TU Priedo 4.2 stulpelių C ir D su DK ir DK dimensijų duomenis, atliekamos analizės, perskaičiavimo ir palyginimo procedūros. Sutikrinus DK sąskaitų (dimensijų) ir DK sumų informaciją su DK informacija, nustatyta, kad duomenys yra tikslūs ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Priede Nr. 7 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 4.2 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 29-34 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašu punktais ir Įmonės RAS Aprašo 2 lentelė, kurioje nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) ir Verslo vienetų atžvilgiu, paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomoje dalyje apskaitomi reguliuojamos veiklos pajamoms finansinėje apskaitoje apskaityti sukaupimai, su reguliuojama veikla susijusios sąnaudos, VERT

nepripažįstamos būtinosiomis, demontavimo projektų pajamos ir sąnaudos ir kiti straipsniai. Šios nuostatos aptartos RAS Aprašo 2 dalyje.

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, Įmonės užpildyto TU Priedo 4.3 elektros energijos sektoriaus duomenimis. Nustatyta nepaskirstomų sąnaudų suma lygi 11 229 786 EUR. RVA Priede 4 atvaizduota suma lygi 11 229 786 EUR. Sumos sutampa. Nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 29-34 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašų punktais ir Įmonės RAS Aprašo 2 lentele, kurioje nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) ir Verslo vienetų atžvilgiu, paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomoje dalyje apskaitomi reguliuojamos veiklos pajamoms finansinėje apskaitoje apskaityti sukaupimai, su reguliuojama veikla susijusios sąnaudos, VERT nepripažįstamos būtinosiomis, demontavimo projektų pajamos ir sąnaudos ir kiti straipsniai. Šios nuostatos aptartos RAS Aprašo 2 dalyje.

Vadovaujantis Aprašo 29-34 punktais bei Įmonės RAS Aprašo 2 dalimi, sutikrinome sąnaudų paskirstymą ir nenustatėme tokių sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 29-34 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašų punktais ir Įmonės RAS Aprašo 2 lentele, kurioje nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) ir Verslo vienetų atžvilgiu, paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomoje dalyje apskaitomi reguliuojamos veiklos pajamoms finansinėje apskaitoje apskaityti sukaupimai, su reguliuojama veikla susijusios sąnaudos, VERT nepripažįstamos būtinosiomis, demontavimo projektų pajamos ir sąnaudos ir kiti straipsniai. Šios nuostatos aptartos RAS Aprašo 2 dalyje.

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų RVA Priedo 4 sąnaudų pogrupiams II.7.5; II.7.6; II.7.7; II.7.8; II.7.9; II.9.3; II.10.1; II.10.2; II.10.13; II.11.5, II.12.8 už 2019 m.

Išanalizavę turimą informaciją, DK sąskaitų lygmeniu nustatėme apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atsirinkome individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už 2019 m.) apskaitos įrašus. Naudodami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 8). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

Susisteminius turimą šio klausimo a dalies informaciją ir turint DK sąskaitų lygmeniu nustatytus apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 8). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 22-23 p., Įmonė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasi priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Įmonė, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamą sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Įmonė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 6 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.

Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamasi Aprašo 6 punkte nurodytų principų, privalo priskirti vienai iš kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 2 dalimi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 4.4 stulpelio F informacija (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka RVA Priedo 4 duomenis.

Siekiant nustatyti ar detaliausiu lygmeniu sulyginama TU Priedo 4.4 stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenimis, buvo atliekama palyginimo procedūra. Nustatėme, kad TU Priedo 4.4 stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 4.4 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 22-23 p., Įmonė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasi priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Įmonė, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamą sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Įmonė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 6 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.

Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamasi Aprašo 6 punkte nurodytų principų, privalo priskirti vienai iš kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 2 dalimi.

Remiantis TU priedo 4.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (Izoliuoto darbo bandymo paslauga; Tretinis rezervas, skirtas įtampų valdymui 330 kV perdavimo tinkle; Antrinio galios rezervo paslauga) gavome DK sąskaitų išrašus už 2019 m. laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų.

Priede Nr. 10 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis TU priedo 4.4 stulpelio D informacija dviem netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms Įmonė pateikė išrašus už 2019 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 10 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

Vertinant pirminį sąnaudų priskyrimą bendrosioms sąnaudoms, gauti ir išanalizuoti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už 2019 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 10 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 26-28 p., Įmonė, siekdama užtikrinti efektyvų Aprašo 6 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavus Aprašo 25 punkte nurodytas veiklų grupes.

Sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Įmonė turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokį sąnaudų paskirstymą Įmonė turi atlikti, naudodama sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir sąnaudų centro arba paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos. Įmonė privalo pagrįsti, kad kiekvienas netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijus atitinka Aprašų 6 punkte nustatytus principus.

Įmonės RAS Aprašo 4 dalyje, lentelėje Nr. 5 „Sąnaudų priskyrimui verslo vienetams ir paslaugoms naudojami paskirstymo kriterijai“ pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 26-28 p. nuostatas.

RAS Aprašo lentelėje Nr. 5, pateikiami paskirstymo kriterijai; paskirstymo kriterijaus vertės; apskaičiavimo dažnis; taikymo sritis; paskirstymo kriterijų paaiškinimas/naudojimo pagrindimas. Išanalizavus ir susisteminius informaciją, nenustatyta neatitikimų sąnaudų paskirstymo kriterijams, taikomiems paslaugoms.

Reguliuojamos apskaitos sistemoje sąnaudoms taikomi paskirstymo kriterijai apskaičiuoti remiantis RAS Aprašo lentelės Nr. 3 šeštoje grafoje „Paskirstymo kriterijaus paaiškinimas/naudojimo pagrindimas“ pateiktais kriterijų apskaičiavimo principais.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 26-28 p., Įmonė, siekdama užtikrinti efektyvų Aprašo 6 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavus Aprašo 25 punkte nurodytas veiklų grupes.

Sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Įmonė turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokį sąnaudų paskirstymą Įmonė turi atlikti, naudodama sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir sąnaudų centro arba paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos. Įmonė privalo pagrįsti, kad kiekvienas netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijus atitinka Aprašų 6 punkte nustatytus principus.

TU Priedo 4.5 dalyje A pateikiama informacija apie apskaičiuotas paskirstymo kriterijaus procentines reikšmes verslo vienetams paslaugų lygmeniu. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedo 4.5 dalyje A pateikiamos informacijos neatitikimų RVA sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai, t.y. priede Nr. 5 pateikiamai informacijai.

TU Priedo 4.5 dalyje B nurodomos Įmonės 2019 m. apskaičiuotos sąnaudų sumos verslo vienetams paslaugų lygmeniu. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedo 4.5 dalyje B pateikiamos informacijos neatitikimų RVA priedo 4 informacijai.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašo 6.7. p.p. apibrėžia, jog įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t.y. įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų, nuo teisės aktų reikalavimų. Pagal Aprašo 36.2. p.p., numatytą patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Vadovaujantis Aprašo 6.7, 36.2 p.p., Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti elektros energetikos įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Vadovaujantis Aprašo 6.7, 36.2 p.p., Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti elektros energetikos įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Vadovaujantis Aprašo 6.7, 36.2 p.p., Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti elektros energetikos įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, kad RVA yra parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Netaikoma.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl auditoriui pateiktos informacijos teisingumo mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba finansinės atskaitomybės 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, todėl negali būti panaudota kitais nei teisės aktų numatytais tikslais. UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu:

Aldona Kabokienė
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107
Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. gruodžio 3 d.

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS PRIEDŲ SĄRAŠAS

1. Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys atskirų reikšmingų (>10 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis pagal atskiras grupes (MS Excel formatu);
2. RAS turto sąrašo bei FA turto sąrašo palyginimas pagal įsigijimo savikainą 2019 m. sausio 1 dienai (MS Excel formatu);
3. Turto priskyrimo tikrinimo atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai (MS Excel formatu);
4. Nusidėvėjimo tikrinimo atrankos vienetai bei atliktos procedūros (MS Excel formatu);
5. Bendrovės naudojamų Kriterijų sąrašas (MS Excel formatu);
6. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
7. Sąnaudų grupavimo patikrinimas (MS Excel formatu);
8. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
9. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
10. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
11. Technines uzduoties priedai (MS Excel formatu).