

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, pagal 2021 m. sausio 14 d. Paslaugų teikimo sutartį Nr. VSUT-2021-10 tarp UAB „Ignitis“, juridinio asmens kodas 303383884, registruotos buveinės adresas Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama Finansų ir veiklos palaikymo tarnybos direktoriaus Artūro Bortkevičiaus, veikiančio pagal Įmonės įstatus (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 įmonės įstatus (toliau – Paslaugų teikėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 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 – UAB „Ignitis“;

FA – Finansinė apskaita;

Aprašas GD – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio mėn. 21 d. nutarimu Nr. O3E-464 patvirtinta Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo aktuali redakcija su visais galiojančiais pakeitimais;

Aprašas EE – 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 EE – ataskaitinio laikotarpio Elektros energijos sektoriaus reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.

RVA GD – ataskaitinio laikotarpio Gamtinių dujų sektoriaus 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 (EE, GD) 6.4.1., 6.4.2. p. p. numatytus atvejus, kurie nebuvo vertinami, nes jiems pagal Aprašo (EE, GD) 6.4. punkto reikalavimus pastovumo principas netaikomas.

Remiantis RVA EE 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2020 m.) laikotarpį iš viso sudarė 279 642 699 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2019 m.) iš viso sudarė 192 624 929 EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 45,17 %.

Remiantis RVA EE 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2020 m.) laikotarpį iš viso sudarė 245 842 303 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2019 m.) iš viso sudarė 217 936 014 EUR, bendras sąnaudų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 12,80 %.

Remiantis RVA GD 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2020 m.) laikotarpį iš viso sudarė 227 109 848 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2019 m.) iš viso sudarė 245 177 123 EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė (-7,37 %).

Remiantis RVA GD 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2020 m.) laikotarpį iš viso sudarė 213 653 844 EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2019 m.) iš viso sudarė 225 013 961 EUR, bendras sąnaudų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė (-5,05 %).

Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys atskirų reikšmingų (>10 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis, 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 2020 m. gruodžio 31 dienai, o RVA 2-ajame priede yra pateikiama turto įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 dienai, prie šios įsigijimo savikainos yra pridamas per 2020 metus įsigytas turtas, atimamas per 2020 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 nusidėvėjimo sąnaudos atitinka RVA pateikiamas ataskaitinio laikotarpio 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 EE 36.2. p.p. bei Aprašo GD 35.2. p.p. nurodytus patikimumo kriterijus, RVA yra pateikiami duomenys ir informacija, kuri tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Auditorius patvirtina, kad atliekant Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros procedūras, nustatyta, jog bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Mes patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina 2020 m. sausio 1 dienai, RAS turto sąrašė sutampa su BA 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.

Mes patikrinome, ar IMNT likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 dienai, RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija, ir nustatėme, jog, atsižvelgiant į Aprašo EE 36.2. p.p. bei Aprašo GD 35.2. p.p. nurodytus patikimumo kriterijus, RAS turto sąrašė, o taip pat ir RVA, pateikti duomenys ir informacija, tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Auditorius patvirtina, kad atliekant Bendrovės reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros procedūras, nustatyta, jog bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio BA informacija.

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

Neaktualu, nes Įmonė 2020 m. gruodžio 31 d. neturėjo turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, nes Įmonė 2020 m. gruodžio 31 dienai neturėjo perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, nes Įmonė 2020 m. gruodžio 31 dienai neturėjo nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašo (EE, GD) 13.5.1. p. p. nurodyta, jog įmonė, vykdanči ilgalaikio turto paskirstymą, reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) gali priskirti, bet į reguliuojamos paslaugos (produkto) turto vertę draudžiama įtraukti ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Taryba, vertę.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2020 m. gruodžio 31 dienai) nesuderinto turto vertė lygi 0 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį turto vienetų, suderintų su Taryba, nėra.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Aprašo (EE, GD) 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.

Pagal nurodytus punktus, įmonės prestižo likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 dienai sudarė 17 516 037 EUR. Atlikę analizės, perskaičiavimo bei tikrinimo procedūras, nustatėme, jog ši suma nėra priskiriama prie reguliuojamųjų verslo vienetų.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Neaktualu.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Remiantis Aprašo (EE) 20 p. bei Aprašo (GD) 19 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 vienetų atvejais, kai įvedami nauji ilgalaikio turto vienetai, kuriems Aprašų (EE, GD) 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 (EE, GD) įsigaliojimo dienos įsigytiems ilgalaikio turto vienetams Aprašų (EE, GD) 3 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai taikomi šio ilgalaikio turto 2018 m. gruodžio 31 d. likutinei vertei, kuri vadovaujantis Aprašo (EE) 20 punkte, Aprašo (GD) 19 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.

Įmonės naudojami ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpiai yra pateikti Įmonės RAS aprašo 2 lentelėje. Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo (EE) 20 p. bei Aprašo (GD) 19 p. nuostatas bei Aprašo (EE, GD) priedo Nr. 3 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): kita įranga ir įrenginiai, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai, kitas turtas), 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. 2.

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. 2.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo 2 Lentelėje nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąrašė pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Neaktualu.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Aprašo (EE, GD) 13.1. – 13.3. p.p. apibrėžia, 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 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 (EE, GD) 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.

Ilgalaikio turto paskirstymo paslaugoms principai yra pateikiami Įmonės RAS aprašo IV skyriuje. Nematerialusis turtas yra priskiriamas paslaugoms tiesiogiai. Tuo atveju, kai nematerialusis turtas naudojamas teikiant kelias paslaugas, turtas yra paskirstomas pagal paslaugas tokiais pačiais kriterijais, kaip ir to turto amortizacija. Turtas, susijęs su žmonių atliekama veikla – transporto priemonės, įranga, įrenginiai, kitas materialusis turtas – priskiriami tai paslaugai, kurią teikiant naudojamas. Jeigu turtas naudojamas teikiant kelias paslaugas, toks turtas paskirstomas paslaugoms tokiais pačiais kriterijais, kaip ir to turto nusidėvėjimas (pagal darbo laiko kriterijų). Prestižo vertė nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms. Įmonės netiesioginių sąnaudų (kartu ir turto) paskirstymo kriterijai yra pateikiami priede Nr. 3 prie Įmonės RAS Aprašo.

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. 3 esančioje lentelėje.

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 ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas DK straipsnis (išlaidų straipsnis), yra pateikiami Priede Nr. 3 esančioje lentelėje.

Bendram veiklos palaikymui yra naudojamas turtas, kurio atrinkti vienetai yra pateikiami kartu su tiesiogiai bei netiesiogiai paslaugoms priskiriamais turto objektais (Priede Nr. 3).

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė, nustatydamą turto paskirstymo kriterijus, remiasi Aprašo (EE, GD) 6 p. numatytais priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principais. 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, su jų skaičiavimo principais ir atnaujinimo informacija, pateiktas Įmonės RAS aprašo priede Nr. 3.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai, pateikiami RVA atitinka Įmonės RAS aprašą bei RAS aprašo priedo Nr. 3 informaciją, o visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės, apskaičiuotos pagal Įmonės RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašo (EE, GD) 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 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. Koeficientų/kriterijų reikšmių nustatymo pagrindas yra pateikiamas priede Nr. 3 prie įmonės RAS aprašo.

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 iš DK sąskaitų (išlaidų straipsnių) buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas DK sąskaitų (išlaidų straipsnių) ir paslaugų sąsajas. 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 (EE) 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 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 (GD) 15 p. apibrėžia, jog pajamos, kurias gamtinių dujų įmonė gauna dėl išnuomoto kito, nei Aprašo 14 punkte nurodyto, reguliuojamoje veikloje naudojamo turto, privalo būti pilna apimti priskirtos gamtinių dujų įmonės teikiamai paslaugai (produktui), kuriai yra priskiriamas šis turtas.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog nėra kitos 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 sąrašė 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 registru patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 17.1 p.p. ir GD Aprašo 16.1 p.p., Įmonė veikloje patiriamas sąnaudas nustato pagal buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotus įrašus, kuriais remiantis sudarytos finansinės ataskaitos (FA). Perkeldama duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, Įmonė privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 3 p. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant Tarybos elektros aprašu ir Tarybos dujų aprašu nustatytus reikalavimus. Šiuo punktu Įmonė numato EE Aprašo 17.1 p.p. ir GD Aprašo 16.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami analizės, palyginimo ir sisteminimo procedūras, mes palyginome ar bendra pajamų suma EE ir GD RVA Prieduose 1 ir 4 sutampa su finansinėmis ataskaitomis (EE – 279 642 699 EUR, GD – 227 109 848 EUR). Didžiojoje knygoje identifikuota suma 525 886 724 EUR. Skirtumas, gamtinių dujų pajamos iš užsienio veiklos - 19 134 176, susiformuoja dėl to, kad Įmonė vadovaujasi nepriklausomo auditoriaus, atlikusio FA rinkinio auditą už 2020 m., rekomendacija, jog pajamų (sąskaita 502003) ir sąnaudų (600004) sąskaitos sudengiamos ir 19 134 176 EUR suma nepatenka į GD RVA ataskaitą nei prie pajamų, nei prie sąnaudų.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis EE ir GD 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 2020 m. pajamas paskirsto pagal verslo vienetus. Išskiriami gamtinių dujų tiekimo veiklos, elektros energijos visuomeninio tiekimo (toliau – VT) veiklos ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetai.

Bendra pajamų suma EE ir GD RVA Prieduose yra sulyginta su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos ataskaitos prieduose pateikiami paslaugoms. Pirminio pajamų priskyrimo metu pajamos priskiriamos paslaugų lygmeniu. Atliekant analizės, perskaičiavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad EE RVA duomenys sutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis. GD RVA duomenys nesutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis. Skirtumas - 19 134 176 EUR, kuris susiformuoja dėl to, kad Įmonė vadovaujasi nepriklausomo auditoriaus, atlikusio FA rinkinio auditą už 2020 m., rekomendacija, jog pajamų (sąskaita 502003) ir sąnaudų (600004) sąskaitos sudengiamos ir 19 134 176 EUR suma nepatenka į GD RVA ataskaitą nei prie pajamų, nei prie sąnaudų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 15 p. ir GD Aprašo 14 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 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 įtraukiami į reguliuojamos paslaugos (produkto) reguliacinę turto vertę.

Pajamos, kurias Įmonė gauna dėl išnuomoto kito, nei EE Aprašo 15 p. ir GD Aprašo 14 p. nurodyto, reguliuojamoje veikloje naudojamo turto, privalo būti pilna apimti priskirtos elektros energetikos įmonės teikiamai paslaugai (produktui), kuriai yra priskiriamas šis turtas.

Įmonė, nėra apsirašiusi taisyklių dėl reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų, kadangi jų nepatiria. Vykdydama darbinę veiklą Įmonė negauna pajamų už turto nuomą, tik patiria sąnaudas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Vadovaujantis EE Aprašo 17.1 p.p., ir GD Aprašo 16.1 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 2-3 p. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant GD ir EE Komisijos Aprašų nustatytus reikalavimus. Šiais punktais Įmonė numato EE Aprašo 17.1 p.p. bei GD Aprašo 16.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir sulyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos sąnaudų suma (EE 5 258 735 EUR, GD 3 790 526 EUR), atitinka Įmonės buhalterinės apskaitos duomenis. Identifikuota suma yra 5 258 735 EUR (EE) ir 3 790 526 EUR (GD). EE techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 5 258 735 EUR lygi EE RVA Priede 4 sąnaudų pogrupio Nr. II.8. Personalo sąnaudos ir II.15.16 Personalo ir kt. sąnaudos pagal Aprašo 30.10 papunktį, kurių dydis 5 258 735 EUR sumai. GD techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 3 790 526 EUR lygi GD RVA Priede 4 sąnaudų pogrupio Nr. II.7. Personalo sąnaudos, kurio dydis 3 790 526 EUR sumai. Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Techninės užduoties Priedų 4.1 ir 5.1 stulpeliuose F DU sąnaudų koregavimų neatskleista.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis EE Aprašo 17.1 p.p., ir GD Aprašo 16.1 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 2-3 p. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant GD ir EE Komisijos Aprašų nustatytus reikalavimus. Šiais punktais Įmonė numato EE Aprašo 17.1 p.p. bei GD Aprašo 16.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami duomenų sulyginimo ir sisteminimo procedūrą, nustatėme, kad EE techninės užduoties priedo 4.1 darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 5 258 735 EUR. Sulyginus ir susisteminus duomenis, nustatėme, kad GD techninės užduoties priedo 5.1 darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 3 790 526 EUR. Šios sumos sulygintos su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2020 m., kuri yra 9 049 261 EUR. Priede Nr. 4 yra pateikiami Įmonės paaiškinimai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 23.1-23.3 p.p. ir GD Aprašo 22.1-22.3 p.p., Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamasi Aprašų 6 punkte nurodytų principų, privalo priskirti vienai iš kategorijų: tiesioginių sąnaudų kategorijai; netiesioginių sąnaudų kategorijai; bendrųjų sąnaudų kategorijai. Įmonė RAS Aprašo 12 punktu nurodo, kad patiriamas sąnaudas grupuoja į tiesiogines sąnaudas; netiesiogines sąnaudas ir nepaskirstytinas sąnaudas.

Kadangi DU sąnaudos verslo vienetams priskiriamos tik netiesiogiai, priede Nr. 5 pateikiamas netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sumų sulyginimas su BA duomenimis.

Tiesioginių ir bendrųjų DU sąnaudų Įmonė neturi, todėl šie procedūros punktai negali būti išpildyti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 22 p. ir GD Aprašo 21 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. Nustatydama 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 12 punktu, kuris atitinka EE Aprašo 22 p. ir GD Aprašo 21 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 6.7 p.p., 36.2 p.p. ir GD Aprašo 6.7, 35.2 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 EE Aprašo 5–16 punktuose ir GD Aprašo 5–15 punktuose, vykdymu ir sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų šio EE Aprašo 17–34 punktuose ir GD Aprašo 16–29 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 EE TU 4.1 ir GD TU 5.1. darbo užmokesčio suvestinių G stulpelių sumas su EE RVA Priedo 4 ir GD RVA Priedo 4 duomenimis detaliausiu lygmeniu ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis EE Aprašo 6.7 p.p., 36.2 p.p., GD Aprašo 6.7, 35.2 p.p. ir RAS Aprašo 2-3 p. Perkelti duomenys yra tikslūs ir teisingi.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 17.1 p.p., ir GD Aprašo 16.1 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 2-3 p. nurodyta, kad jis parengtas įgyvendinant GD ir EE Komisijos Aprašų nustatytus reikalavimus. Šiais punktais Įmonė numato EE Aprašo 17.1 p.p. bei GD Aprašo 16.1 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto EE TU Priedo 4.2 stulpelio F suma yra lygi 245 842 303 EUR ir sutampa su EE RVA Priedų 1 ir 4 duomenimis (245 842 303 EUR sąnaudos plius nepaskirstomos sąnaudos).

Taikydami palyginimo procedūrą įsitikinome, kad užpildyto GD TU Priedo 5.2 stulpelio F suma yra lygi 213 653 844 EUR ir sutampa su GD RVA Priedų 1 ir 4 duomenimis (213 653 844 EUR).

Taikant palyginimo ir perskaičiavimo procedūras buvo patikrinta ar užpildytų EE TU Priedo 4.2 ir GD TU Priedo 5.2 stulpelių E sumos sutampa su buhalterine apskaita. Nustatėme, kad EE TU Priedo 4.2 ir GD TU Priedo 5.2 yra lygios 245 842 303 EUR ir 213 653 844 EUR, ir nesutampa su BA duomenimis (483 814 420 EUR). Priede Nr. 6 pateikiami TU ir BA duomenų atitikties išaiškinimai. Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registru atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 17 p. ir GD Aprašo 16 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 EE Aprašo 18 punkte ir GD Aprašo 17 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasi sąnaudų vienaarūšiškumu (homogeniškumu); užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Vadovaujantis EE Aprašo 18 p. ir GD Aprašo 17 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 eksploatavimo sąnaudos; personalo sąnaudos; rinkodaros ir pardavimų sąnaudos; mokesčių sąnaudos; administracinės sąnaudos; kitos paskirstomosios sąnaudos; nepaskirstomosios sąnaudos.

Įmonės RAS Aprašo III dalyje apibrėžiamas sąnaudų paskirstymas. Šioje dalyje numatytas EE Aprašo 17-18 p. ir GD Aprašo 16-17 p. reikalavimų laikymasis.

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

Taikant palyginimo procedūrą buvo patikrinta ar užpildyto GD TU Priedo 5.2 stulpelio F informacija sutampa su GD RVA Priedo 4 duomenimis. Nustatėme, kad GD TU Priedo 5.2 stulpelio F informacija atitinka GD RVA Priedo 4 duomenis.

Tikrinant EE TU Priedo 4.2 ir GD TU Priedo 5.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Aprašo duomenis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Sutikrinus sąnaudų grupių ir pogrupių bei DK sąskaitų (dimensijų)

informaciją su atitinkama RAS Aprašo III dalies informacija, nustatyta, kad sąsajos techninės užduoties priedo ir RAS Aprašo III dalies yra tikslios ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą EE TU Priedo 4.2 ir GD TU Priedo 5.2 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.

Reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) EE TU Priedo 4.2 ir GD TU Priedo 5.2 stulpeliuose E pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis EE Aprašo 29-34 punktais ir GD Aprašo 28-33 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašų punktais ir Įmonės RAS Aprašo 12 p., kuriame nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurios nurodytos RAS Aprašo 15 punkte.

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, Įmonės užpildyto TU Priedo 4.3 elektros energijos sektoriaus duomenimis. Nustatyta nepaskirstomųjų sąnaudų suma lygi 19 476 864 EUR. EE RVA Priede 4 atvaizduota suma sutampa. Reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatyta.

Pasitelkiant skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, Įmonės užpildyto TU Priedo 5.3 gamtinių dujų sektoriaus duomenimis. Įmonės veikloje nėra priskirta nepaskirstomųjų sąnaudų. Reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis EE Aprašo 29-34 punktais ir GD Aprašo 28-33 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašų punktais ir Įmonės RAS Aprašo 12 p., kuriame nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurios nurodytos RAS Aprašo 15 punkte.

Vadovaujantis EE Aprašo 29-34 punktais ir GD Aprašo 28-33 punktais, bei Įmonės RAS Aprašo 12 punktu, 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 EE Aprašo 29-34 punktais ir GD Aprašo 28-33 punktais. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytais Aprašų punktais ir Įmonės RAS Aprašo 12 p., kuriame nurodoma, kad Įmonė visas patiriamas sąnaudas paskirsto į tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijas. Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurios nurodytos RAS Aprašo 15 punkte.

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų EE RVA Priedo 4 sąnaudų pogrupiams II.11.5 ir GD RVA Priedo 4 sąnaudų pogrupiams II.7.5-II.7.9, II.9.1, II.9.2, II.9.12, II.11.1, II.11.3, II.12.9 už 2020 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 2020 m.) apskaitos įrašus. Naudodami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 7). 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. 7). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Vadovaujantis EE Aprašo 22-23 p. ir GD Aprašo 21-22 p., Įmonė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, 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. Nustatydama sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Įmonė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 6 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamosi 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; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 12 punktu, o vadovaudamasi RAS Aprašo 6 punktu, išskiria tris verslo vienetus, kuriuos sudaro 9 paslaugos.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto EE TU Priedo 4.4 (245 842 303 EUR) stulpelio F informacija EE sektoriui (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka EE RVA Priedo 4 (245 842 303 EUR – sąnaudos plius nepaskirstomos sąnaudos).

Taikant palyginimo procedūrą buvo patikrinta ar užpildyto GD TU Priedo 5.4 stulpelio F informacija sutampa su GD RVA Priedo 4 ir Priedo 5 duomenimis. Nustatėme, kad TU Priedo 5.4 stulpelio F informacija GD sektoriui (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka GD RVA Priedo 4 ir Priedo 5 duomenis.

Taikydami palyginimo procedūrą, mes patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto EE TU Priedo 4.4 (suma 245 842 303 EUR) stulpelio D informacija EE sektoriui (vertinant detaliausiu lygmeniu) ir TU Priedo 5.4 (suma 213 653 844 EUR) stulpelio D duomenimis nesutampa su BA duomenimis, kadangi sąskaita 600004 sudengiama su pajamų sąskaita 502003; pelno mokesčio sąskaitos netraukiamos į RVA pajamų ir sąnaudų ataskaitas; GD tiekimo buitiniams vartotojams veikloje yra įtraukiamos "Palūkanų sąnaudos", kurios paskaičiuojamos I ir II pusem. ir šios informacijos nėra DK.

Priede Nr. 8 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) EE TU Priedo 4.4 ir GD TU Priedo 5.4 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Vadovaujantis EE Aprašo 22-23 p. ir GD Aprašo 21-22 p., Įmonė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamosi priešastingumo principo, atskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Įmonė, atskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydama sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Įmonė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 6 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Įmonė visas patiriamas sąnaudas galutinių paslaugų (produktų) atžvilgiu, laikydamosi 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; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamosi RAS Aprašo 12 punktu, o vadovaudamosi RAS Aprašo 6 punktu, išskiria tris verslo vienetus, kuriuos sudaro 9 paslaugos.

Remiantis EE TU priedo 4.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (Elektros energijos visuomeninis tiekimas (pardavimas); Elektros energijos tiekimas (pardavimas) didmeninės prekybos klientams; Elektros energijos tiekimas (pardavimas) nebutiniams vartotojams) gavome DK sąskaitų išrašus už 2020 m. laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis EE TU priedo 4.4 stulpelio D informacija netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei Įmonė pateikė išrašus už 2020 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

Remiantis GD TU priedo 5.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (Gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) buitiniams vartotojams; Gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) nebutiniams vartotojams; Gamtinių dujų tiekimas (pardavimas) užsienio rinkose) gavome DK sąskaitų išrašus už 2020 m. laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis GD TU priedo 5.4 stulpelio D informacija netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei Įmonė pateikė išrašus už 2020 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 26-28 p. ir GD Aprašo 25-27 p., Įmonė, siekdama užtikrinti efektyvų EE ir GD Aprašų 6 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavus EE Aprašo 25 punkte ir GD Aprašo 24 punkte nurodytas veiklų grupes.

Sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Įmonė turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokių sąnaudų paskirstymą Įmonė turi atlikti, naudodama sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priešastinių 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.

Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Įmonė, vadovaudamasi priešastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui, nusidėvėjimo sąnaudos atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai (produktui) priskiriamos pagal Aprašų 13.3 papunktyje pateiktą ilgalaikio turto paskirstymo tvarką.

Įmonės netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašas minimas RAS Aprašo 14 punkte, o detaliam pateikiamas – RAS Aprašo Priede Nr. 3. Čia pateikimas kriterijus, jo apibūdinimas ir nustatymas. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka EE Aprašo 26-28 p. ir GD Aprašo 25-27 p. nuostatas.

RAS Aprašo priede Nr. 3, pateikiami paskirstymo kriterijai; paskirstymo kriterijaus apibūdinimas; kriterijaus nustatymai. Išanalizavus ir susisteminius informaciją, nenustatyta neatitikimų sąnaudų paskirstymo kriterijams, taikomiems paslaugoms.

Reguliuojamos apskaitos sistemoje sąnaudoms taikomi paskirstymo kriterijai apskaičiuoti remiantis RAS Aprašo priedo 3 duomenimis ir sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijais.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis EE Aprašo 26-28 p. ir GD Aprašo 25-27 p., Įmonė, siekdama užtikrinti efektyvų EE ir GD Aprašų 6 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavus EE Aprašo 25 punkte ir GD Aprašo 24 punkte nurodytas veiklų grupes.

Sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Įmonė turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokių sąnaudų paskirstymą Įmonė turi atlikti, naudodama sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priešastinių 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.

Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Įmonė, vadovaudamasi priešastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui, nusidėvėjimo sąnaudos atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai (produktui) priskiriamos pagal Aprašų 13.3 papunktyje pateiktą ilgalaikio turto paskirstymo tvarką.

Įmonės netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašas minimas RAS Aprašo 14 punkte, o detaliam pateikiamas – RAS Aprašo Priede Nr. 3. Čia pateikimas kriterijus, jo apibūdinimas ir nustatymas. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka EE Aprašo 26-28 p. ir GD Aprašo 25-27 p. nuostatas.

TU Priedų 4.5 ir 5.5 dalyse A pateikiama informacija apie apskaičiuotas paskirstymo kriterijaus procentines reikšmes verslo vienetams paslaugų lygmeniu. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedų 4.5 ir 5.5 dalyse A pateikiamos informacijos neatitikimų RVA sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai.

TU Priedų 4.5 ir 5.5 dalyse B nurodomos Įmonės 2020 m. apskaičiuotos sąnaudų sumos verslo vienetams paslaugų lygmeniu. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedų 4.5 ir 5.5 dalyse 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 (GD, EE) 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 (GD) 35.2. p.p., Aprašo (EE) 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

Aprašo (GD, EE) 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 (GD) 35.2. p.p., Aprašo (EE) 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 pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašo (GD, EE) 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 (GD) 35.2. p.p., Aprašo (EE) 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 sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Aprašo (GD, EE) 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 (GD) 35.2. p.p., Aprašo (EE) 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 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, jokio 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
2021 m. balandžio 28 d.

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS PRIEDŲ SĄRAŠAS

1. Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys atskirų reikšmingų (>10 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis (MS Excel formatu);
2. Nusidėvėjimo tikrinimo atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros (MS Excel formatu);
3. Turto priskyrimo tikrinimo atrankos vienetai kartu su Įmonės paaiškinimais (MS Excel formatu);
4. DU Sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2) (MS Excel formatu);
5. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
6. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas (MS Excel formatu);
7. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
8. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1) (MS Excel formatu);
9. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2) (MS Excel formatu);
10. EE įmonės _RVA_Tech. užduoties ataskaita (MS Excel formatu);
11. GD įmonės _RVA_Tech. užduoties ataskaita (MS Excel formatu).

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	UAB Auditorių profesinė bendrija, Žygimantų g. 5A-3, Vilnius, Kauno g. 2-3, Ukmergė (2021-04-30 10:11:40)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Ataskaita apie faktinius pastebėjimus
Dokumento registracijos data ir numeris	-
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Aldona Kabokienė, Vadovė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-04-28 13:57:25 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssulngCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2019-06-12 09:29:11–2021-06-11 09:29:11
Parašo paskirtis	
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	
Parašo sukūrimo data ir laikas	
Parašo formatas	
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	
Sertifikato galiojimo laikas	
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	
Paieškos nuoroda	
Papildomi metaduomenys	