

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB Tauragės šilumos tinklai (toliau – Įmonė, Bendrovė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba).

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2026 m. gegužės 14 d. Susitarimą dėl 2025 m. lapkričio 26 d. paslaugų teikimo sutarties Nr. CPO368136 nutraukimo abiejų šalių bendru susitarimu tarp UAB „Tauragės šilumos tinklai“, juridinio asmens kodas 179478621, registruotos buveinės adresas Paberžių g. 16, LT-72324 Tauragė, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujamos direktoriaus Audriaus Arcišausko, veikiančio pagal Bendrovės 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 bendrovės įstatus (toliau – Paslaugų teikėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2025 m. gruodžio 31 dienai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose 2025 m. gruodžio 31 dienai teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

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, Ūkio subjektas – UAB Tauragės šilumos tinklai;

BA – Buhalterinė apskaita;

FA – 2025 metinės finansinės ataskaitos;

Didžioji knyga arba DK – Įmonės 2025 m. suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos.

Aprašas – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinta Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir 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 7.4.1., 7.4.2. p. p. numatytus atvejus, kurie nebuvo vertinami, nes jiems pagal Aprašo 7.4. punkto reikalavimus pastovumo principas netaikomas.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2025 m.) laikotarpį iš viso sudarė 5 549 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2024 m.) iš viso sudarė 4 693 tūkst. EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 18,2 %.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2025 m.) laikotarpį iš viso sudarė 5 466 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2024 m.) iš viso 4 758 tūkst. EUR, bendras sąnaudų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 14,9 %.

Įmonės pajamų ir sąnaudų grupių pokyčiai, per metus viršijantys +/-10 %, kartu su paaiškinimais, yra pateikiami priede Nr. 1.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Netaikoma.

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

Aprašo 24.4.12. p.p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų. Aprašo 24.4.13. p. p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų lėšas.

RAS turto sąrašė (RVA 2-ajame priede) pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 2 788,7 tūkst. EUR (ES struktūrinių fondų ir kitas dotacijos (subsidijos) finansuotas turtas).

Remiantis RVA 2-ojo priedo duomenimis, per ataskaitinį laikotarpį įsigyta 12 tūkst. EUR turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis) (ES struktūrinių fondų).

Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši suma neatitinka Įmonės FA, susidaro skirtumas tarp ataskaitų dėl skirtingo Dotacijomis finansuoto turto nusidėvėjimo atvaizdavimo (RVA 2-ajame priede finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 2800,7 tūkst. EUR su nusidėvėjimu, Įmonės FA – 1 596,3 tūkst. EUR be nusidėvėjimo iki 2025m.).

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašo 24.4.13. p.p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už apyvartinių taršos leidimų (ATL) teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas.

RAS turto sąrašė (RVA 2-ajame priede) pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai bei likutinė vertė laikotarpio pabaigai, sukurta ATL lėšomis sudaro 1 201,82 tūkst. EUR. Finansuota ATL lėšomis turto 2025 m. nebuvo įsigyta.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonės turto perkainojimas nebuvo atliktas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2025 m. gruodžio 31 dienai) bendra nesuderinto turto vertė sudarė 556 718 tūkst. EUR.

Mes, vadovaudamiesi Tarybos nutarimais (Nutarimas Nr.O3E-28 2025-01-14 ir Nutarimas Nr. 2025-08-28 O3E-1238), patikrinome turto vienetų, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį ir nustatėme, jog visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vnt. yra nurodyti RAS turto sąrašė.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinta kad tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka ir iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Aprašo 24.4.1., 24.4.2., 24.4.3., 24.4.6., 24.4.7., 24.4.8., 24.4.15. p. p. įmonei, vykdančiai ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), draudžiama priskirti: plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios, prestižo vertę, investicinio turto vertę, tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę, šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį, kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti. Šios nuostatos yra išdėstytos Įmonės RAS Aprašo 38.1-38.15 punktuose.

Pagal nurodytus punktus, įmonės plėtos darbų ir kito turto nurodyto taikomuose RAS Aprašo punktuose likutinė vertė 2025 m. gruodžio 31 dienai sudarė 2 858,07 tūkst. EUR. Atlikę analizės, perskaičiavimo bei tikrinimo procedūras, nustatėme, jog šios sumos nėra priskiriamos prie reguliuojamųjų verslo vienetų.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Remiantis Aprašo 30 p. skaičiuodamas reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Ūkio subjektas turi vadovautis šiais principais:

1. Ūkio subjektas privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Aprašo 4 priedas), išskyrus 30.2 papunktyje nurodytą atvejį, ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą, t.y. kai ūkio subjektai, kurie koncesijos,

šilumos ūkio turto nuomos sutartį yra sudarę iki 2008 m. kovo 15 d., taiko koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartyje numatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą;

2. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;
3. Jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį;
4. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
5. Kai Ūkio subjekto įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, Ūkio subjektas, skaičiuodamas šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, gali taikyti kitokį, nei Aprašo 4 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Komisija gali nustatyti kitą nei Ūkio subjekto numatomą taikyti ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį. Komisijai nustačius kitą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį, Ūkio subjektas, skaičiuodamas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, privalo taikyti Komisijos nustatytą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Ūkio subjektui nepateikus informacijos ar dokumentų, kuriais remiantis Ūkio subjektas planuoja taikyti kitokį negu Aprašo 4 priede nustatytą nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, taikomas Aprašo 4 priede nustatytas nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

Įmonės RAS aprašo 46.1. punkte numatyta, jog Bendrovė taiko Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS aprašo 8 priedas) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos (taikomas investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios) (RAS Aprašo 46.2. punktas). Jei RAS aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai Bendrovė visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS Aprašo 46.3. punktas). Kai ilgalaikio turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (RAS Aprašo 46.4. punktas).

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 30 p. nuostatas bei Aprašo priede Nr. 4 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti 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 ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis 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 ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), 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 priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Aprašo 24.1. – 24.3. p.p. apibrėžia, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetams ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus.

Įmonės RAS aprašo 29 punktas numato, jog ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų, kuriame turtas naudojamas. Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį, atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė. Įmonės RAS aprašo 37 punktas apibrėžia, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms

(produktams) paskirstoma pagal kiekvienam turto vienetui priskirtus kaštų centrus ir požymių reikšmės: Ilgalaikis turtas, kuris naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, priskiriamas tiesiogiai konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui, pasirenkamas tiesioginis kaštų centras ir konkreti viena paslauga (produktas); Ilgalaikis turtas, kuris susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; Ilgalaikio turto, kuris naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio vertė paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Kriterijai yra pateikiami kaip priedas Nr. 7 prie Įmonės RAS aprašo.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus iš tiesiogiai paslaugoms (netiesiogiai priskiriamo turto nėra) 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 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus iš bendrai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra naudojamas visoms paslaugoms teikti. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas kaštų centras, yra pateikiami Priede Nr. 3 esančioje lentelėje.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Bendrovė, nustatydamą turto paskirstymo kriterijai atitinka Aprašo 7 punkte numatytus priežastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principus. Įmonė, nustatydamą kriterijus, naudoja finansinės apskaitos didžiosios knygos sąskaitų planą bei pajamų ir sąnaudų priskyrimo principus, detalizuojančius sąskaitų planą ir leidžiančius įgyvendinti RAS keliamus reikalavimus. Nustatydamą ekonomiškai pagrįstus 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.7.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai, pateikiami RVA atitinka Įmonės RAS aprašą bei RAS aprašo priedo Nr. 7 informaciją, o visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašo 24.1. – 24.3. p.p. apibrėžia, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje,

naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetams ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Koefficientų/kriterijų reikšmių nustatymo pagrindas yra pateikiamas priede Nr. 7 prie įmonės RAS aprašo.

Visiems 2.4.1. klausime atrinktiems turto vienetams, taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, nustatėme, jog: RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš kaštų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas kaštų centrų 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

Netaikoma – Įmonė kogeneracinį turtą naudoja tik savoms reikmėms patenkinti.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašo 22-23 p. apibrėžia, jog, jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui. Jeigu Ūkio subjektui vykdant energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtų elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, gali būti priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto, tačiau šios paslaugų pajamos, kurioms teikti yra reikalingas turtas, sudaro labai nežymią veiklos dalį.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Kaip išdėstyta, atsakant į 2.1.1. klausimą, Bendrovės RVA 2-ajame priede yra pateikiamas išsamus RAS turto sąrašas (pagal kiekvieną turto objektą), todėl RVA 2-ajame priede pateikiamos informacijos patikrinimas su RAS turto sąrašu yra neaktualus. Papildomai paprašius informacijos, Bendrovė pateikė metinio nusidėvėjimo duomenis pagal RVA nurodytas kategorijas. Palyginus papildomai pateiktus dokumentus prie RVA, pagrindžiančius turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimą, 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 27.1. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami analizės, palyginimo ir sisteminimo procedūras, mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA Priede 1 sutampa su finansinėmis ataskaitomis. Reguluojamos veiklos ataskaitoje nurodyta bendra pajamų suma už 2025 m. 5 548 60 EUR. Duomenys nesutampa su finansinės ataskaitos duomenimis (5 713 882 EUR). Skirtumas 165 282 EUR (BRK suteiktų paslaugų pajamos 29 460 EUR, Kompensacijų administravimo mokesčio pajamos 2 695 EUR, EK suteiktų paslaugų pajamos 6 580 EUR, Kitos veiklos už komunalines paslaugas pajamos 14 389 EUR, Kitos veiklos pajamos 6 305 EUR, Savivaldybės būstų nuomos mokesčio administravimo paslaugos 19 419 EUR, Pelnas iš ilg. turto perleidimo ir likvidavimo 272 EUR, Prekės, skirtos perparduoti 66 138 EUR, Draudimo išmokos 142 EUR, Finansinės-investicinės veiklos pajamos 19 883 EUR.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Remiantis Aprašo 8¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais aprašais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, taikomi to aprašo kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Aprašu ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų aprašų reikalavimai.

Vadovaujantis Aprašo 20-23 p., Ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų.

Ūkio subjektas, kuris yra šilumos tiekėjas ir vykdo karšto vandens tiekimo veiklą, pajamas, gautas už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis Aprašo 7.1 papunktyje nurodytu priežastingumo principu, turi priskirti Šilumos tiekimo veiklai.

Jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms

veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Jeigu Ūkio subjektui vykdamas energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtų elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, gali būti priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Vykdydama reguliavimo apskaitos atskyrimą, Įmonė vadovaujasi priežastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principais. Įmonė 2025 m. pajamas paskirsto pagal tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetui, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo (šaltas vanduo karšto vandens gamybai) pajamų paskirstymas pateiktas 3 priede. Kitų verslo vienetų, nurodytų RAS 1 priede, pajamos paskirstomos atitinkamiems verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.. Išdėstyta RAS Aprašo informacija neprieštarauja Aprašo 8¹, 20-23 p.

Bendra pajamų suma RVA Priede Nr. 1 yra sulyginta su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos atskaitos priede pateikiami paslaugoms. Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetui, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis. Atliekant analizės, perskaičiavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad RVA duomenys nesutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis. Skirtumai atskeisti 3.1.1 dalyje.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 22 p., jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Įmonės taisyklės dėl reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų nėra aprašytos RAS Apraše. Kadangi nėra vykdoma reguliuojamosios veiklos turto nuoma, todėl nėra fiksuojamos reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas

duomenis iš finansinės apskaitos registų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir suliginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos (toliau – DK) sąnaudų suma, neatitinka Įmonės finansinės apskaitos duomenų. TU 3.1 priedo E stulpelyje identifiukuota suma yra 2 156 643 EUR, DK suma – 2 111 283 EUR. Skirtumas susidaro iš šių dedamųjų: Išeitinės išmokos 32 199 EUR, Mirties išmokos 3 614 EUR, Iškelta į DU 10 060 EUR. Skirtumas pagal buhalterinę pažymą: Apdraustojo asmens draudžiamosioms pajamoms pasiekus 2025 metams VSD įstatymu nustatytą maksimalų 60 vidutinio darbo užmokesčio dydį, keitėsi nustatytas įmokų tarifas. SODRA perskaičiavo VSD įmokas. Todėl, susidaręs skirtumas 512,93 į darbo užmokesčių nepateko, bet DK šita suma pasirodo. Techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 2 142 969 EUR nėra lygi RVA Priedo Nr. 5 sąnaudų pogrupių Nr. IX.1 Darbo užmokesčio sąnaudos ir IX.8 Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos sumai. Nustatyta suma yra 2 111 283 EUR. Skirtumas susidaro iš šių dedamųjų: Išeitinės išmokos 32 199 EUR. Skirtumas pagal buhalterinę pažymą: Apdraustojo asmens draudžiamosioms pajamoms pasiekus 2025 metams VSD įstatymu nustatytą maksimalų 60 vidutinio darbo užmokesčio dydį, keitėsi nustatytas įmokų tarifas. SODRA perskaičiavo VSD įmokas. Todėl, susidaręs skirtumas 512,93 į darbo užmokesčių nepateko, bet DK šita suma pasirodo. Priede Nr. 4 yra pateikiami visi TU 3.1 F stulpeliuose atskleisti DU sąnaudų koregavimai, gauti Įmonės paaiškinimai apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. 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 2 156 643 EUR. Ši suma sulyginata su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2025 m., kuri yra 2 156 643 EUR. Neatitikimų ir reikšmingų iškraipymų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 32.1.-32.3. p.p., Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų:

-tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

-netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;

-bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Priskirdama DU sąnaudas, Įmonė vadovaudamasi RAS Aprašo 32 p., kuris atitinka Aprašo 32.1.-32.3. p.p.

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 nesutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 5).

Laikantis sutartų bei patikros procedūrų, iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo rinkome 5 DU vienetus. Pritaikius atrankos principus priskyrimo procedūrai, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Remiantis Aprašo 8¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais aprašais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, taikomi to aprašo kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Aprašu ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų aprašų reikalavimai.

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo

kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.

Priskirdama DU sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Aprašo 9 ir 30 punktais, kurie atitinka Aprašo 8¹, 31 p.

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

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Vadovaujantis Aprašo 46.2 p., Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija reguliuojančiai institucijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų Aprašo III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-12 punktais, apskaitos informacijos perkėlimas, sąnaudų priskyrimas – 30-32 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes palyginome TU 3.1 darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio sumą su RVA duomenimis ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., 46.2 p.p., ir RAS Aprašo pastraipoje aukščiau nurodytais punktais. Perkelti duomenys yra tikslūs ir teisingi.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F suma yra lygi 5 264 403 EUR ir nesutampa su RVA Priedų 1 ir 5 duomenimis (5 465 982 EUR). Skirtumo

paiškinimas: Nepaskirstomos sąnaudos 201 580 EUR. Procedūros atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Taikydami palyginimo ir perskaičiavimo procedūras patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio D suma (5 465 982 EUR) nesutampa su finansinės apskaitos (FA) informacija (5 465 982 EUR). Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registrų atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 27 p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys; suskirstyti perkeliamas sąnaudas į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasis sąnaudų vienušiu (homogeniškumu); užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27 p. reikalavimų laikymąsi.

Aprašo 28 p. reikalauja, kad visos Ūkio subjekto patiriamos sąnaudos turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes: šilumos įsigijimo sąnaudos; kuro sąnaudos energijai gaminti; elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos; vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos; apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos; kitos kintamosios sąnaudos; nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos; einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos; personalo sąnaudos; mokesčių sąnaudos; finansinės sąnaudos; administracinės sąnaudos; rinkodaros ir pardavimų sąnaudos; šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos; kitos pastoviosios sąnaudos.

Įmonės RAS Aprašo 30, 32 p. užtikrina, kad Įmonėje patiriamos sąnaudos suskirstomos į sąnaudų grupes, kurios aprašytos aukščiau.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F suma yra lygi 5 264 403 EUR ir nesutampa su RVA Priedų 1 ir 5 duomenimis (5 465 982 EUR). Skirtumo paaiškinimas: Nepaskirstomos sąnaudos 201 580 EUR. Procedūros atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Tikrinant TU Priedo 3.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Aprašo duomenimis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Sutikrinus sąnaudų grupių ir pogrupių bei DK sąskaitų (dimensijų) informaciją su atitinkama RAS Aprašo 30,32 punktų informacija, nustatyta, kad sąsajos techninės užduoties priedo ir RAS Aprašo 30,32 p. yra tikslios ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą TU Priedo 3.2 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. 6 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 3.2 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 32 p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte ir buhalterinės apskaitos perkėlimo metu priskirtos šioms sąnaudų grupėms: labdara, parama, beviltiškos skolos, priskaitytos baudos ir delspinigiai, tantjemos, narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose ir kitos nepaskirstomosios sąnaudos.

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, kaip Įmonės užpildyto TU Priedo 3.3 duomenis. Nustatyta nepaskirstomųjų sąnaudų suma lygi 201 580 EUR. RVA Priede 5 atvaizduota suma lygi 201 580 EUR. RVA Prieduose 6-12 nepaskirstomosios sąnaudos neatvaizduotos, jos parodomos tik 5 priede (Priedas Nr. 7). Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 32 p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte ir buhalterinės apskaitos perkėlimo metu priskirtos šioms sąnaudų grupėms: labdara, parama, beviltiškos skolos, priskaitytos baudos ir delspinigiai, tantjemos, narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose ir kitos nepaskirstomosios sąnaudos.

Vadovaujantis Aprašo 41 punktu bei Įmonės RAS Aprašo 32 papunkčiu, 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 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 32 p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte ir buhalterinės apskaitos perkėlimo metu priskirtos šioms sąnaudų grupėms: labdara, parama, beviltiškos skolos, priskaitytos baudos ir delspinigiai, tantjemos, narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose ir kitos nepaskirstomosios sąnaudos.

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų RVA Priedo 5 sąnaudų pogrupiams VII.5; VII.14; VII.25; VII.27; VIII.22; IX.3; IX.4; IX.5; IX.7; IX.8; IX.9; XI.4; XII.1; XII.2; XII.10; XIII.7; XIII.8; XIII.9; XV.14; XV.15 už 2025 m.

Išanalizavę turimą informaciją, DK sąskaitų lygmeniu nustatė apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atsirinkome individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už 2025 m.) apskaitos įrašus. Naudodami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 8). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

Susisteminus 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)

Remiantis Aprašo 8¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais aprašais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, taikomi to aprašo kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Aprašu ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų aprašų reikalavimai.

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių 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 9 ir 30 punktais.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ar užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio F informacija (bendra suma) atitinka RVA Priedo 5 duomenis. Yra 37 EUR neatitikimas tarp tiesioginių ir bendrųjų išlaidų sumų lyginant TU ir RVA duomenis tarpusavyje (TU Priedo 3.4 stulpelio F duomenys: tiesioginės sąnaudos – 4 837 707 EUR, netiesioginės sąnaudos – 0 EUR, bendrosios sąnaudos – 426 696 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 201 580 EUR. RVA Priedo 5 duomenys: tiesioginės sąnaudos – 4 837 670 EUR, netiesioginės sąnaudos – 0 EUR, bendrosios sąnaudos – 426 733 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 201 580 EUR).

Taikydami palyginimo procedūrą, mes patikrinome ar užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio D informacija ((bendra suma) atitinka RVA Priedo 5 duomenis. Yra 37 EUR neatitikimas tarp tiesioginių ir bendrųjų išlaidų sumų lyginant TU ir RVA duomenis tarpusavyje (TU Priedo 3.4 stulpelio F duomenys: tiesioginės sąnaudos

– 4 837 707 EUR, netiesioginės sąnaudos – 0 EUR, bendrosios sąnaudos – 426 696 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 201 580 EUR. RVA Priedo 5 duomenys: tiesioginės sąnaudos – 4 837 670 EUR, netiesioginės sąnaudos – 0 EUR, bendrosios sąnaudos – 426 733 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 201 580 EUR).

TU Priedo 4.4 stulpeliuose E nėra atskleista pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių 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 9 ir 30 punktais.

Remiantis TU priedo 3.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (Šilumos gamyba; Mažmeninis aptarnavimas; Šilumos perdavimas) gavome DK sąskaitų išrašus už 2025 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.

Vertinant pirminį sąnaudų priskyrimą bendrosioms sąnaudoms, gauti ir išanalizuoti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už 2025 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 9 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priešastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę; infrastruktūros plėtros veiklų grupę; paslaugų teikimo veiklų grupę; klientų aptarnavimo veiklų grupę; gedimų šalinimo veiklų grupę; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupę; transporto valdymo veiklų grupę; materialinio aprūpinimo veiklų grupę; personalo valdymo veiklų grupę; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupę (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktas numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokį sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Vadovaujantis Aprašo 48.3 ir 48.3¹ punktais, Sistemos aprašas turi atskleisti Ūkio subjekto reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. Sistemos apraše Ūkio subjektas turi nurodyti, koks laikotarpis yra laikomas Ūkio subjekto finansiniais metais. Sistemos aprašą reguliuojančiai institucijai Ūkio subjektas privalo pateikti su šiais neatskiriamą Sistemos aprašo dalį sudarančiais priedais: 1. pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas, kuriame nurodyta kiekvieno Ūkio subjekto pasirinkto paskirstymo kriterijaus ekonominis pagrindimas; 2. Ūkio subjektui vykdančiam reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, - pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo, vadovaujantis 81 punktu, tarp minėtais aprašais reglamentuojamų veiklų kriterijų sąrašas.

Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 3 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37, 48.3 ir 48.3¹ p. nuostatas.

RAS Aprašo Priede 3 pateikiami kriterijų apskaičiavimo ir pritaikymo principai atitinkamiems kaštų centrams/ sąnaudų centrams. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta neatitikimų Aprašo 34-37 p. informacijai.

Reguliuojamos apskaitos sistemoje sąnaudoms taikomi paskirstymo kriterijai apskaičiuoti remiantis RAS Aprašo Priede 3 trečioje grafoje „Kriterijus“ pateiktais kriterijų priskyrimo principais.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę; infrastruktūros plėtros veiklų grupę; paslaugų teikimo veiklų grupę; klientų aptarnavimo veiklų grupę; gedimų šalinimo veiklų grupę; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupę; transporto valdymo veiklų grupę; materialinio aprūpinimo veiklų grupę; personalo valdymo veiklų grupę; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupę (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą

vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktas numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokių sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Vadovaujantis Aprašo 48.3 ir 48.3¹ punktais, Sistemos aprašas turi atskleisti Ūkio subjekto reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. Sistemos apraše Ūkio subjektas turi nurodyti, koks laikotarpis yra laikomas Ūkio subjekto finansiniais metais. Sistemos aprašą reguliuojančiai institucijai Ūkio subjektas privalo pateikti su šiais neatskiriama Sistemą aprašo dalį sudarančiais priedais: 1. pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas, kuriame nurodyta kiekvieno Ūkio subjekto pasirinkto paskirstymo kriterijaus ekonominis pagrindimas; 2. Ūkio subjektui vykdam reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, - pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo, vadovaujantis 81 punktu, tarp minėtais aprašais reglamentuojamų veiklų kriterijų sąrašas.

Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 3 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37, 48.3 ir 48.3¹ p. nuostatas.

TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiama informacija apie Įmonėje nustatytus sąnaudų centrus. Sąnaudos, atskleidžiamos atskirose eilutėse, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai. Sąnaudų paskirstymo kriterijaus reikšmė paskirstoma paslaugoms (produktams). RAS Aprašo Priede 3 pateikiami kriterijai ir jų nustatymo principai kaštų centrams/ sąnaudų centrams. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiamos informacijos neatitikimų RAS Aprašo Priedo 3 sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai.

TU Priedo 3.5 dalyje B nurodoma netiesioginių sąnaudų suma paskaičiuota pagal sąnaudų centrus. Duomenys atitinka RVA priedų 7 ir 8 sumas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 24.6 p.p., atlikdamas kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertės atskyrimą, Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, atskiria tiesiogiai galimą priskirti tokios kogeneracinės jėgainės ilgalaikį turtą ir jo vertę priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.2.2 papunktis)

paslaugoms ir (ar) Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis). Tiesiogiai negalimo priskirti kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas paskirsto Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2. papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Aprašo 39 p. numato, kad atlikdamas kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimą, Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, pirmiausia atskiria tiesiogiai galimas priskirti sąnaudas ir jas Tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaitoje (Aprašo 51.6 papunktis) priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir(ar) Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis). Tiesiogiai negalimas priskirti sąnaudas Ūkio subjektas Netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų paskirstymo paslaugoms ataskaitoje (Aprašo 51.8 papunktis) priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.1 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis). Šiose paslaugose nurodytas netiesiogines sąnaudas Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaitoje (Aprašo 51.9 papunktis) Ūkio subjektas paskirsto Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2. papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Remiantis Aprašo 55 p., Ūkio subjektai, šilumos ir elektros energiją gaminantys bendrame technologiniame cikle (kogeneracijos būdu), elektros energijos gamybos apskaitą atskirti ir sąnaudas paskirstyti turi taip, kad reguliuojančiajai institucijai pareikalavus galėtų pateikti duomenis pagal kiekvieną kogeneracinę jėgainę atskirai.

Įmonės RAS Aprašo 31 p. numatyta, kad Įmonė per 2025 m. turimu elektros generatoriumi elektros energiją gaminsi ne tik savoms reikmėms, bet ir pardavė į tinklą, todėl atliko kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimą, remiantis kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimo metodika.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. Koreliuojanti informacija neprieštarauja Aprašo, Įmonės RAS Aprašo bei KOG metodikos nuostatoms.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašo 7.7. p.p. apibrėžia, jog šilumos tiekimo 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 46.2. 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

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Aprašo 46.2 p. teigiama, kad Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija reguliuojančiajai institucijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų Aprašo III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-12 punktais, apskaitos informacijos perkėlimas, sąnaudų priskyrimas – 30-32 p.

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 7.7. p.p. apibrėžia, jog šilumos tiekimo 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 46.2. 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

Aprašo 62 p. numato, jog Aprašo priedus bei kitus dokumentus, nurodytus 51 punkte, Ūkio subjektas privalo pateikti elektronine forma per Tarybos Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, jog duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu

Aldona Kabokienė

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

Vilnius, Lietuvos Respublika

2026 m. gegužės 20 d.

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS PRIEDŲ SĄRAŠAS

- 1) 1.1.1. Klausimo priedas: Pajamos-sąnaudos paaiškinimai (MS Excel formatu);
- 2) 2.3.2. Klausimo priedas: Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (MS Excel formatu);
- 3) 2.4.1. Klausimo priedas: Turto priskyrimo vienetų patikrinimo atranka (MS Excel formatu);
- 4) 4.1.1. Klausimo priedas: DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 5) 4.2.1. Klausimo priedas: Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 6) 5.2.1. Klausimo priedas: Sąnaudų grupavimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 7) 5.3.1. Klausimo priedas: Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 8) 5.3.3. Klausimo priedas: Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 9) 5.4.1. Klausimo priedas: Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 10) 5.4.2. Klausimo priedas: Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 11) Įmonės užpildytas Techninės užduoties priedas (MS Excel formatu).