

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Ekopartneris“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes, UAB „Verslo audito konsultacijos“, atlikome su jumis sutartas procedūras (remiantis sutartimi Nr. 2020/01/06-01, kuri pasirašyta 2020 m. sausio 6 d.), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Ekopartneris“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Ekopartneris“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

UAB „Ekopartneris“ veikla yra šilumos energijos gamyba.

Patikrinus praėjusio ataskaitinio laikotarpio ir ataskaitinio laikotarpio pagrindines pajamų ir sąnaudų grupes kiekvienos paslaugos lygmeniu pasitelkus RVA šiuos priedus: Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita (RVA 1 Pr.), ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.), ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaita (RVA 12 pr.) bei vadovaujančio aprašo 7.4 ir 6.4 p., palyginti ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų pokyčiai pagal grupes.

Atlikus procedūrą pastebėjome, kad yra reikšmingų pajamų ir sąnaudų pokyčių (t.y. šilumos sektoriui didesnis nei 20 % pokytis vertinamas kaip reikšmingas). Įmonė pateikė šių straipsnių pokyčių priežastis, kurios pateiktos lentelėje.

1 lentelė. UAB „Ekopartneris“ pagrindinių pajamų ir sąnaudų grupių reikšmingi pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita	UAB „Ekopartneris“ paaiškinimas:
Nepriskirtos pajamos sumažėjo 187 %	2018 m. vyko vienkartinis sandoris, kurio pajamos priskirtos nepriskirtoms pajamoms.
Nepriskirtos sąnaudos padidėjo 422 %	Pokytis nepaskirstomųjų sąnaudų susidaro dėl nebūtinųjų sąnaudų grupavimo skirtumų skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais – pasikeitus aprašo formoms 2019 m. nebūtiniosios sąnaudos Konsoliduotos Pelno (nuostolio) ataskaitos formoje priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų stulpelyje.
Ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita ir Ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaita	UAB „Ekopartneris“ paaiškinimas:
Kuro sąnaudos sumažėjo 26 %	Biokuro įsigijimo kaina 2019 m. buvo mažesnė nei 2018 m.

Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos padidėjo 63 %	2019 m. didesnis vandens technologinėms reikmėms ir nuotekų kiekis bei atskiros vandens ir nuotekų kainos dedamosios.
Kitos kintamos sąnaudos padidėjo 100 %	Dalis einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų (pelenų išvežimas, biržos mokesčiai) 2019 m. perkelti į kintamų sąnaudų grupę.
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 23 %	2019 m. padidėjo aptarnavimo ir operavimo sąnaudos, didesnės einamojo remonto sąnaudos.
Finansinės sąnaudos sumažėjo 98 %	Dalis finansinių sąnaudų (palūkanos, pelno mokesčio sąnaudos ir delpinigia) perkelta į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę.
Administracinės sąnaudos padidėjo 34 %	2019 m. didesnės ofiso išlaikymo (kanceliarinės, ryšių) sąnaudos.
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo 73 %	Dalis rinkodaros sąnaudų (perkainoto IMT nusidėvėjimas, reprezentacinių) perkelta į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę.
Kitos paskirstomos (pastoviosios) sąnaudos sumažėjo 198 %	Žr. komentarus dėl rinkodaros ir finansinių sąnaudų perkėlimo į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikrinus UAB „Ekopartneris“ bendrą IMT įsigijimo vertę, sukaupią ir metinį nusidėvėjimą pateiktą RAS turto sąrašė ir ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) ataskaitoje (RVA 2 pr.) – bendros sumos sutampa. Nepaskirstomo turto įmonėje nėra.

Taip pat patikrinta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė su buhalterinės apskaitos duomenimis (t.y. DK ir IT būklės ataskaita) – nesutapimų nenustatyta.

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

Remiantis UAB „Ekopartneris“ buhalterinės apskaitos duomenimis negalima nustatyti, kokia dalis turto vienetų buvo įsigyta įmonės lėšomis, o kokia ES struktūrinio fondo lėšomis, nes toks atskyrimas įmonės buhalterinėje apskaitoje nėra atliekamas. Dėl šios priežasties procedūra neatlikta.

Procedūra dėl per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto ir finansuoto dotacijomis nebuvo atlikta, nes ataskaitinį laikotarpį įmonė neįsigijo turto, kuris būtų finansuojamas kitomis lėšomis nei UAB „Ekopartneris“.

Ataskaitinį laikotarpį UAB „Ekopartneris“ įsigijo 2 turto vienetus, kurie finansuoti įmonės lėšomis, kitų įsigijimų nebuvo. Turto finansuoto vartotojų lėšomis įmonėje nėra, procedūra neatlikta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

UAB „Ekopartneris“ ilgalaikis materialusis turtas nebuvo finansuotas apyvartiniais taršos leidimais. Procedūra nebuvo atlikta.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atliekant perkainoto turto vertės patikrą matoma, kad UAB „Ekopartneris“ perkainoto turto vertė pateikta kaip įsigijimo vertė tiek RAS turto sąrašė, tiek buhalterinėje apskaitoje.

Ilgalaikio turto perkainojimas buvo atliktas įnešant turtą ir didinant įstatinį kapitalą 2014 m. Perkainota vertė 197.379,67 EUR, 2019 m. sukauptas nusidėvėjimas sudaro 17.108,54 EUR, o ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 3.948,17 EUR, kuris priskirtas nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė neatliko ilgalaikio turto perkainojimo. Procedūra neatliekama.

