



UAB „VERSLO AUDITO KONSULTACIJOS“

Įmonės kodas 124500997

Konstitucijos pr. 7, LT 09308, Vilnius

Tel.: +370 523 32490 el. paštas: auditas@vak.lt

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. 2021/11/16-04, kuri pasirašyta 2021 m. lapkričio 16 d.), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Ekopartneris“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021 m. gruodžio 31 d. 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 UAB „Ekopartneris“ (**toliau – Įmonė**) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Įmonės veikla yra šilumos energijos gamyba.

Patikros metu buvo palyginti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų pokyčiai pagal grupes paslaugos lygmeniu, pasitelkus šiuos RVA 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.). RVA 5 pr. ir RVA 12 pr. **nustatyta reikšmingų pajamų ir sąnaudų pokyčių** (t. y. šilumos sektoriui didesnis nei 20 % pokytis vertinamas kaip reikšmingas). Įmonė pateikė šių straipsnių pokyčių priežastis, kurios pateiktos 1 lentelėje.

1 lentelė. Įmonės pagrindinių pajamų ir sąnaudų grupių reikšmingi pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

Ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.) ir Ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaita (RVA 12 pr.)	UAB „Ekopartneris“ paaiškinimas:
Kuro sąnaudos padidėjo 34 % (RVA 5, 12 pr. 157.540 Eur)	Kuro sąnaudų energijai gaminti padidėjimą įtakėjo ženkliai išaugusios biokuro kainos. Vidutinė Bendrovės kuro įsigijimo kaina 2020 m. sudarė ~11 Eur/MWh, 2021 m. vidutinė biokuro įsigijimo kaina siekė 15 Eur/MWh.
Elektros energijos techninėms reikmėms įsigijimo sąnaudos padidėjo 52 % (RVA 5, 12 pr. 47.272 Eur)	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų padidėjimą įtakėjo ženkliai išaugusios elektros energijos kainos. Vidutinė Bendrovės elektros energijos įsigijimo kaina 2020 m. sudarė ~9 ct/kWh, 2021 m. vidutinė elektros energijos įsigijimo kaina siekė 15 ct/kWh.
Administracinės sąnaudos sumažėjo 31 % (RVA 5, 12 pr. 1.317 Eur)	Administracinių sąnaudų grupėje sąnaudų sumažėjimą įtakėjo sumažintos Bendrovės veiklos aptarnavimo, t. y. kanceliarinės (ofiso) paslaugų ir pirkimų sąnaudos.
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos (RVA 5 pr. sumažėjo 100 % 1.516 Eur)	Rinkodaros sąnaudų grupės sąnaudų sumažėjimą lėmė nepatirtos Bendrovės reprezentacinės sąnaudos.
Kitos paskirstomos sąnaudos: RVA 5 pr. padidėjo 29 %, 4.748 Eur; RVA 12 pr. Padidėjo 59 %, 4.517 Eur	Kitų paskirstomų sąnaudų grupėje sąnaudų pokytį lėmė padidėjusios reguliuojamos veiklos ataskaitų audito sąnaudos, narysčių ir su tuo susijusios sąnaudos bei kitų pastoviuųjų sąnaudų, tokių kaip teisinės paslaugos, sąnaudos.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Papildomai: Ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitoje (RVA 2 pr.) per ataskaitinį laikotarpį dalyje Įmonė supildo ne tik naujai įsigyto turto duomenis ir ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų duomenis bet ir ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto duomenis, kai savikainos pokyčių nebuvo. Įmonės ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita (RVA 2 pr.) pateikta ankstesnės redakcijos. Priede nėra pažymėta, kurie turto vienetai, kada buvo suderinti su Taryba.

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

Remiantis Įmonės 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 **procedūros atlikti negalima.**

Ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo dotacijomis (subsidijomis) finansuoto turto. **Procedūra netaikoma.**

Turto finansuoto vartotojų lėšomis Įmonėje nėra. **Procedūra netaikoma.**

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonės ilgalaikis turtas nebuvo finansuotas apyvartiniais taršos leidimais. **Procedūra netaikoma.**

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikti perkainojimo vertės patikrinimą, remiantis ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitos (RVA 2 pr.) ir buhalterinės apskaitos duomenimis **nėra galimybės** – Įmonė neišskiria perkainojimo vertės nurodytuose dokumentuose.

Papildomai: Ilgalaikio turto perkainojimas buvo atliktas įnešant turtą ir didinant įstatinį kapitalą 2014 m. Ilgalaikio turto vienetas: Biokuro katilinė 3 F1/g (Inv. Nr. 13). Perkainota vertė 197.379,67 Eur, 2021 m. jos sukauptas nusidėvėjimas sudaro 25.005 Eur, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas 3.948,17 Eur, kuris priskirtas nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neatliko ilgalaikio turto perkainojimo. **Procedūra netaikoma.**

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Remiantis vadovybės patvirtinimais ir ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita (RVA 2 pr.) – Įmonė neturi nenaudojamo turto. **Procedūra netaikoma.**

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Remiantis vadovybės patvirtinimu, ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto vienetai nebuvo suderinti. **Procedūra netaikoma.**

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Ataskaitinį laikotarpį akcininkų turtinių įnašų nebuvo. **Procedūra netaikoma.**

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikus kito nepaskirstomo turto verčių patikrą, nustatyta, kad Įmonėje ataskaitinį laikotarpį **nėra** kapitalizuotų išlaidų tyrimams, studijoms ir pan., nėra investicinio turto bei prestižo, taip pat plėtros darbų ir kito turto nurodyto taikomuose Aprašo punktuose. **Procedūra netaikoma.**

Patikrinus ataskaitinį laikotarpį įsigyto ilgalaikio turto vieneto įsigijimo vertę su Įmonėje nustatyta minimalia ilgalaikio materialiojo turto verte – nustatyta, kad įsigyto turto vieneto įsigijimo vertė yra didesnė nei patvirtinta minimali. **Neatitikimų nenustatyta.**

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Įmonės RAS apraše, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė (RVA 4 pr.) nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai sutampa su Apraše pateiktu nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašu. **Neatitikimų nenustatyta.** Papildomai Įmonė savo RAS apraše pateikė orgtechnikos ir baldų nusidėvėjimo normatyvus, kuriuos teigia, kad taiko pagal įvedimo į eksploataciją metu galiojantį Pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlį.

RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios laikas **atitinka** Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra netaikoma.

Ataskaitinį laikotarpį įsigyti du turto vienetai (kompiuteris (Inv. Nr. 42) ir popieriaus smulkintuvas (Inv. Nr. 43)), kurie priskirti kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių grupei. Šiems turto vienetais taikomas 3 m. nusidėvėjimo normatyvas, aprašytas RAS apraše, kad remiamasi pelno mokesčio 1 priedėliu. Atlikus ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo duomenimis, nustatytas vienas reikšmingas skirtumas (t. y. daugiau nei 5 %) – popieriaus smulkintuvui, skirtumas 25 % (8 Eur). Turto vienetas įsigytas 2021-07-11, pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas nuo 2021-09-01, skirtumas – 1 mėn. nusidėvėjimo suma.

Papildomai: per ataskaitinį laikotarpį įsigytas turtas nėra suderintas su Taryba, tačiau nusidėvėjimo sąnaudų priskirtos nepaskirstomoms. Neatitikimų nenustatyta.

Patikros metu buvo perskaičiuotas Įmonės ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais įsigyto turto metinis ir sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) visų ilgalaikio turto vienetų, kurie priskirti šilumos gamybos veiklai vykdyti. Atlikus šių turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą, remiantis Įmonės RAS aprašo 5 priedu „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai“, **reikšmingų** (viršijančių 5 %) **neatitikimų nenustatyta** lyginant su ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitoje (RVA 2 pr.) pateikta metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) informacija, išskyrus aukščiau nurodytą skirtumą (Inv. Nr. 43).

Įmonės ilgalaikio materialiojo turto grupei „Kita įranga, įrankiai ir įrenginiai“, priskirtiems „kitiems įrankiams“: krūmajovei (Inv. Nr. 37) ir pūtikui (Inv. Nr. 39) nustatytas 4 m. nusidėvėjimo normatyvas (ataskaitinio laikotarpio pradžioje turto vienetai pilnai nudėvėti), Elektrotechniniams įrenginiams (Inv. Nr. 36) – taikomi 7 m. Šių turto vienetų nusidėvėjimo normatyvas nėra aprašytas Įmonės RAS apraše. Sukauptas nusidėvėjimas nebuvo perskaičiuotas.

Papildomai:

- Įmonė savo RAS apraše nurodė, kad ilgalaikio materialiojo turto grupėms, kaip orgtechnika ir baldai – taikomas nusidėvėjimo normatyvas pagal įvedimo į eksploataciją metu galiojantį Pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlį.
- Papildomai: turto vienetai (4 vnt.) įsigyti 2019 – 2021 m. nėra suderinti su Taryba. Šių turto vienetų ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas (1.839 Eur) priskiriamas nepaskirstomoms sąnaudoms. Neatitikimų nenustatyta.
- Atliekant nusidėvėjimo ir amortizacijos perskaičiavimą papildomai pastebėta, kad ilgalaikio materialiojo turto grupei:

- „Kiti pastatai statiniai: nurodyti“ priskirtų turto vienetų (vandentiekio tinklai, buitinių nuotekų tinklai, lietaus nuotekų (Inv. Nr. 16 – 18)) nustatyti nusidėvėjimo normatyvai 30 m. Nusidėvėjimo normatyvas 30 m. pagal RAS aprašą taikomas vamzdynamics. Įmonė savo RVA 2 pr. turi atskirą turto grupę „Kitos paskirties pastatai, statiniai: vamzdynai“, kuriems nepriskiriami šie turto vienetai.
- „Kitos mašinos ir įrengimai: Nurodyti“ priskirtų turto vienetų nustatyti nusidėvėjimo normatyvai 16 m. (Inv. Nr. 21 – 26) ir 10 m. (Inv. Nr. 34 – 34). Nusidėvėjimo normatyvas 10 m. pagal RAS aprašą taikomas siurbliams ir kitai siurblinei įrangai. Įmonė savo RVA 2 pr. turi atskirą turto grupę „Mašinos ir įrengimai: siurbliai ir kiti siurblinės įrengimai“, kuriems nepriskiriami šie turto vienetai (Inv. Nr. 31-34).
- „Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai: Nurodyti“ priskirtas turto vienetas – elektrotechniniai įrenginiai (skirstyklos, jėgos skydai, kabeliai, valdymo įranga) (inv. Nr. 36), kurio nusidėvėjimo normatyvas 7 m. Pagal RAS aprašą 7 m. nusidėvėjimo normatyvas taikomas šilumos apskaitos prietaisams. Įmonė turi atskirą turto grupę: „Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: Šilumos kiekio apskaitos prietaisai“, tačiau šiai turto grupei turto vienetas nėra priskirtas.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Įmonėje visi turto vienetai yra tiesiogiai priskiriami šilumos gamybos verslo vienetui. Patikros metu iš ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitos (RVA 2 pr.) atsitiktinai atrinkti 5 turto vienetai tiesiogiai priskirti šilumos gamybos verslo vienetui ir pateikti Įmonei bei paprašyta paaiškinti jų tiesioginį priskyrimą šilumos gamybos verslo vienetui. **Paaškinimai gauti**, pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Įmonės šilumos gamybos verslo vieneto pirminės turto paskirties tiesioginio priskyrimo pagrindimas

Eil. Nr.	Šilumos gamybos verslo vieneto turto vienetas:	UAB „Ekopartneris“ paaškinimas:
1.	Kiti statiniai - Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros - biokuro katilinei priklausantys	Ilgalaikis turtas naudojamas tiesioginei veiklai (šilumos gamybai) vieninteliame Bendrovės šilumos gamybos objekte vykdyti.
2.	Siurbliai ir kita siurbline įranga	Ilgalaikis turtas naudojamas tiesioginei veiklai (šilumos gamybai) vieninteliame Bendrovės šilumos gamybos objekte vykdyti.
3.	Multiciklonai	Ilgalaikis turtas naudojamas tiesioginei veiklai (šilumos gamybai) vieninteliame Bendrovės šilumos gamybos objekte vykdyti.
4.	Suspausto oro kompresoriai	Ilgalaikis turtas naudojamas tiesioginei veiklai (šilumos gamybai) vieninteliame Bendrovės šilumos gamybos objekte vykdyti.
5.	Elektrotechniniai įrenginiai (skirstyklos, jėgos skydai, kabeliai, valdymo įranga)	Ilgalaikis turtas naudojamas tiesioginei veiklai (šilumos gamybai) vieninteliame Bendrovės šilumos gamybos objekte vykdyti (naudojamas Bendrovės darbuotojų).

Įmonėje netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo ilgalaikio turto pagal verslo vienetus nėra. **Procedūra netaikoma.**

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė visą savo ilgalaikį turtą tiesiogiai priskiria šilumos energijos gamybos verslo vienetui. Dėl šios priežasties turto paskirstymo paslaugoms kriterijų nėra. **Procedūra netaikoma.**

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonės visi ilgalaikio turto vienetai priskirti šilumos energijos gamybos verslo vienetui yra priskiriami tiesiogiai. Patikros metu, patikrinta 2.4.1. procedūroje atrinktų turto vienetų likutinės vertės priskyrimas ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) ataskaitoje (RVA 2 pr.), pateiktas stulpelyje „Šilumos energijos gamybos verslo vienetas“. **Neatitikimų nenustatyta**, visi atrinkti turto vienetai priskirti tiesiogiai.

Įmonėje netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto pagal verslo vienetus nėra. **Procedūra netaikoma.**

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus ataskaitinio laikotarpio Konsoliduotą pelno (nuostolio) ataskaitą (RVA 1 pr.) ir Ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitą (RVA 2 pr.) – nustatyta, kad **nėra** kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto, išskyrus tai, kad nepaskirstomosioms pajamoms priskiriama 258 Eur kitos veiklos pajamų, o šiai veiklai turtas nėra priskiriamas. Gautas įmonės paaiškinimas, kad pagal sudarytą paslaugų sutartį su trečiuoju asmeniu, atsiradus poreikiui, šiam yra suteikiamos sąlygos savarankiškam paslaugų atlikimui Įmonės nuomos teise valdomoje teritorijoje.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikus Įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitos (RVA 2 pr.) nurodyto metinio nusidėvėjimo patikrinimą su atitinkamomis RVA ataskaitomis (RVA 2, 5-12 pr.) detaliausiu lygmeniu – **neatitikimų nenustatyta**, išskyrus tai, kad RVA 2 pr. pateikta ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo (amortizacijos) bendra suma yra:

- 3.948 Eur **didesnė nei** Įmonės RVA 5 pr. (ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaitos),
- 5.262 Eur **didesnė nei** RVA 6 pr. (ūkio subjekto tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaita) ir RVA 12 pr. (Sąnaudų paskirstymo ataskaita) pateiktų „Nusidėvėjimo ir amortizacijos **sąnaudų**“ straipsnyje.

Nusidėvėjimo skirtumą 5.262 Eur sudaro:

- 1.314 Eur – nesuderintų turto vienetų ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas;
- 3.948 Eur – biokuro katilinės nusidėvėjimo sąnaudos po perkainojimo.

Šios nusidėvėjimo sąnaudos pateikiamos prie nepaskirstomųjų sąnaudų, todėl RVA 6 ir RVA 12 pr. jos nepateikiamos. RVA 5 pr. 3.948 Eur sąnaudų suma pateikiama atskiroje nepaskirstomųjų sąnaudų grupėje –

„kitos paskirstomosios sąnaudos“ (*ne prie nusidėvėjimo sąnaudų*). Įmonė pateikė paaiškinimą, kad buhalterinėje apskaitoje šios sąnaudos taip pat išskirtos ne kaip nusidėvėjimo sąnaudos, o kaip „kitos neatskaitomos sąnaudos“ (61303 sąnaudų sąskaita).

Papildomai žr. 2.3.2 dalyje pateiktus papildomus pastebėjimus dėl nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimo turto grupėms.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinus pajamas nurodytas Konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje (RVA 1 pr.), Pelno (nuostolio) ataskaitoje ir buhalterinės apskaitos didžiojoje knygoje – pajamų suma sutampa, **neatitikimų nenustatyta**.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinus pirminiuose pajamų registravimo šaltiniuose pateiktas pajamas atskirai tiek šilumos energijos, tiek kitos veiklos, su pajamomis pateiktomis Didžiojoje knygoje ir Konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje (RVA 1 pr.) – **netikslumų nenustatyta**, pajamų sumos pagal teikiamas paslaugas sutampa, pajamos paskirstytos teisingai.

3.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė nenuomoja reguliuojamai veiklai priskirto turto. **Procedūra netaikoma**.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinus Įmonės užpildytą DU suvestinės (TU 3.1 pr.) E stulpelį „DU sąnaudų suma“ su DK – **sumos sutampa**.

DU suvestinės (TU 3.1 pr.) G stulpelio „RVA suma“ **sutampa** su ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (Didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.).

TU 3.1 priede koregavimų nėra (F stulpelis) – **procedūra netaikoma**.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinus Įmonės užpildytą DU suvestinės (TU 3.1 pr.) E stulpelį „DU sąnaudų suma“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis – **skirtumų nenustatyta**.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Įmonės visi DU vienetai tiesiogiai priskiriami šilumos energijos gamybos verslo vienetui. Patikros metu iš TU 3.1. pr. atsitiktinai atrinkti 2 DU vienetai ir patikrinta šių DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje ir pirminiame DU sąnaudų registravimo šaltinyje (t. y. DU apskaitos žiniaraštyje). **Neatitikimų nenustatyta**.

Šie 2 DU vienetai buvo pateikti Įmonei ir paprašyta pagrįsti jų pirminį priskyrimą. **Paaiškinimai gauti**, pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė. Tiesioginių DU sąnaudų pirminio priskyrimo pagrindimas

Nr.	Pareigybė	UAB „Ekopartneris paaiškinimas:
1.	Gamybos vadovas	Gamybos vadovo etatas naudojamas šilumos gamybos verslo vieneto veiklai vykdyti Kauno CŠT sistemoje. 100 proc. šios pareigybės DU sąnaudų priskiriama šilumos gamybos veiklai Kauno CŠT sistemoje.
2.	Katilinės operatorius	Katilinės operatoriaus etatas naudojamas šilumos gamybos verslo vieneto veiklai vykdyti Kauno CŠT sistemoje. 100 proc. šios pareigybės DU sąnaudų priskiriama šilumos gamybos veiklai Kauno CŠT sistemoje.

Įmonėje netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU sąnaudų nėra. **Procedūra netaikoma.**

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Remiantis Įmonės Konsoliduota pelno (nuotolio) ataskaita (RVA 1 pr.) ir ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.) nustatyta, kad **nėra** kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, išskyrus tai, kad nepaskirstomosioms pajamoms priskiriama 258 Eur kitos veiklos pajamų, o šiai veiklai DU sąnaudų nėra priskiriama. Gautas įmonės paaiškinimas, kad pagal sudarytą paslaugų sutartį su trečiuoju asmeniu, atsiradus poreikiui, šiam yra suteikiamos sąlygos savarankiškam paslaugų atlikimui Bendrovės nuomos teise valdomoje teritorijoje.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinus Įmonės DU sąnaudų suvestinės (TU 3.1. pr.) G stulpelio „RVA suma“ perkėlimą į atitinkamus RVA priedus (5-11) – darbo užmokesčio suma visuose RVA prieduose sutampa ir yra perkelta teisingai. **Neatitikimų nenustatyta.**

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinus Įmonės užpildytą TU 3.2 priedo Šilumos sektoriaus sąnaudų grupavimo suvestinę, t. y. F stulpelio „RVA suma“ bendrą sumą su konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita (RVA 1 pr.) ir ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.) – bendros sumos sutampa, **neatitikimų nenustatyta.**

Taip pat patikrinus Įmonės užpildytą TU 3.2 priedo Šilumos grupavimo suvestinę, t. y. D stulpelio „DK (dimensijų) suma“ bendrą sumą su DK ir pelno (nuostolio) ataskaita – **skirtumų nenustatyta.**

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Detaliausiu lygmeniu patikrinus Įmonės sąnaudų grupavimo suvestinę, t. y. TU 3.2 priedo F stulpelį „RVA suma“ su ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaitos (RVA 5 pr.) duomenimis „Sąnaudos iš viso“ – **duomenys sutampa**.

Patikrinus TU 3.2 priedo B stulpelį „sąnaudų grupės ir pogrupiai“ ir C stulpelį „DK sąskaitų (dimensijos)“ su Įmonės RAS aprašo 1 priedu „Sąskaitų planas“ duomenimis – **neatitikimų nenustatyta, išskyrus** tai, kad RVA prie „kitų pastoviųjų sąnaudų“ pateikta „61303 Kitų neatskaitomų sąnaudų suma“ 3.948 Eur, kurią sudaro nusidėvėjimas nuo ilgalaikio turto vertės padidėjimo (suma priskirta nepaskirstomoms sąnaudoms).

Keletas įmonės buhalterinių sąnaudų sąskaitų pagal turinį yra detalizuojamos keliose TU 3.2. pr. eilutėse:

- Katilinės aptarnavimo ir eksploatacinės sąnaudos buhalterinėje apskaitoje (t. y. DK) yra apskaitomos dvejose sąskaitose (61172, 61173), tačiau TU 3.2. pr. šios sąnaudos pagal turinį paskirstomos šiems straipsniams: vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudoms, kitoms kintamoms sąnaudoms ir einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudoms.
- Darbų ir paslaugų savikainos sąnaudos (60191) TU 3.2. pr. paskirstomos „Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudoms“ ir „Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudoms“;
- Kitos veiklos sąnaudos (61169) TU 3.2. pr. paskirtos šioms sąnaudų grupėms: Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos; Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos ir Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti).

Sąnaudos pagal turinį detalizuojamos tam naudojant papildomus priedus, tačiau tai nėra atskleidžiama TU 3.2. pr. per koregavimus.

Patikrinus TU 3.2 priedo C stulpelio „DK sąskaitų (dimensijos)“ ir D stulpelio „DK suma“ informaciją su Įmonės buhalterinės apskaitos DK duomenimis – **neatitikimų nenustatyta**.

Įmonė neatliko pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų TU 3.2 pr. **Procedūra netaikoma**.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenys **sutampa** su Konsoliduotos pelno (nuostolio) ataskaitos (RVA 1 pr.) ir ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaitos (RVA 5 pr.) duomenimis dėl nepaskirstomųjų sąnaudų pateikimo. **Neatitikimų nenustatyta**. Kituose reguliuojamos veiklos ataskaitose 6-12 pr. – nepaskirstomosios sąnaudos nepateikiamos.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus per ataskaitinį laikotarpį Įmonės patirtas sąnaudas pateikiamas reguliuojamos veiklos ataskaitose ir atsižvelgiant į Aprašo 41 p. (nepaskirstomųjų sąnaudų sąrašą), nustatyta, kad Įmonė patirtas sąnaudas **teisingai priskyrė** nepaskirstomoms sąnaudoms ir papildomai neturėtų priskirti nepaskirstomųjų sąnaudų dėl viršytų apribojimų nustatytų Apraše.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Patikros metu buvo peržiūrėtos TU patikros procedūros duomenų šaltinyje nurodytų sąnaudų pogrupiams priskirtos sąnaudos pateiktos ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaitoje (RVA 5 pr.). Sąnaudų pogrupiai, kuriems nepriskirtos nepaskirstomosios sąnaudos – buvo iš vienos buhalterinės sąskaitos t. y. „61169 Kitos veiklos sąnaudos“. Gautas šios sąskaitos išrašas už ataskaitinį laikotarpį. Patikros metu identifikuoti individualiai reikšmingi sąskaitos įrašai (t. y. tie, kurių suma didesnė nei 5 % bendros DK sąskaitos sumos), tačiau atlikus reikšmingų įrašų vertinimą, pastebėta, kad daugumą šios sąskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, sudaro tokios sąnaudos kaip: teisinės ir konsultacijų sąnaudos. Dėl šios priežasties buvo atlikta 61169 sąskaitos pilnos apimties patikra, kurios metu nustatyta, kad įmonės tiesioginėms sąnaudoms priskirta 4.867 Eur:

- 109 Eur – mokymų sąnaudų;
- 2.843 Eur – Advokatų sąnaudų;
- 584 Eur – Notarų sąnaudų;
- 1.300 Eur – viešųjų ryšių paslaugų sąnaudų;
- 31 Eur – kitų.

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad šios sąnaudos yra būtinosios sąnaudos, reikalingos Įmonės veiklai, teisės aktų ir reguliavimo aplinkos analizės užtikrinimui.

Papildomai individualiai nereikšmingų įrašų patikra atskirai atlikta nebuvo.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Visos šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudos yra priskirtos tiesiogiai.

Atliekant pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą, patikrinta TU 3.4 pr. F stulpelio suma „RVA suma“ su ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita (RVA 5 pr.), ūkio subjekto tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaita (RVA 6 PR.) detaliausiu lygmeniu – **neatitikimų nenustatyta**.

Patikrinus TU 3.4 priedo bendrą D stulpelio sumą „DK sumą“ su apskaitos duomenimis (t. y. DK) – **neatitikimų nenustatyta**. Įmonė savo buhalterinėje apskaitoje neskaido sąnaudų pagal kategorijas (tiesiogines, netiesiogines, bendrąsias ir nepaskirstomasias), todėl detaliausiu lygmeniu patikrinti buhalterinės apskaitos duomenų su TU 3.4. pr. D stulpelio suma – nėra galimybės.

Įmonė TU 3.4 priedo E stulpeliuose koregavimų neatliko. **Procedūra netaikoma**.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Įmonė vykdo vieną reguliuojamą veiklą – šilumos gamybą. Atliekant pirminio tiesioginių sąnaudų priskyrimo patikrinimą, remiantis TU 3.4 priedu, kuriame Įmonės tiesiogines sąnaudas sudaro šilumos gamybos veikla – gauti šio sąnaudų centro DK sąskaitų įrašai už ataskaitinį laikotarpį bei atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų ir pateikta Įmonei pagrįsti jų pirminį priskyrimą. **Pagrindimas gautas**, pateiktas 4 lentelė.

Nors įmonė savo buhalterinėje apskaitoje neskaido sąnaudų pagal kategorijas, bet visas priskirtas sąnaudas šilumos gamybai priskiria tiesiogiai – dėl šios priežasties galima atrinkti 10 įrašų (eliminavus

sąskaitas, kuriose apskaitomos nepaskirstomosios sąnaudos ir tos, kurios patikrintos ankstesnėse procedūrose (t. y. DU sąnaudos ir nusidėvėjimas)).

4 lentelė. Tiesioginių sąnaudų pirminio priskyrimo pagrindimas

Eil. Nr.	Sąskaita	Suma	Partneris	Turinys	UAB „Ekopartneris“ paaiškinimai:
1.	60114	232.781	Biokuro nurašymas už 2021 m. gruodžio mėn.	Biokuro savikaina	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Šilumos gamyba vykdoma naudojant atsinaujinančius energijos išteklius, t. y. biokurą. Į biokuro savikainą yra nurašomas tik šilumos gamybos veiklai Kauno CŠT sistemoje sudegintas biokuras.
2.	60191	41.622	UAB „Enefit“	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Šilumos gamyba vykdoma biokuro katilinėje, adresu L. Ivinskio g. 65, Kaunas. Elektros energija, įsigyjama iš nepriklausomo elektros energijos tiekėjo, naudojama išimtinai tik šiame šilumos gamybos objekte, o tokios elektros energijos sąnaudos apskaitomos 60191 (Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos) sąnaudų eilutėje.
3.	60192	3.134	UAB „Axioma servisas“	Katilinės priežiūros paslaugų sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą, o biokuro katilinės šilumos energijos gamybai priežiūros paslaugas Bendrovė perka iš kito juridinio asmens. Katilinės priežiūros paslaugų sąnaudos apskaitomos 60192 sąnaudų eilutėje (Katilinės priežiūros paslaugų sąnaudos).
4.	61102	1.488	UAB „Kautra“	Kitos nuomos sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ nuomos teisės pagrindais šilumos gamybos veikloje naudoja automatines svarstyklės, reikalingas į katilinę pristatomo biokuro svėrimo apskaitai. Svarstyklių nuomos sąnaudos priskiriamos Kitų nuomos sąnaudų grupei.
5.	61112	323	UAB „Autojuta“	Transporto priemonių sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ nuosavybės teise valdomų automobilių veiklai vykdyti neturi, todėl, pagal nuomos sutartį, juos nuomojasi iš kito juridinio asmens. Tokio automobilio remonto/aparnavimo sąnaudos yra neišvengiamos, būtinos ir susijusios su šilumos gamybos operatyviu vykdymu. Todėl transporto priemonių aptarnavimo sąnaudos tiesiogiai priskiriamos vienintelei Bendrovės vykdomai šilumos gamybos veiklai.
6.	61123	169	Turto draudimas (nekilnojamo ir kilnojamo)	Turto draudimo sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Šilumos gamyba vykdoma biokuro katilinėje, adresu L. Ivinskio g. 65, Kaunas. Su šiuo objektu susijusios turto draudimo, tiek kilnojamojo turto, tiek nekilnojamojo turto sąnaudos tiesiogiai priskiriamos šilumos gamybos verslo vienetei.
7.	61162	7	Banko komisiniai	Banko komisiniai	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Visi bankiniai pavedimai, kuriuos atlieka Bendrovė, susiję su Bendrovės vykdoma šilumos gamybos veikla – apmokėjimai kuro tiekėjams, elektros energijos tiekėjams, chemijos, pelenų išvežimo, vandens ir nuotekų paslaugų tiekėjams ir kt. panašiams tiekėjams. Apmokėjimų sąnaudos apskaitomos 61162 (Banko komisiniai) sąnaudų eilutėje.
8.	61167	222	UAB „ENG“	Kuro sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ nuosavybės teise valdomų automobilių veiklai vykdyti neturi, todėl, pagal nuomos sutartį, juos nuomojasi iš kito juridinio asmens. Tiek tokio turto nuomos, tiek kuro įsigijimo nuomojamam automobiliui sąnaudos tiesiogiai priskiriamos vienintelei Bendrovės vykdomai šilumos gamybos veiklai.
9.	61172	1.080	UAB „Kauno vandenys“	Katilinės (Ivinskio 65)	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Šilumos gamyba vykdoma biokuro katilinėje,

				eksploatavimo sąnaudos	adresu L. Ivinskio g. 65, Kaunas. Vandens ir nuotekų tvarkymo sąnaudos patiriamos išimtinai tik šiame šilumos gamybos objekte, o tokios sąnaudos apskaitomos 61172 (Katilinės eksploatavimo sąnaudos) sąnaudų eilutėje.
10.	61173	2.700	UAB „Dariusta“	Katilinės (Ivinskio 65) aptarnavimo sąnaudos	UAB „Ekopartneris“ vykdo išimtinai tik šilumos energijos gamybos veiklą. Šilumos gamyba vykdoma biokuro katilinėje, adresu L. Ivinskio g. 65, Kaunas. Pelenų išvežimo, chemijos ir kt. panašios sąnaudos patiriamos išimtinai tik šiame šilumos gamybos objekte, o šios (pelenų tvarkymo ir utilizavimo) sąnaudos apskaitomos 61173 (Katilinės aptarnavimo sąnaudos) sąnaudų eilutėje.

Įmonė nepriskiria sąnaudų netiesioginėms ir bendrosioms sąnaudoms. **Procedūra netaikoma**

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonės visos sąnaudas priskiriamos tiesiogiai šilumos gamybos verslo vienetui. **Procedūra netaikoma.**

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonės visos sąnaudas priskiriamos tiesiogiai šilumos gamybos verslo vienetui. TU 3.5 priedas nepildomas. **Procedūra netaikoma.**

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje (RVA 1 pr.) pateikta Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė apskaičiuota remiantis ūkio subjekto ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitoje (RVA 2 pr.) pateiktų reguliuojamai šilumos gamybos veiklai priskirtų turto vienetų likutine verte. Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė apskaičiuota taikant realizuotą šilumos kiekį, kaip svertą. Turto duomenys RVA 1 pr. ir RVA 2 pr. sutampa. **Neatitikimų nenustatyta.**

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinus sąnaudų duomenis pateiktus reguliuojamos veiklos ataskaitų prieduose: 1, 5 – 12, **neatitikimų nenustatyta**, sąnaudų sumos visuose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Įmonės reguliuojamos veiklos ataskaitos parengtos be matematinių klaidų. **Neatitikimų nenustatyta.**

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinus Įmonės Konsoliduotą pelno (nuostolio) ataskaitą (RVA 1 pr.) ir Sąnaudų paskirstymo ataskaitą (RVA 12 pr.) su DSAIS ataskaitoje pateikta Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita ir Sąnaudų paskirstymo ataskaitą – **neatitikimų nenustatyta**, išskyrus tai, kad Konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje (RVA 1 pr.) pateiktos, o DSAIS sistemoje neįtrauktos 258 Eur nepriskirtos pajamos dėl DSAIS formos specifikos, kaip ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį neįtraukta 518 Eur.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Verslo audito konsultacijos“

Konstitucijos pr. 7, Vilnius, Lietuva

Audito įmonės Nr. 1292

Vadovas: Justė Tušaitė

2022-05-03

Auditorė Justė Tušaitė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 300

2022-05-03

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t. y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.