

Baltijos Auditas ir ko

Uždaroji akcinė bendrovė

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Prienų šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2016-12-12 sutartį Nr. AO103/08 tarp UAB „Baltijos auditas“ ir ko ir AB „Prienų šilumos tinklai“ bei sutarties pakeitimus), kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ 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 AB „Prienų šilumos tinklai“ (toliau tekste - 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. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikus pirminę ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūrą kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Įmonė pateikė paaiškinimus dėl ko susidarė reikšmingi – didesni nei 20 proc. pajamų ir sąnaudų pokyčiai. Įmonės paaiškinimai pateikti I priede.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikrinus reguliavimo apskaitos sitemos turto sąrašo pilnumą ir tikslumą nustatyta, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio Įmonės pateiktame RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. O IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su buhalterinės apskaitos (toliau tekste – BA) informacija per nebaigtos statybos vertę (27.278 eurai), kuri nėra įtraukiama į Įmonės reguliuojamą veiklą.

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

Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Tuo tikslu palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa - IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (ES paramos lėšomis) lygi 1.035.139 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis). Įmonė neturi vartotojų lėšomis įsigyto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL (apyvart.taršos leidimai) lėšomis įmonė neturi.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainotas turtas reguliuojamoje veikloje nenaudojamas. Tokio turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nepaskirstomam turtui priskirtos visos nurodytos IMNT kategorijos, t.y. kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms; IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią vertę; investicinis turtas; prestižas; plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. Nenustatėme turto kategorijų neteisingai priskirtų paskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nurodyti RAS aprašo 6 priede. Nustatant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus taikyti Apraše nurodyti normatyvai, o likusiems turto vienetams taikyti atskirais Tarybos nutarimais suderinti ir/arba Įmonės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. Įmonė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Pradėjus eksploatuoti ilgalaikį turtą, jo nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše ir Įmonės pateiktais Tarybos nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

Analizuojant per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMN, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

Analizuojant per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Tikrinant pirminį turto paskirties identifikavimą iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį turto priskyrimą.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ar visiems pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinime (2.4.1 punkte) atrinktiems turto vienetais RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Taip pat patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Nustatyta, kad turto vertės paskirstymas paslaugoms atitinka RAS aprašo informaciją ir visas turto paskirstymas paslaugoms atliktas pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Tokio turto ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neturėjo.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatyta, kad nėra nei pajamų nei turto priskirto kitai reguliuojamajai veiklai. Nereguliuojamai veiklai priskirta 13.397 Eur. pajamų ir IMNT, kurio įsigijimo savikaina 623 Eur.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimą į RVA palyginta RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Nustatyta, kad RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikus pajamų tikrinimą nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa. Bendra ataskaitinių metų pajamų suma lygi 1.805.903 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis). Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali.

b) Atlikome Įmonės pajamų skirstymą reguliuojamoms veikloms paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas) atliekant papildomus skaičiavimus. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis nurodytų RAS aprašo (26 p.) nuostatų: šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

- buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);

- reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 10.903,42 Eur. pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamajai veiklai, nuomą, t.y. Jiezo katilinės, kamino Prienuose ir Katilinės Nr. 1, kur yra ir administracinis pastatas kartu su katiline, patalpų valgyklėlei ir priešgaisrinei tarnybai nuomą (Inv.Nr. 146 ir 21) (DK 501 sąskaita). Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų RVA. Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų, t.y. 5.451,71 Eur. pajamų priskirta reguliuojamai veiklai ir 5.451,71 Eur. pajamų – nereguluojamai veiklai.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikus darbo užmokesčio sąnaudų patikrą nustatyta, kad duomenis perkėlus iš apskaitos registru į DU sąnaudų suvestinę, DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. DU sąnaudos nebuvo koreguotos. Įmonės užpildytas TU 3.1 priedas pridedamas.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinus DU sąnaudų suvestinę skirtumą tarp Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrintas pirminis DU sąnaudų priskyrimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą: su atrinktomis pareigybėmis susijusios sąnaudos, laikantis priešastingumo principo ir atsižvelgiant, kad pareigos apima vieną konkrečią paslaugą, priskiriamos tiesiogiai atitinkamam verslo vienetui.

b) ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome visus 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą: išskirtos pareigybės priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai, kadangi jų darbas užtikrina bendrą įmonės veiklos palaikymą (veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą) ir su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatėme, kad kitos reguliuojamos veiklos paslaugų nebuvo vykdyta. Patikrinus DU sąnaudų priskyrimą nereguliuojamajai veiklai, nustatyta, kad ataskaitiniais metais buvo fiksuota 13.397 Eur. pajamų, kurioms nebuvo priskirta DU sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas: nereguliuojamos veiklos paslaugai priskirtos netipinės veiklos pajamos (ilgalaikio turto perleidimo pelnas, skolų išieškojimo, baudų, delspinigių bei palūkanų pajamos), kurių susidarymui nenaudojami žmogiškieji ištekliai.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant DU sąnaudų perkėlimą į RVA, palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinant sąnaudų perkėlimą iš apskaitos registru palyginta Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma (1.989.713 Eur.) su RVA 1 ir RVA 5 duomenimis. Nustatyta, kad duomenys sutampa.

Įsitikinta, kad D stulpelio bendra suma (1.977.548 Eur.) atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pridedamas.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinus sąnaudų grupavimą nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis; stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis; stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensijų duomenis.

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 3.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai, kurie pateikti TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose. Sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys lyginti su RVA informacija. Nustatėme, kad nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma (95.188 Eur.) sutampa su RVA 5 pr. duomenimis. Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas pridedamas.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės TU 3.3 priedo duomenis, norėdami įsitikinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Sąnaudų, viršijusių apribojimus nurodytuose Aprašo punktuose, nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, gauti visų DK sąskaitų, priskirtų TU 5.3.3 punkte nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

- patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai siekiant nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Įsitikinta, kad nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atliekant pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą įsitikinta, kad Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo stulpelio F informacija atitinka RVA duomenis, o stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Duomenų palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai nurodyti TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. TU 3.4 priedas pridedamas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją skirtą tiesioginėms sąnaudoms, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją apie bendrąsias sąnaudas, buvo gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžianys jų pirminį priskyrimą.

Įsitikinta, kad tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai teikti, o bendrosios sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti, vadovaujantis RAS aprašu.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (RAS aprašo 5 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis. Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą. Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinant sąnaudų paskirstymą paslaugoms, lyginti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Nustatyta, kad duomenys sutampa. Patikrinus ar B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, įsitikinta, kad Įmonės pateikti duomenys atitinka RVA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.5 priedas pridedamas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tokios sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu nenustatytos.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinant turto duomenų skirtinguose RVA prieduose tarpusavio atitiktį nustatyta, kad Įmonės užpildytuose RVA 1 ir 2 prieduose nurodyti turto duomenys nesutampa. RVA 1 priede IMNT likutinė vertė sudaro 1.530.538 Eur., o 2 priede IMNT likutinė vertė siekia 1.214.422 Eur. Įmonė pateikė paaiškinimą dėl šios vertės neatitikimo.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinant sąnaudų duomenų skirtinguose RVA prieduose tarpusavio atitiktį, nustatyta, kad Įmonės užpildytuose skirtinguose RVA prieduose sąnaudų duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Įmonės užpildytuose skirtinguose RVA prieduose matematinių klaidų neradome.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Palyginę RVA 1 priedo duomenis su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ ir RVA 12 priedo duomenis su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“, nesutapimų nenustatėme.

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 „Baltijos auditas“ ir ko
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435
Konstitucijos pr. 9-63, Vilnius

Auditorius - direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349



2022-04-29