

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS “BIRŠTONO ŠILUMA”**

**Sutartų procedūrų ataskaita**

**dėl reguliuojamosios veiklos metinių ataskaitų patikros**

2024-05-15

Vilnius



## SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

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

### Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Birštono šiluma“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 m. ataskaitinį laikotarpį, parengtose 2024-05-15, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Birštono šiluma“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### Tarybos ir UAB „Birštono šiluma“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Birštono šiluma“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Birštono šiluma“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

### Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Birštono šiluma“, 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 buhalterijų profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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

### Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Birštono šiluma“, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:







Patikrinus nenustatyta, turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir 5 atsitiktine tvarka pasirinkti turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumai nenustatyti.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir 5 atsitiktine tvarka pasirinkti turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad ataskaitinių metų nusidėvėjimo sąnaudos atrinktiems turto vienetams atitinka RAS aprašo nuostatas, tačiau sukaupto nusidėvėjimo skaičiavimo patikrinimas negalimas dėl istorinių duomenų bei istoriškai taikytų nusidėvėjimo skaičiavimo principų trūkumo.

#### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

#### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) kiekvienoje sistemoje ir paprašyta Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

Peržiūrėjus gautus Įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Pridedame paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.





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

##### **4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)**

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 3.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys atitinka.

b) Koregavimų atlikta nebuvo.

##### **4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)**

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

##### **4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

Atliekant DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą atsitiktine tvarka buvo atrinkta:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje (tiesiogiai priskirta tik vienam verslo vienetui, todėl atrinkti tik 2 DU vienetai) ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama)

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų 5 DU vienetai ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama)

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 3 DU vienetai (5 nėra) ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa. Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą (pridedama)

##### **4.2.1<sup>1</sup>. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

Netaikoma

##### **4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas**

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.





### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Tikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nenustatyti.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nenustatyti.

### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atitinka.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės paaiškinimai pateikti.

### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų įrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

Patikrinus įsitikinta, kad visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Duomenys atitinka.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikros metu nustatyta, jog Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

RVA matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Tikrinta RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

Pridedame:

UAB „Birštono šiluma“ paaiškinimus;

UAB „Birštono šiluma“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Birštono šiluma“ RAS aprašą.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Romanas Skrebnevskis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

2023 m. gegužės 15 d.

Vilnius