

## Faktinių pastebėjimų ataskaita

AB „Amber Grid“ vadovybei

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Amber Grid“ (toliau – „Įmonė“) 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Procedūros atliktos remiantis 2020 m. rugsėjo 30 d. pasirašyta Finansinių ataskaitų audito paslaugų pirkimo – pardavimo sutartimi, kurios šalys yra „UAB PricewaterhouseCoopers“ ir AB „Amber Grid“.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už reguliuojamosios veiklos ataskaitų parengimą ir pateikimą.

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi 4400-uju Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“ ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinei energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priede.

---

### Atliktos procedūros ir faktiniai pastebėjimai

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

<b>1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas</b>
---

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis (RVA Priedai: 1,4,6). Pritaikėme standartinę formulę procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>10%) gavome Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitos („RVA ataskaita“) skirtumų santrauką ir paaiškinimus pridedame kaip priedą Nr. 1.

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

<b>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</b>
---

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Duomenys sutampa.

Įmonės parengtas RAS turto sąrašas, naudotas procedūroms atlikti, pateiktas kartu su RVA ataskaita.

- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija. Duomenys sutampa.

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

- a) – b) IMNT turtas, įsigytas tiek savomis lėšomis, tiek ir dotacijomis, yra apskaitomos tose pačiose DK sąskaitose. Todėl 2.2.1 a) bei b) procedūros punktai buvo atlikti kartu su 2.1.1. b) procedūros punktu. Mes palyginome IMNT turto įsigijimo vertę bei sukauptą nusidėvėjimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje, taip pat IMNT likutinę vertę laikotarpio pabaigoje su DK informacija, skirtumų nenustatėme. RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), bei per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija.
- c) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, nebuvo.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) RAS turto sąrašo informacija, įskaitant ir perkainojimo vertės sumą, buvo sutikrinta su DK informacija. Skirtumų nenustatėme.
- b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų nebuvo.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Gavome Įmonės patvirtinimą, kad nėra nenaudojamo turto, kuris būtų įtrauktas į RAB vertę.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinome suderinimo faktą. RAS turto sąrašė Įmonė nurodė turto vienetų, suderintų per ataskaitinį laikotarpį (iš viso 48 turto vienetai), kuriuos sutikrinome su Tarybos nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gavome Įmonės patvirtinimą, kad tokio turto Įmonėje nėra.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma..

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

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas. Gavome nusidėvėjimo normatyvus patvirtinančius nutarimus bei palyginome su RVA nurodytais nusidėvėjimo normatyvais. Taip pat, palyginome normatyvus RVA ir RAS apraše. Identifikavome skirtumą vienam turto vienetui nr.: 3210008, gavome Įmonės paaiškinimą, kad šis turto vienetas buvo perimtas iš AB Lietuvos dujos su normatyvu 0,2, o 2019 metais po rekonstrukcijos buvo prailgintas tarnavimo laikas ir nustatytas naujas normatyvas 0,1. Nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momento patikrinti neturėjome galimybių, nes RVA 3 pr. tokia informacija nėra nurodyta. Kitų skirtumų neidentifikavome.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus normatyvus visiems turto vienetams. Identifikavę neatitikimų daugiau kaip 800 turto vienetų, kreipėmės į Įmonę. Ji paaiškino, kad ši procedūra iš esmės negalėjo būti atlikta tiksliai, nes nemažai daliai turto vienetų, įvestų į eksploataciją (įgyvendintų investicijų), buvo padidinta jau esančių turto vienetų vertė. Pasak Įmonės, neatitikimai atsiranda remiantis 19.7 Aprašo punktu: „gamtinių dujų įmonės įgyvendintos investicijos, kurios neprailgina esamo turto naudingo tarnavimo laiko, nusidėvėjimo skaičiavimo pabaigos data turi būti lygi turto vieneto ar jo komponentės, su kuriuo ši investicija susijusi (inventorinis numeris sutampa), naudingo tarnavimo laiko pabaigos datai“. Įmonė pateikė kelias neatitikimų priežastis:

- 2013 m. Turtas gautas iš "Lietuvos dujų" 2005 metais jis buvo perkainotas ir prailgintas tarnavimo laikas;
- Pagrindinės komponentės nudėvimos per likusį tarnavimo laiką;
- Rekonstrukcija, vertės didinimas nudėvimi per likusį tarnavimo laiką;
- Avarinis rezervas.

Taip pat Įmonė mažesnius nei 2 metų neatitikimus laikė nereikšmingais (traktavo kaip paklaidą dėl apvalinimo) ir komentarų nepateikė.

- b) Iš kiekvienos 2020 metais įsigytų turto vienetų IMNT grupės atsirinkome po 5 vienetus, kurių įmonės lėšomis sukurta turto įsigijimo vertė didžiausia bei po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atvejais, kai IMNT turto grupėje turto vienetų buvo mažiau nei 10, procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetais atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų skirtumų (viršijančių 5 proc.) nenustatyta.
- c) Iš kiekvienos ankstesniais metais įsigytų turto vienetų IMNT grupės atsirinkome 5 vienetus, kurių įmonės lėšomis sukurta turto likutinė vertė didžiausia bei 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atvejais, kai IMNT turto grupėje turto vienetų buvo mažiau nei 10, procedūrai buvo pasirinkti visi turto vienetai. Atrinktiems turto vienetais atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimo patikrinimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis. Perskaičiuojant metinį nusidėvėjimą, reikšmingų skirtumų (viršijančių 5% nenustatyta). Sukaupto nusidėvėjimo perskaičiuoti negalėjome 17 iš 75 pasirinktų vienetų, nes perskaičiavimui nėra pakankamai duomenų (skirtingi laikotarpių normatyvų taikymai, Metodikų pokyčiai dėl nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momento, rekonstrukcijų įtaka). Kitiems 58 turto vienetais neatitikimų (viršijančių 5 proc.) nenustatėme.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Gavome įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomo sąnaudų grupei) bei gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius to turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatėme.
- c) Gavome įmonės patvirtinimą, kad bendram veiklos palaikymui priskirto turto nėra.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi kartu su RVA pateiktame sąraše esantys turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (toliau - Kriterijai) atitinka RAS aprašo informaciją. Įsitikinome, kad jų reikšmės, nurodytos prie kaštų centrų, pagal kuriuos turtas arba sąnaudos priskiriami tiesiogiai paslaugai, yra lygios 100 proc. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto Kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Duomenys sutampa.

### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Gavome įmonės patvirtinimą, kad tiesiogiai priskirto turto paslaugoms nėra.
- b) Pateiktas RVA 2 priedas nesudaro galimybės nustatyti, kaip konkretūs turto vienetai yra priskirti paslaugoms. Jis pateikia informaciją apie turto vienetų, sukurtų įmonės lėšomis, agreguotą vertę (įtraukiamą į RAB) bei į RAB neįtraukiamų turto vienetų agreguotą vertę, kurios smulkiau skirstomos į turto vienetus, sukurtus dotacijų (subsidijų) lėšomis, vartotojų įmokų lėšomis bei į kitas grupes. Tačiau galimybę patikrinti, ar turtas yra teisingai paskirstytas paslaugoms, turėjome pasitelkę RAS turto sąrašą, kadangi jame yra išskirtas stulpelis su nurodytu Kriterijaus dydžiu Tranzito ir/ar



Perdavimo paslaugų priskyrimui. RAS turto sąraše patikrinome, ar nurodyti Kriterijai sutampa su RVA 5 priede nurodytais Kriterijų dydžiais. Duomenys sutampa.

c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendrai priskiriamo turto nėra.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Nereguliuojamos veiklos pajamos apima vamzdynų priežiūros pajamas bei kompensacijas iš darbuotojų už Įmonės automobilių naudojimo viršytus limitus. Joms gauti nėra naudojamas arba neidentifikuojamas turtas, todėl jo nėra priskirta. Turto nėra priskirta šioms reguliuojamos veiklos paslaugoms: balansavimui, kitoms su gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetu susijusioms paslaugoms. Įmonė paaiškino, kodėl šioms paslaugoms nėra priskiriama jokie turto, pateikdama tokius atsakymus:

- Balansavimas - balansavimas gamtinių dujų perdavimo sistemoje apima balansavimą su sistemos naudotojais (rinkos dalyviai/sistemos naudotojai, dalyvaujantys perdavimo sistemos balansavime). Dujų kiekis privalo būti subalansuotas, kad sistema galėtų veikti tinkamai. Apskaitomos iš šios veiklos susidariusios dujų pardavimo pajamos ir dujų sąnaudos bei mokestis Tarybai, kadangi jis skaičiuojamas ir nuo balansavimo pajamų.
- Kitos - šiai veiklai vykdyti nėra identifikuojama turto, todėl neskaičiuojamas ir nusidėvėjimas.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Skirtumų nenustatėme tarp RVA 2 ir 4 prieduose nurodytų ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų bei RAS turto sąrašo. Duomenys sutampa.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA sutapo su DK informacija, kuri buvo naudota metinio audito procedūrų metu. Nustatėme neatitikimus 2.650 t. EUR, tačiau gavome paaiškinimus iš kliento, jog sumos neatitinka dėl dotacijos pajamų, kurios FA yra sudengiamos su sąnaudomis (2.647 tEUR) ir finansinių pajamų (3 tEUR). Kitų neatitikimų neradome.

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutapo su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK informacija). Skirtumų nenustatėme.
- b) Neaktualu.

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Gavome įmonės patvirtinimą, kad pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą nėra.

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

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

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Duomenys sutampa.
- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą:
  - K1 Nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimas;
  - K2 Nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimas;
  - K3 Sąnaudų eliminavimas dėl papildomų atostogų pagal kolektyvinę sutartį.

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

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinių duomenimis: DU apskaitos žiniaraščiais bei buhalterinės apskaitos duomenimis. Duomenys sutampa.

### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Visos darbo užmokesčio sąnaudos yra paskirstomos netiesiogiai;
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų (skyriaus lygmenyje) atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir:
  - patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Duomenys sutampa.
  - gavome Įmonės paaiškinimus dėl sąnaudų netiesioginio paskirstymo paslaugoms per kaštų centrus. Atrinkti skyriai priklausė penkiems kaštų centrams: Dujotiekio eksploatavimo kaštų centrui, Jauniūnų DKS eksploatavimo kaštų centrui, DSS eksploatavimo kaštų centrui, Finansų valdymo paslaugų, pardavimų ir administravimo paslaugų kaštų centrui ir Inžinerinių-techninių paslaugų kaštų centrui, pagal kuriuos sąnaudos netiesiogiai paskirstomos perdavimo bei tranzito paslaugoms.
- c) Bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų Įmonėje nėra.

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

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Pajamų, susijusių su nereguliuojamos veiklos paslaugomis, nėra. Nustatyta, kad DU sąnaudų nėra priskirta reguliuojamos veiklos paslaugai - balansavimui. Įmonė pateikė komentarą, pagrindžiantį, kodėl paslauga gali būti teikiama nenaudojant žmogiškųjų resursų: procesas yra automatizuotas, o duomenys apie perduotą dujų kiekį automatiškai gaunami iš DAP dujų apskaitos sistemos ir per buhalterinės apskaitos sistemą Scala sąskaitos išrašomos automatiškai, todėl DU sąnaudų, susijusių su šia paslauga, nesusidaro.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis tik bendra suma, nes detaliau tiksliai palyginti nėra pakankamai duomenų. Įmonė paaiškino, kad TU 5.1., kaip TU reikalauja, yra sudaryta pagal pasirinktinai PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS, Amber Grid AB ją pildo pagal padalinius. Bendros sumos duomenys sutampa.

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priedo duomenimis. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar TU 5.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją. Duomenys sutampa.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 5.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis. Duomenys sutampa.
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo informaciją. Duomenys sutampa.
- c) stulpelių C-D informacija atitiko DK ir DK dimensių duomenis. Patikrinome, ar priede nurodyta informacija sutapo su DK duomenimis ir DK sąsajomis. Duomenys sutampa.
- d) reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Bendrai atlikti koregavimai susiję su:
  - K1 - IMNT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimu;
  - K2 - IMNT perskaičiuoto nusidėvėjimo įkėlimu;
  - K3 - nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimu;
  - K4 - nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimu;
  - K5 - sąnaudų eliminavimu dėl papildomų atostogų pagal kolektyvinę sutartį;
  - K6 - sąnaudų įkėlimu dėl papildomų atostogų pagal kolektyvinę sutartį;

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.3 priedo duomenys sutampa su RVA 4 priedo informacija. Duomenys sutampa.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstytinoms, nenustatyta.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) Gavome DK sąskaitų, priskirtų stulpeliuose RVA 4 pr. . II.7.5-7.9, II.9.1,2, II.11.1,3, II.12.9 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms.
- b) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Atitinkamos sąnaudos nepateko į Aprašo nepaskirstomų sąnaudų apimtį, arba pateko, tačiau neviršijo Aprašo nustatytų ribų. Neatitikimų nenustatėme.
- c) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome po 5 įrašus kiekvienai sąnaudų grupei ir patikrinome, ar sąnaudos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatėme.

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

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 4 priedo duomenis. Duomenys sutampa.
- b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Duomenys sutampa.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus:
  - K1 - IMNT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas;
  - K2 - INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas;
  - K3 - Nepaskirstomų sąnaudų pagal sąnaudų pogrupį eliminavimas;
  - K4 - Nepaskirstomų sąnaudų pagal finansavimo šaltinį eliminavimas;
  - K5 - Sąnaudų eliminavimas dėl papildomų atostogų pagal kolektyvinę sutartį;
  - K6 - Sąnaudų įkėlimas dėl papildomų atostogų pagal kolektyvinę sutartį.



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

- a) Pasirinkome tris tiesiogiai priskiriamų sąnaudų kategorijas: gamtinių dujų perdavimas, gamtinių dujų tranzitas ir SGDT lėšų administravimas. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš perdavimo ir tranzito sąnaudų kategorijų bei 6 (visus buvusius) įrašus SGDT lėšų administravimo kategorijos ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl tų sąnaudų pirminio priskyrimo. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl tiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:
- Perdavimas – atrinkti įrašai (7) apskaityti 60000 ir 60003 DK sąskaitose yra susiję su techninio balansavimo sąnaudomis. Techninis balansavimas su kitais infrastruktūros operatoriais atsiranda jeigu iš kitos perdavimo sistemos fiziškai patiekiamas mažesnis dujų energijos kiekis nei užskaitoma komerciškai (nominuotas) arba jei į kitą perdavimo sistemą yra fiziškai perduodamas didesnis dujų energijos kiekis nei užskaitoma komerciškai (nominuotas). Techninis balansavimas reikalingas fiziškai subalansuoti gamtinių dujų srautus, kad tinkamai veiktų visa perdavimo veikla. Kita dalis atrinktų įrašų (3) apskaitytų 62001 DK sąskaitoje susiję su sąnaudomis atsiradusiomis dėl Įmonės veikloje naudoto turto pardavimo, pvz. senas vamzdynas kaip metalo laužas. Kadangi nuo turto buvo gauta grąža, tuomet iš šio turto gautos pajamos priskiriamos perdavimo produkto pajamoms, kurios įtakoja pajamų lygį, o ne priskiriamos kitoms su gamtinių dujų perdavimo veiklos verslo vienetu susijusios paslaugoms.
  - Tranzitas – atrinkti įrašai (10) apskaityti 60004 DK sąskaitoje yra susiję su sąnaudomis, susidariusiomis tranzito paslaugų tiekime, kaip sąnaudos dėl dujų kaloringumo skirtumo. Priskiriama tranzito paslaugai.
  - Suskystintų gamtinių dujų terminalo (SGDT) operatoriui skirtų lėšų administravimo paslaugai - atrinkti įrašai (6) apskaityti 60798 DK sąskaitoje su 753 produktu yra susiję su sąnaudomis, susidariusiomis dėl teisinių (bylinėjimosi) sąnaudų dėl SGDT lėšų surinkimo.
- b) Pasirinkome tris netiesiogiai priskiriamų sąnaudų kategorijas: DSS eksploatavimo kaštų centras, Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras, Šakių DAS eksploatavimo kaštų centras. Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų iš kiekvieno kaštų centro. Įmonė pateikė tokius komentarus dėl netiesiogiai paslaugoms paskirtų sąnaudų:
- Dujotiekio eksploatavimo kaštų centras – sąnaudos kaštų centrui priskirtos pagal padalinį, t.y. pagal atliekamas funkcijas. Pagal RAS aprašą (19.2 punktas) Dujotiekio eksploatavimo kaštų centro sąnaudos priskiriamos perdavimui ir tranzitui, nes dalyvauja šių paslaugų teikime pagal numatytą paskirstymo kriterijaus reikšmę. Dujų skirstymo stočių (DSS) eksploatavimo kaštų centras – sąnaudos kaštų centrui priskirtos pagal padalinį, t.y. pagal atliekamas funkcijas. Pagal RAS aprašą (19.1 punktas) Dujų skirstymo stočių (DSS) eksploatavimo kaštų centro sąnaudos priskiriamos netiesiogiai perdavimui ir tranzitui pagal numatytą paskirstymo kriterijaus reikšmę.
  - Šakių DAS eksploatavimo kaštų centras – sąnaudos kaštų centrui priskirtos pagal padalinį, t.y. pagal atliekamas funkcijas. Pagal RAS aprašą (19.8 punktas) Šakių DAS eksploatavimo kaštų centro sąnaudos priskiriamos netiesiogiai perdavimui ir tranzitui pagal numatytą paskirstymo kriterijaus reikšmę.
- c) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad bendrųjų sąnaudų nėra.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitiko Aprašo nuostatas. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar visi kartu su RVA pateiktame sąraše esantys sąnaudų Kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Duomenys sutampa.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Visos Kriterijų reikšmės paskaičiuotos pagal RAS apraše numatytus kriterijus: pagal proporcijas, suderintas su Taryba, arba pagal perdavimui arba tranzitui transportuoto didžiausio dujų kiekio per parą istorinius duomenis, arba pagal panaudojimą. Skaičiavimų nukrypimų nuo RAS aprašo nepastebėjome.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto techninės užduoties 5.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome, ar B dalies duomenys atitinka RVA 4 ir 5 priedų informaciją. Duomenys sutampa.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

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

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

Patikrinome, ar turto duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 2 priedu. Duomenys sutampa.

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar pajamų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 4 bei 6 priedais. Duomenys sutampa.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys RVA 1 priede sutampa su RVA 4 bei 5 priedais. Duomenys sutampa.



#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visos RVA prieduose pateiktos lentelės parengtos be matematinių klaidų. Klaidų nenustatėme.

#### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Procedūra dujų sektoriui netaikoma.

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, mes nepareiškiame jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, galėtų iškilti kitų pastebėjimų, apie kuriuos mes Jus informuotume.

Mūsų ataskaita yra skirta tik 3-oje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir tik jūsų informavimui, ir ją draudžiama naudoti bet kuriam kitam tikslui bei teikti trečiosioms šalims, išskyrus Tarybą. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė  
Partnerė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2021 m. balandžio 30 d.



**[monės komentarai:**

1	Perdavimo paslaugoje pajamų mažėjimas sudarė apie 4,4 mln. Eur dėl kliento AB "Achema" mažesnio vartojimų pajėgumų užsakymo ir mažesnio perduoto dujų kiekio bei dėl kitų klientų mažesnio nuolatinių metinių pajėgumų vidiniame išleidimo taške pirkimo, tačiau augo pajamos dėl perduoto gamtinių dujų kiekio vidiniame išleidimo taške iki 10,4 TWh ir per Kiemėnų DAS perduotą kiekį.
2	Pajamos sumažėjo dėl kliento AB "Achema" už vartojimo pajėgumus vidiniame išleidimo taške -2,4 mln. Eur ir už perduotą gamtinių dujų kiekį vidiniame išleidimo taške -1,5 mln. Eur.
3	Pagrindė augo pajamos dėl mokesčio už perduotą gamtinių dujų kiekį Kiemėnų DAS išleidimo taške.
4	Perdavimo paslaugoje 2020 m. augo pajamos už nuolatinius einamosios paros pajėgumus Kotlovkos DAS įleidimo taške +1,9 mln. Eur, už nuolatinius mėnesinius pajėgumus Kotlovkos DAS įleidimo taške +1,6 mln. Eur bei už nuolatinius ketvirtinius pajėgumus Klaipėdos DAS įleidimo taške +1,2 mln. Eur. Tranzito paslaugoje pranyko pajamos, nes nebebuvo už nuolatinius einamosios paros pajėgumus Šakių DAS išleidimo taške, už nuolatinius einamosios paros pajėgumus Kotlovkos DAS įleidimo taške tranzitui bei už nuolatinius einamosios paros pajėgumus Kiemėnų DAS įleidimo taške tranzitui.
5	Perdavimo paslaugoje mažėjo pajamos apie 64 tūkst. Eur dėl prekių pardavimo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelno. Tranzito veikloje nuokrypis 0 Eur. Kitoje paslaugoje mažėjo pajamos iš vietinių bendro naudojimo dujų sistemų techninės priežiūros, nuomos pajamų ir kitų pajamų.
6	Perdavimo paslaugoje mažėjo pajamos apie 64 tūkst. Eur dėl prekių pardavimo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pelno. Tranzito veikloje nuokrypis 0 Eur. Kitoje paslaugoje mažėjo pajamos iš vietinių bendro naudojimo dujų sistemų techninės priežiūros, nuomos pajamų ir kitų pajamų.
7	Pagrindinė sąnaudų augimo priežastis - 2020 m. buvo pereita prie kompiuterinių darbo vietų nuomos modelio, kuomet buvo atsisakyta kompiuterinių nuosavybės, tokiu būdu kartu su kitų sistemų palaikymu išaugo IT sąnaudos apie 505 tūkst. Eur. Pastatų remontas rangos būdu + 98 tūkst. Eur.
8	2020 m. apie 200 tūkst. Eur išaugo mokesčio VERT'ui sąnaudos bei 135 tūkst. Eur NTM.
9	Pagrindė mažėjo dėl Parduoatų kitų prekių savikaina -198 tūkst. Eur bei Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos ( -103 tūkst. Eur) dėl mažos Jauniūnų kompresorinės stoties darbo apimties.
10	Pokytis apie 0 Eur, t.y. mažiau už 10 tūkst. ribą.
11	Dėl mažesnės gamtinių dujų kainos pajamos iš transportavimo srautų balansavimo (VAB "Gazprom") mažėjo Tranzito paslaugoje.
12	Tranzito paslaugoje ženkliai mažėjo (-3,2 mln. Eur arba -46 proc.) gamtinių dujų transportavimo srautų balansavimo (Gazprom) sąnaudos, kurios susidaro dėl dujų kaloringumo skirtumo pagrinde dėl ypatingai žemos dujų kainos savikainoje. Balansavimo paslaugoje 1,15 mln. Eur sumažėjo gamtinių dujų pardavimo sistemos balansavimui (sistemos naudotojai) sąnaudos.
13	Mažėjo pagrinde dėl Jauniūnų kompresorių stoties darbo nedidelių apimčių.
14	Dėl mažesnių sistemos naudotojų balansavimo apimčių mažiau buvo apskaityta disbalanso užmokesčio pajamų. Klientams pasirinkus daugiau trumpalaikių produktų, jie galėjo tinkamiau susiplanuoti srautus, todėl nuokrypių dėl kurių reikėtų balansuoti susidarė mažiau.
15	SGDT pajamų lygį nustato VERT. 2020 m. šis lygis 8,7 tūkst. Eur buvo mažesnis nei 2019 m.
16	Nusidėvėjimo sąnaudos mažėjo dėl perėjimo nuo nuosavų kompiuterių prie KDV modelio.
17	Didėjo dėl IT aptarnavimo ir informacinių sistemų nuomos sąnaudų pokyčio pagrinde sąlygoto KDV nuomos.
18	2020 m. pagrinde didėjo dėl darbuotojams priskaityto priedo už mokymų sąnaudų.