

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Dokumentų elektroniniu
pavidalu pasirašė DAINIUS
AICEKONIS
Data: 2020-06-12 13:22:38
Paskirtis: Tvirtinui
Vieta: Vilnius

**APSKAITOS IR MOKESČIŲ
KONSULTACIJOS**



Vilnius, 2020 m. birželio 12 d.

UAB „Zarasų vandenys“
*2019 m. gruodžio 31 d.
reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio
patikros ataskaita*



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2019 m. lapkričio 22 d. sutarties Nr. 2019/11/22 UAB tarp „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Zarasų vandenys“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Zarasų vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Zarasų vandenys“ 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, kurias 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai, žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) *Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.*

b) *Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.*

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

a) *Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.*

b) *Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.*



c) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto vartotojų lėšomis sąrašas. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 turto vnt. ir sutikrinome kiekvieno turto vnt. lygmeniu duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nesuderinto turto.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.



2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) *Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų.*
- b) *Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:
Iš kiekvienos IMNT grupės atrankos būdu atrinkome turto vienetus. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimus remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- c) *Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:
Iš kiekvienos IMNT grupės atrankos būdu atrinkome turto vienetus. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimus remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.*

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) *Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąraše atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus kiekvienam Verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*
- b) *Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąraše atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*
- c) *Iš bendram veiklos palaikymui naudojamą turto sąraše atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo nuostatomis nenustatėme neatitikimų.*
- b) *Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.*

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Visiems 2.4.1. punkte atrinktiems turto vienetams RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) *Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.*
- c) *Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.*



2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

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 (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių paslaugų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad bendra pajamų suma sutinka.*
- b) *Pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, kurie atliekami laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų. Pajamų pirminio priskyrimo skaičiavimų paaiškinimai gauti ir peržiūrėti.*

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) *Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- b) *Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*



4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa. Nustačius skirtumus gauti įmonės paaiškinimai. Žr. „Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties“.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai, netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą. Žr. „Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties“.

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. Įmonė neturi tokių paslaugų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*
- b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 1B priedo duomenis.*
- c) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.*
- d) *Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*



5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 3.3 priedo stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nepriskirtų nepaskirstomoms sąnaudos sąnaudų nenustatėme.*
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.*

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK duomenis.*
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".*

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Tiesioginės sąnaudos:

Pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".

Netiesioginės sąnaudos:

Gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".



Bendrosios sąnaudos:

Gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žr. "Aiškinamasis raštas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitos patikros techninės užduoties".

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.*
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.*
- c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.*

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.



6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) *Netaikoma.*
- b) *Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.*
Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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 nepareiškiamo.

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 „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“.

Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215

Auditorius Dainius Vaičekonis

2020 m. birželio 12 d.

