

# ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2018 m. gegužės 21 d., audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 0521/01 ir 2020 m. sausio 02 d. papildomą susitarimą Nr. 1 prie sutarties Nr.0521/1 sudaryta tarp UAB „Molėtų šiluma“ ir UAB „Audit&Accounting“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Molėtų šiluma“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 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 „Molėtų šiluma“ 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusi ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų polychiams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai, priedai 1.1 ir 1.2.

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

#### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Mums nebuvo pateiktas RAS turto sąrašas tokiu detalumu kaip apibrėžta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad negali suformuoti dėl programos galimybių RAS turto sąrašo. Tolesnėse procedūrose naudojome RVA 2 priedą.
- b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RVA 2 priedą su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąrašė bendra suma sutampa su DK informacija.

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

- a) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Netaikoma - Įmonė per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigijusi IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis).
- c) Netaikoma - Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

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

Įmonė nepateikė Tarybos nutarimų (pažymų), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, todėl negalėjome patikrinti, ar ši vertė sutampa su RVA 2 priedo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Netaikoma - įmonėje perkainoto turto nėra.
- b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - įmonės Vadovybė pateikė paaiškinimus, kad įmonėje nėra nenaudojamo turto.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį patikrinome suderinimo faktą t.y. patikrinome, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RVA 2 priede.

### 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

Patikrinome ir gavome įmonės paaiškinimus, kad įmonė neturi žemiau nurodytos IMNT kategorijos turto:

- 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.

### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) - b) 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 nustatėme jokių skirtumų. Rekomenduojame sistemos aprašo 5 Priede papildyti informaciją apie Komisijos nutarimus, kuriais suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas, išskyrus 2.3.2. b) dalyje aptartą atvejį.

### 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. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo

perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis. Nustatėme, kad yra IT turto vienetų, kuriems įmonė skaičiuoja nusidėvėjimą nesuderintam turtui ir priskiria leidžiamai priskirti turto vertei.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RVA 2 priedo duomenimis. Nustatyta, kad turtui, įsigytam iki 2019 m. sausio 1 d., Įmonė suskaičiavo likutines vertes ir sukauptą nusidėvėjimą pradedant skaičiuoti nuo turto įvedimo į eksploataciją datos. Įmonė pateikė ne visų turto vienetų taikymo šilumos kainoje datas, todėl šiems turto vienetams šios procedūros atlikti negalėjome.

### 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 RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome po 1 turto vienetą sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus, ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

### 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 patikrinta ar RVA 2 priedo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta.

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

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

Patikrinta ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirto pajamos, bet nėra priskirta jokio IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Tokių atvejų nenustatyta.

### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2 priede 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 registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – 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 duomenys sutampa.

b) Netaikoma.

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą priskirtos nereguliuojamai veiklai, tačiau nėra priskirta sąnaudų, susijusių su šiomis pajamomis nereguliuojamai veiklai. Tai neatitinka 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 DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančią informaciją, išskyrus 3.1 priede nurodytą K1 koregavimą 1 305,79 Eur. dėl papildomos 2 atostogų dienos numatytos pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagal VERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą: “ K1 koregavimas atliktas dėl papildomos 2 atostogų dienų numatytos pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagal VERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.”

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

### 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 yra 12 427,41 Eur skirtumas dėl atostoginių kaupinių 15 693,60 Eur., kurie įtraukti 3.1 priede. E stulpelyje, ir pašalpų ir kitos susijusios išmokos 3 266,19 Eur., kurie neįtraukti 3.1 priede. E stulpelyje, tai yra darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje darbo užmokesčio sąnaudos yra 381 360,34 Eur, o DU suvestinės stulpelyje E yra 393 787,75 Eur.

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 (du) DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:
- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
  - pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą – Priedas 4.2.1
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 (du) DU vienetus ir:
- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
  - pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) - Priedas 4.2.1
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 4 (keturis) DU vienetus ir:
- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
  - pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą Priedas 4.2.1
- Rekomenduojame Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą papildyti darbo užmokesčio sąnaudų paskirstymo tvarka.

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

Patikrinus nustatyta, kad yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Gautas įmonės paaiškinimas – „Šioms pajamoms DU sąnaudų nėra priskirta, dėl per mažo darbo laiko sunaudojimo.“

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

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančią informaciją, išskyrus 3.1 priede nurodytą K1 koregavimą 1 305,79 Eur. dėl papildomų 2 atostogų dienų, numatytų pagal kolektyvinę sutartį profsąjungos nariams, kurios pagal VERT patvirtintus sąnaudų paskirstymo aprašo reikalavimų 41.9 punktą šios sąnaudos yra nepaskirstomos.

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

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

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
- d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. H-J stulpeliuose.

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

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

Patikrinę, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 41 p., nustatėme, kad tokių sąnaudų nėra.

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

*Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:*

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

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

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 3.4 priedo F-G stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.4 H-I stulpeliuose.

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

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2.

## b) Netiesioginės sąnaudos

Įmonėje yra vienas sąnaudų centras (tiek skirstomos sąnaudos) (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), už gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir visų įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.3.

## b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.4.

## 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 6 priedas) 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

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 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.

**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, nusutatėme, kad jie sutampa.

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

Netaikoma.

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

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per 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 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) Palyginę duomenis RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų. Palyginę duomenis RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

b) Netaikoma

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie 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 “Audit&Accounting”  
J.Basanavičiaus g.74, Utena  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489  
Direktorė Laima Mikšytė  
2020 m. rugsėjo 10 d  
Utena