

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 pagal 2018 m. gegužės 21 d. sutarties Nr. 0521/01 ir 2020 m. sausio 02 d. papildomą susitarimą Nr. 1 prie sutarties Nr. 0521/1, sudarytą tarp UAB “Audit Accounting” ir UAB „Molėtų šiluma“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Molėtų šiluma“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 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. 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 pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pridedame Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis. (1 Priedas Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas)

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Įmonė nepateikė atskiro RAS turto sąrašo. Iš Įmonės gautas paaiškinimas, kad RAS turto sąrašą atitinka RVA 2 priedas. Todėl tolimesnės IMNT procedūros atliekamos su RVA 2 priedu.
- b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RVA 2 priede su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RVA 2 priede 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 bendra vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodyto turto finansuoto dotacijomis įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Gavome įmonės patvirtinimą, kad nėra turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės taikomą apskaitos politiką, 2020 m. gruodžio 31 d. nėra turto apskaitomo perkainota verte.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės Vadovybės paaiškinimus ir mūsų finansinių ataskaitų audito procedūrų metu surinktus duomenis, Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo.

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

Įmonė neturi aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p. nurodyto IMNT kategorijų.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

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 RVA 2 priede 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) Nusidėvėjimo skaičiavimo 2020 m. įsigytam turtui neatliktas, nes įmonė 2020 m. neįsigijo turto, kuris būtų suderintas su VERT.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RVA 2 priede duomenimis. Rezultatą vertinome IMNT grupių lygmeniu: nustatėme bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikome visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą. Neatitikimų nenustatyta.

Rekomenduojame atsižvelgiant į 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ 2.3 papunktį, kuris nurodo, kad šiuo nutarimu patvirtinto Aprašo 30.3 papunktis taikomas tik investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios detalčiau aprašyti ir taikyti šią nuostatą.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo RVA 2 priede atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta. (Priedas 2.4)
- Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome 1 turto vienetą (vienas turto vienetas priskirtas) kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikėme Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. (Priedas 2.4)
- Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo RVA 2 priede patikrinome 5 turto vienetų bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta. (Priedas 2.4)

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 priede 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

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 jokie 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 registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	993 259	993 259	0

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	461 970	174	462 144	0
Šilumos perdavimo VV	239 768	0,00	239 768	0
Mažmeninio aptarnavimo VV	17 591	0,00	17 591	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	0	0,00	0	0
Nereguliuojamos veiklos VV	2 968	174	3 142	0
Karšto vandens skaitliukų aptarnavimo pajamos	15 307	0,00	15 307	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	0	0,00	0	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0,00	0,00	0
Nepriskirta	0	0,00	0	0
Karšto vandens tiekimo VV	255 309	0,00	255 309	0
Iš viso	993 261	348	993 261	0

b) Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui. Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	347	174	174	0

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos 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 DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančią informaciją. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

b) F stulpelyje atliktas koregavimas dėl atostogų rezervo priskyrimo nepaskirstomos sąnaudos 2 papildomos dienos.

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 duomenys nesutampa 1088,27 Eur dėl atostogų rezervo priskyrimo nepaskirstomos sąnaudos 2 papildomos dienos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.
- Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.
- Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Nereguliuojama veikla	3 142	0

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio pateiktus ataskaitinio laikotarpio personalo duomenis verslo vienetų detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas, su RVA duomenimis skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 5 Priedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 5 Priedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- c) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių C- D informacija atitinka DK. DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. H-J stulpeliuose ir šalia sąnaudų, esančiose eilutėse, kurių koregavimo suma viršija 10 proc. koreguojamos sumos vertės.

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)

Patikrinome ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Tokių sąnaudų nebuvo nustatyta.

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 nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nebuvo nustatyta, todėl padvigubinti tikrinimo imtį nebuvo poreikio. Nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo D stulpelį:

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai (Priedas 5.4.2) kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugau nurodytoje sistemoje teikti.
- b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus (Priedas 5.4.2) pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.
- c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus (Priedas 5.4.2) pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti..

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.
- c) Patikrinę ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės pagal RAS aprašo nuostatas neatitikimų nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės žpildyto TU 3.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

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 RVA 1-ame ir 2-ame prieduose, nustatėme, kad jie sutampa. Patikrinti galėjome turto duomenis tik šiuose prieduose: Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetų

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

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatyta.

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,

Auditorė, direktorė Laima Mikšytė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519
2021 m. gegužės 31 d.

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.