



**AUDIT CONTRACT
FOR 2021**

**2021 M.
AUDITO SUTARTIS** / AE 2326

Vilnius, 2021 m. 08 - 20

between:

Akmenės Energija UAB

Legal address: Nepriklausomybės avenue 1A, LT-85126, Naujoji Akmenė

Company code: 153251171

VAT code: LT532511716

Represented by: Director Albertas Valančius
(hereinafter referred to as the Client)

tarp:

UAB „Akmenės Energija“ Juridinis adresas:
Nepriklausomybės al. 1A, LT-85126, Naujoji Akmenė

Įmonės kodas: 153251171

PVM kodas: LT532511716

Atstovaujama: Direktorius Alberto Valančiaus
(toliau vadinama Klientu)

and

ir

KPMG Baltics, UAB

Legal address: Lvovo str. 101, Vilnius, LT-08104,
Company code: 111494971,

Represented by: represented by the Audit Director
Vilmantas Karalius, acting in accordance with
authorisation dated 31 December 2020 (hereinafter
referred to as the Auditor)

„KPMG Baltics“, UAB

Juridinis adresas: Lvovo g. 101, Vilnius, LT-08104, Įmonės kodas: 111494971,

Atstovaujama: audito direktoriaus Vilmanto
Karaliaus, veikiančio pagal 2020 m. gruodžio 31
d. įgaliojimą (toliau vadinama Auditoriumi)

(hereinafter together referred to as the Parties and
each separately referred to as the Party).

(toliau kartu vadinami Šalimis, o kiekvienas
atskirai – Šalimi).

The Audit Contract (hereinafter referred to as the
Contract) shall set the following:

Šia Audito sutartimi (toliau vadinama Sutartimi)
susitariama:

SPECIAL TERMS

SPECIALIOSIOS SĄLYGOS

1. Services

Paslaugos

1.1 Audit of the Client's statutory financial
statements and summary financial statements
as at and for the year ending 30 September
2021 prepared in accordance with the
Lithuanian Business Accounting Standards,
and issuance of an auditor's report
(hereinafter referred to as the Auditor's
Report) thereon.

Kliento 2021 m. rugsėjo 30 d. ir tą dieną
pasibaigiančių metų finansinių ataskaitų bei
sutrumpintų finansinių ataskaitų, parengtų
pagal Verslo apskaitos standartus, auditas ir
auditoriaus išvados dėl jų pateikimas (toliau
vadinama Auditoriaus išvada).

1.2 The following procedures (hereinafter referred
to as the Procedures) for the year ending 30

Kliento 2021 m. rugsėjo 30 d., ir tą dieną
pasibaigiančių metų, reguliuojamosios veiklos

September 2021 on the regulated activity costs report (hereinafter – RAR) - Appendix No 3.

The Procedures described in the Appendix No 3 are based on terms of reference of the verification of regulated activity reports, governed by Resolution No O3E-386 (hereinafter referred to as the Resolution) dated 2 September 2019 of the national Energy Regulation Council (hereinafter referred to as the NERC).

1.3 The procedures that the Auditor will perform are intended for the Client and NERC. The aim of the Procedures is to perform the agreed upon procedures, the results of which would be used by the NERC to assess whether the data presented in the annual RAR of the Client are in compliance with the requirements set by the Council.

1.4 Based on the performed Procedures, provided in section 1.2, the Auditor will issue the report on factual findings (hereinafter referred to as the Report) for the year ended 30 September 2021, which is provided as Appendix No. 4 to this Contract. The report from that in Appendix 4 may be adjusted to reflect the procedures actually performed.

2. Language

2.1 The financial statements and financial information prepared in accordance with the requirements specified in 1.1 ir 1.2, are to be prepared and issued by the Client in Lithuanian. The Auditor's Report and Report are to be issued by the Auditor in Lithuanian.

3. Deadlines

3.1 For the purposes of audit and other Services referred to herein, the Client shall prepare the information requested by the Auditor no later than by:

- Audit of the financial statements and summary financial statements - **21 November 2021**;
- Procedures for the statements of regulated activity costs – **16 December 2021**.

sąnaudų ataskaitos (toliau – RVA) procedūros (toliau vadinama Procedūromis) – Priedas 3.

Priede 3 numatytos procedūros yra paruoštos pagal Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį, kurią reglamentuoja Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos (toliau – VERT) 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimas Nr. O3E-386 (toliau – Nutarimas).

Procedūros, kurias atliks Auditorius, yra skirtos tik Klientui ir VERT, ir Procedūrų tikslas yra atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus VERT naudotų vertinant, ar Kliento metinėse RVA teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Remdamasis atliktomis Procedūromis, nurodytomis 1.2 punkte, Auditorius pateiks ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (toliau vadinama Ataskaita) dėl 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusių metų, nurodytą šios Sutarties priede Nr. 4. Ataskaita lyginant su nurodyta Priede 4 gali būti pakoreguota, kad atitiktų faktiškai atliktas procedūras).

Kalba

Klientas finansines ataskaitas ir finansinę informaciją, parengtas pagal 1.1 ir 1.2 punkte nurodytus reikalavimus, rengia ir pateikia lietuvių kalba. Auditorius Auditoriaus išvadą ir Ataskaitą pateikia lietuvių kalba.

Terminai

Audito ir kitų šioje Sutartyje numatytų Paslaugų tikslais Klientas įsipareigoja parengti Auditoriaus prašomą informaciją ne vėliau kaip iki:

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui – **2021 m. lapkričio 21 d.**
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų Procedūroms – **2021 m. gruodžio 16 d.**



If a significant part of the requested information is not prepared by the date indicated in this section, the Auditor has the right to postpone the completion of the audit for a double number of working days, counting how many days the Client was late in submitting all the information requested by the Auditor. However, if all the information requested by the Auditor is provided later than by

- Audit of the financial statements and summary financial statements - **28 November 2021**;
- Procedures for the statements of regulated activity costs – **23 December 2021**.

the Auditor has a right to postpone the completion of the audit to a date which the Auditor deems appropriate subject to the Auditor's work planning. In the latter case, the Client is liable as provided in section 1.3 of the General Terms.

- 3.2 The Client shall inform the Auditor about the year-end stock-take dates at least 15 calendar days in advance.

The Client shall ensure that the statutory financial statements prepared in accordance with the requirements specified in section 1, are completed and ready for audit no later than by:

- Financial statements and summary financial statements – **28 November 2021**;
- Statements of regulated activity costs – **23 December 2021**.

3.4 The Auditor's Report on the statutory financial statements prepared in accordance with the requirements specified in section 1.1, is to be issued to the Client by **31 December 2021**.

3.5 The Report specified in section 1.4, is to be issued to the Client by 25 January 2022.

4. Audit fee and payment

Jeigu reikšminga prašomos informacijos dalis neparengiama iki šiame punkte nurodytos datos, Auditorius turi teisę atidėti audito užbaigimą dvigubą skaičių darbo dienų, skaičiuojant kiek dienų Klientas vėlavo pateikti Auditoriui visą prašomą informaciją. Tačiau jeigu visa Auditoriaus prašoma Informacija pateikiama vėliau nei iki

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui - **2021 m. lapkričio 28 d.**;
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų procedūroms – **2021 m. gruodžio 23 d.**,

Auditorius turi teisę atidėti audito užbaigimą iki datos, kuri, Auditoriaus manymu, yra tinkama atsižvelgiant į Auditoriaus suplanuotus darbus. Pastaruoju atveju Klientui taikoma atsakomybė, numatyta Bendrųjų sąlygų 1.3 punkte.

Klientas įsipareigoja informuoti Auditorių apie metų pabaigos inventORIZACIJOS datas likus ne mažiau kaip 15 kalendorinių dienų.

Klientas privalo užtikrinti, kad finansinės ataskaitos, parengtos pagal 1 punkte nurodytus reikalavimus, yra parengtos ir pateiktos auditui ne vėliau kaip iki:

- Finansinės ataskaitos bei sutrumpintos finansinės ataskaitos – **2021 m. lapkričio 28 d.**;
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitos – **2021 m. gruodžio 23 d.**;

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų, parengtų pagal 1.1 punkte nurodytus reikalavimus, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki **2021 m. gruodžio 31 d.**

Ataskaita, nurodyta 1.4 punkte, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki 2022 m. sausio 25 d.

Užmokestis už auditą ir mokėjimai



4.1 For the Services referred to in Part 1 herein the Client undertakes to pay to the Auditor a fee of **EUR 12,200**, plus VAT.

4.2 The Parties agree that the Auditor shall submit the invoice through the electronic system E.sąskaita, and the Client shall pay the fee due within 10 days from the date when the relevant invoice was received in electronic system E.sąskaita as follows:

- 50% on completion of interim work, no later than 30 of September 2021;
- 30% on issuance of the Auditor's Report on the financial statements stated in section 1.1 of the Agreement unless the Client has provided the required information late, and such delay exceeds five calendar days. In the latter case, the last instalment shall be payable on the date which was set as the original deadline for the issuance of the Auditor's Report;
- 20% on issuance of the Report on the regulated activity financial statements stated in section 1.2

Už šios Sutarties 1 dalyje nurodytas Paslaugas Klientas įsipareigoja sumokėti Auditoriui **12 200 EUR** užmokestį, plus PVM.

Šalys susitaria, Auditorius PVM sąskaitas-faktūras pateiks per elektroninę sąskaitų sistemą E.sąskaita, o Klientas sumokės per 10 dienų nuo atitinkamos sąskaitos pateikimo į elektroninę sąskaitų sistemą E.sąskaita dienos tokia tvarka:

- 50 % pabaigus tarpinį darbą, ne vėliau kaip iki 2021 m. rugsėjo 30 d.;
- 30 % pateikus Auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų, nurodytų šios Sutarties 1.1 dalyje, išskyrus atvejus, kai Klientas vėluoja pateikti prašomą informaciją daugiau kaip penkias kalendorines dienas. Pastaruoju atveju paskutinė užmokesčio dalis bus mokėtina dieną, kuri buvo nustatyta kaip pirminis Auditoriaus išvados pateikimo terminas;
- 20% - pateikus Auditoriaus ataskaitą dėl reguliuojamos veiklos finansinių ataskaitų, nurodytų šios Sutarties 1.2 dalyje.

5. Responsible persons

5.1 On behalf of the Auditor:

Vilmantas Karalius
Audit director

On behalf of the Client:

Albertas Valančius
Director

Atsakingi asmenys

Auditoriaus vardu:

Vilmantas Karalius
Audito direktorius

Kliento vardu:

Albertas Valančius
Direktorius





la

5

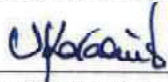
6.8

u

[Handwritten signature]



On behalf of KPMG Baltics, UAB / „KPMG Baltics“, UAB, vardu



Vilmantas Karalius, authorized person / įgaliotas asmuo

On behalf of Akmenės energija UAB / Akmenės energija UAB vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius



ANNEX No. 3
to
To AUDIT CONTRACT
FOR 2021

PRIEDAS Nr. 3 /AE 2326
prie
2021 AUDITO SUTARTIES

PATIKROS PROCEDŪROS

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
 - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
 - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
 - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (buhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
 - 1.4. DK dimensija - apskaitos informacijai priskiriamas papildomas požymis, kurio pagalba galima registruotus įrašus grupuoti bei analizuoti.
 - 1.5. DSAIS - Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
 - 1.6. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
 - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
 - 1.8. FA turto sąrašas - ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
 - 1.9. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
 - 1.10. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (iki 2019 m. birželio 30 d. – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija))¹.
 - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
 - 1.12. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
 - 1.13. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
 - 1.14. SND – Suskystintos naftos dujos.
 - 1.15. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
 - 1.16. SP – sąskaitų planas.
 - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
 - 1.18. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
 - 1.19. TU – techninė užduotis.

¹ Lietuvos Respublikos Seimas, 2019 m. vasario 14 d. Seimo plenariniame posėdyje priimdamas Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 161, 19, 191, 22, 23, 241, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 341, 36 ir 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymą Nr. XIII-1968 (toliau – Pakeitimo įstatymas), pritarė Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos (toliau – Inspekcija) prijungimui prie Komisijos bei numatė, jog nuo 2019 m. liepos 1 d. po reorganizacijos Komisija perims visas Inspekcijos teises ir pareigas, taip pat Komisijos pavadinimas bus pakeistas į Valstybinę energetikos reguliavimo tarybą (toliau – Taryba). Vyriausybė 2019 m. kovo 6 d. nutarimu Nr. 221 „Dėl sutikimo reorganizuoti Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos“ pritarė, kad Inspekcija būtų reorganizuojama jungimo būdu ir Inspekcija būtų prijungta prie Komisijos. Vadovaujantis Pakeitimo įstatymo 22 straipsnio 11 dalimi, kituose įstatymuose ir (ar) jų įgyvendinamuosiuose teisės aktuose vartojamus reorganizuojamų įstaigų pavadinimus „Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija“ ir „Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos“ atitinka institucijos pavadinimas „Valstybinė energetikos reguliavimo taryba“.

1.20. VV – verslo vienetas.

2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:

2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. – 3.11. punktuose.

2.2. Bendras veiklos užtikrinimas – Įmonės vidinės veiklos (funkcijos) būtinos Įmonės veiklos tęstinumui, kurioms atlikti naudojamų resursų negalima paskirstyti konkrečioms paslaugoms pagal priežastingumo principą t.y. nesiejamos su konkrečia paslauga (-omis).

2.3. KOG metodika – Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“;

2.4. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas konkrečiai paslaugai, sąnaudų centrui (netiesiogiai paslaugoms skirstomai grupei), bendram veiklos palaikymui arba nepaskirstomai kategorijai.

2.5. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

2.6. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, įsigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris², nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė.

2.7. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas LR energetikos įstatyme, LR šilumos ūkio įstatyme, LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, LR elektros energetikos įstatyme, LR gamtinių dujų įstatyme, LR finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

² Detali suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį suderintam turtui.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas Šiluma
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)		
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas</u> Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems³ pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: <i>Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i>	RVA 1,5,12 pr. ----- <i>Aprašo 7.4. p.p.</i>
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p)		
2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas	<u>2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas</u> a) Patikrinti, 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. Pastaba: <i>tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas¹ ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>
	b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>
2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<u>2.2.1. Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija. c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt.¹ ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.¹ Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus vartotojų lėšomis.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.12-24.4.13. p.p.</i>

³ Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas. Elektros ir Dujų sektoriams didesnis nei 10 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
	2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifiikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte. Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- Tarybos nutarimai ----- Aprašo 24.4.13. p.p.
	2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka⁴ bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.11. p.p.
	2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.10., 24.4.14. p.p.
	2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė⁴.	Tarybos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.9. p.p.
	2.2.6. Akecininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akecininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar: a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 25 p.

⁴ Bendru sąrašu suderinti turto vnt. (pvz., smulkus inventorius) tikrinami agreguotu lygmeniu t.y. bendra tokių vnt. suma lyginama su atitinkamo sąrašo suma.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
	2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas Patikrinti, ar visos 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. 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas a) Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais. b) Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.	Šiluma DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6. - 24.4.8, 24.4.15. p.p. Netaikoma
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.	RVA 4 pr. ----- RAS aprašas ----- Aprašo 30 p. Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas Tarybos priimti individualūs nutarimai

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės⁵ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą⁶ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą. c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės¹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą⁷ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.	Šiluma RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30 p.</i>
	<u>2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas</u> LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.	<i>Netaikoma</i>

⁵ IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo), RVA 4 priede (SND). Šios procedūros apimtyje: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė (taikoma visiems sektoriams), o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis, pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t. (taikoma Šilumos ir Vandens sektoriams).

⁶ Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

⁷ Neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. sukauptas ar metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų¹ kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų¹ bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 24.1.-24.3. p.p.
	2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) RAS turto sąrašc tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. b) 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) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių. 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p. RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- Aprašo 24.1 - 24.3 p.p. RAS turto sąrašas ----- KOG metodika ----- Aprašo 24.6 p. RVA 1,2 pr. ----- Aprašo 22-23 p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas Palyginti RAS turto sąrašą nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 2, 5-11 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)		
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.	DK, FA ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 27.1. p.p.
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 20-22 p.
	3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1 pr. ----- Aprašo 22 p.
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)		
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1) a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“ b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).	DK, FA ----- RVA 5 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 27.1 p.p.
	4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2) Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus ⁸ , atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 27.1 p.p.

⁸ Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas DU suvestinėje: a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2⁹ DU vienetus¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.</i> b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5¹⁰ (penkis) DU vienetus¹ ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i> c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5¹⁰ DU vienetus¹ ir: - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</i>	TU 3.1 pr. ----- Aprašo 32.1-32.3 p.p.
	4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.</i>	RVA 1, 5 pr. ----- Aprašo 31 p.
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). <i>Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)</i>	RVA 5-11 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- Aprašo 7.7, 46.2 p.p.
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)		

⁹ Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU vienetų.

¹⁰ Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptarnaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 10 DU vienetų.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: <i>tolėsnes sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.	DK, FA ----- RVA 1, 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27.1. p.p.</i>
	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).</i>	RVA 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27-28 p.</i> RAS aprašas ----- TU 3.2 pr. ----- DK ----- TU 3.2 pr. ----- TU 3.2 pr.
5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas	<u>5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: <i>tolėsnes nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u> Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>
	<u>5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)</u> Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras: a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ¹ ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.	RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 ----- DK ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas ¹¹	5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1) Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“. b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“. c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)	RVA 5 pr. ----- DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- Aprašo 31-32 p.
	5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2) Remiantis TU priedo D stulpelio informacija: a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų¹² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. b) Netiesioginės sąnaudos Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų¹² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Bendrosios sąnaudos Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų¹² pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.	DK, DK dimensijų ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- Aprašo 31-32 p.

¹¹ Bendru atveju Įmonės sąnaudų priskyrimą kategorijoms vykdo ūkinių operacijų registravimo apskaitos sistemoje metu, priskiriant sąnaudas tam tikrai DK sąskaitai ir (ar) DK dimensijai. Atitinkamai, ir patikros procedūros vykdomos remiantis DK ir (ar) DK dimensijų informacija.

¹² Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
5.5. Paskirstomųjų šilumos šaltinių paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Šilumos šaltinių paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti šilumos šaltinių paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar šilumos šaltinių paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar visos naudojamos šilumos šaltinių paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>
	<u>5.5.2. Šilumos šaltinių paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar Imonės užpildyto TU priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų šilumos šaltinių paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.	RVA 7, 8 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 3.5 pr. ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>
	<u>5.5.3. Kogeneracinių šilumos šaltinių paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių šilumos šaltinių dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos šilumos atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.	RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)		
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa	<u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>
	<u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	<i>Netaikoma</i>
	<u>6.1.3. Patikrinti ar šilumos šaltinių duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	RVA 1, 5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų</u>	RVA 1,2,5-12 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas
		Šiluma
6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa	<u>6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa</u> a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“; - RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“; - RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.	<i>Aprašo 62 p.</i>

ⁱ Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.

On behalf of KPMG Baltics, UAB / UAB „KPMG Baltics“ vardu

Vilmantas Karalius, Įgaliotas asmuo

On behalf of Akmenės energija, UAB / UAB „Akmenės energija“ vardu

Albertas Valančius, direktorius



ANNEX No. 4
To AUDIT CONTRACT
FOR 2021

PRIEDAS Nr. 4 / AE 2326
prie
2021 AUDITO SUTARTIES

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalį), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodyti datą). 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 ABC Įmonės 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

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

Jei procedūra negali būti atlikta - nurodyti priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):

–	turto	vnt.,	kurie	yra	FA,	tačiau	nėra	RVA;
–	turto	vnt.,	kurie	yra	RVA,	tačiau	nėra	FA;

– turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis

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

- a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras (atskleidžiant iš Įmonės gautą Tarybos nutarimų sąrašą) ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

- a) – b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

- a) – e) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).

Jeigu procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius viršijimą pateikti viršijimo sumos detalizaciją pagal turto grupes: linijos ir transformatoriai.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius įtraukimo į RAB faktą pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pateikti RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

b) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius reikšmingus skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu) ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto grupės lygmeniu).

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) – c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti turto vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį turto paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų turto vnt. priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

