

AUDIT CONTRACT FOR 2023

2023 AUDITO SUTARTIS

Vilnius, 2023 m.

between:

Gren Akmenė UAB

Legal address: Nepriklausomybės avenue 1A, LT-85126, Naujoji Akmenė
Company code: 153251171
VAT code: LT532511716
Electronic delivery box: 153251171
Represented by: Director Albertas Valančius
(hereinafter referred to as the Client)

and

KPMG Baltics, UAB

Legal address: Lviso st. 101, Vilnius, LT-08104,
Company code: 111494971,
Electronic delivery box: 111494971
Represented by: the Audit Director Vilmantas Karalius, acting in accordance with authorisation dated 31 December 2022
(hereinafter referred to as the Auditor)
(hereinafter together referred to as the Parties and each separately referred to as the Party).

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

SPECIAL TERMS

1. Services

1.1 Audit of the Client's statutory financial statements and summary financial statements as at and for the year ending 31 December 2023 prepared in accordance with the Lithuanian Financial Reporting Standards and issuance of an auditor's report (hereinafter referred to as the Auditor's Report) thereon.

1.2 The following procedures (hereinafter referred to as the Procedures) for the year ending 31 December 2023 on the regulated activity costs report (hereinafter – RAR) - Anenx No 3.

The Procedures described in the Appendix No 3 are based on terms of reference of the

tarp:

UAB Gren Akmenė

Juridinis adresas: Nepriklausomybės al. 1A, LT-85126, Naujoji Akmenė
Įmonės kodas: 153251171
PVM kodas: LT532511716
El. pristatymo dėžutės adresas: 153251171
Atstovaujama: Direktorius Alberto Valančiaus
(toliau vadinama Klientu)

ir

„KPMG Baltics“, UAB

Juridinis adresas: Lviso g. 101, Vilnius, LT-08104,
Įmonės kodas: 111494971,
El. pristatymo dėžutės adresas: 111494971
Atstovaujama: audito direktoriaus Vilmanto Karaliaus, veikiančio pagal 2022 m. gruodžio 31 d. įgaliojimą
(toliau vadinama Auditoriumi)
(toliau kartu vadinami Šalimis, o kiekvienas atskirai – Šalimi).

Šia Audito sutartimi (toliau vadinama Sutartimi) susitariama:

SPECIALIOSIOS SĄLYGOS

Paslaugos

Kliento 2023 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigiančių metų finansinių ataskaitų bei sutrumpintų finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, auditas ir auditoriaus išvados dėl jų pateikimas (toliau vadinama Auditoriaus išvada).

Kliento 2023 m. gruodžio 31 d., ir tą dieną pasibaigiančių metų, reguliuojamosios veiklos sąnaudų ataskaitos (toliau – RVA) procedūros (toliau vadinama Procedūromis) – Priedas 3.

Priede 3 numatytos procedūros yra paruoštos pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį, kurią reglamentuoja

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 31 December 2023, 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 and 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 interim review the Client shall prepare the information requested by the Auditor no later than by **11 December 2023**.

3.2 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 - **15 March 2024**;
- Procedures for the statements of regulated activity costs – **15 March 2024**.

If a significant part of the requested information is not prepared by this date, the Auditor has the right to postpone the completion of the audit to a date which the

Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (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 2023 m. gruodžio 31 d., pasibaigusio 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 1.2 punkte nurodytus reikalavimus, rengia ir pateikia lietuvių kalba. Auditorius Auditoriaus išvadą ir Ataskaitą pateikia lietuvių kalba.

Terminai

Tarpinės peržiūros tikslais Klientas įsipareigoja parengti Auditoriaus prašomą informaciją ne vėliau kaip iki **2023 m. gruodžio 15 d.**

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

- Finansinių ataskaitų auditui – **2024 m. kovo 15 d.**
- Reguluojamos veiklos sąnaudų ataskaitų Procedūroms – **2024 m. kovo 15 d.**

Jeigu reikšminga prašomos informacijos dalis neparengiama iki nurodytos datos, Auditorius turi teisę atidėti audito užbaigimą iki datos, kuri,

Auditor deems appropriate subject to the Auditor's work planning.	Auditoriaus manymu, yra tinkama atsižvelgiant į Auditoriaus suplanuotus darbus.
3.3 The Client shall inform the Auditor about the year-end stock-take dates at least 15 calendar days in advance.	Klientas įsipareigoja informuoti Auditorių apie metų pabaigos inventORIZACIJOS datas likus ne mažiau kaip 15 kalendorinių dienų.
3.4 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 – 15 March 2024; — Statements of regulated activity costs – 15 March 2024.	Klientas privalo užtikrinti, kad finansinės ataskaitos, parengtos pagal 1 punkte nurodytus reikalavimus, yra parengtos ir pateiktos auditui ne vėliau kaip iki: — Finansinės ataskaitos – 2024 m. kovo 15 d.; — Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitos – 2024 m. kovo 15 d.
3.5 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 30 April 2024.	Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų, parengtų pagal 1.1 punkte nurodytus reikalavimus, turi būti pateikta Klientui iki 2024 m. balandžio 30 d.
3.6 The Report specified in section 1.4, is to be issued to the Client by 30 April 2024.	Ataskaita, nurodyta 1.4 punkte, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki 2024 m. balandžio 30 d.
4. <u>Audit fee and payment</u>	<u>Užmokestis už auditą ir mokėjimai</u>
4.1 For the Services referred to in Part 1 herein the Client undertakes to pay to the Auditor a fee of EUR 17 000 plus VAT.	Už šios Sutarties 1 dalyje nurodytas Paslaugas Klientas įsipareigoja sumokėti Auditoriui 17 000 EUR plius PVM.
4.2 The Parties agree that the Client shall pay the fee due within 10 working days from the date of relevant invoice as follows: • 50% on completion of interim work, no later than 31 of December 2023; • 30% on issuance of the Auditor's Report on the financial statements stated in section 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.	Šalys susitaria, kad užmokestį Klientas įsipareigoja sumokėti per 10 darbo dienų nuo atitinkamos sąskaitos gavimo dienos tokia tvarka: • 50 % pabaigus tarpinį darbą, ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.; • 30 % pateikus Auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų, nurodytų šios Sutarties 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

Atsakingi asmenys

5.1 On behalf of the Auditor:

Auditoriaus vardu:

Vilmantas Karalius
Audit director

Vilmantas Karalius
Audito direktorius

On behalf of the Client:

Kliento vardu:

Albertas Valančius
Director

Albertas Valančius
Direktorius

6. **Other special terms**

Kitos specialiosios sąlygos

The Parties agree to supplement the Special terms with the following points provided in procurement documents:

Šalys susitaria pridėti prie Specialiųjų sąlygų šiuos punktus, numatytus pirkimo dokumentuose:

Pursuant to the provisions of Article 97 of the Law No. XIII-328 on Procurement by Contracting Authorities Operating in the Water, Energy, Transport or Postal Services Sectors of the Republic of Lithuania dated 2 May 2027, amendments to the Contract may be made during the validity term thereof without holding a new procurement procedure. Additions or amendments to the Contract shall be recorded as written sub-annexes to the Contract.

Sutartis jos galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama neatliekant naujos pirkimo procedūros vadovaujantis 2017-05-02 Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo Nr. XIII-328 97 straipsnio nuostatomis. Sutarties papildymai ar pakeitimai fiksuojami kaip papildomi raštiški priedai prie šios Sutarties.

Pursuant to the provisions of Article 98 of the Law No. XIII-328 on Procurement by Contracting Authorities Operating in the Water, Energy, Transport or Postal Services Sectors of the Republic of Lithuania dated 2 May 2027, each Party shall have the right to unilaterally, without taking the matter to court, terminate the Contract.

Kiekviena iš Šalių turi teisę vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Sutartį vadovaudamasi 2017-05-02 Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo Nr. XIII-328 98 straipsnio nuostatomis.

The Client may acquire services other than those specified in the Contract, which are related to the object of the Contract, not exceeding 10% of the initial Contract value.

Klientas gali įsigyti Sutartyje nenurodytų, tačiau su sutarties objektu susijusių paslaugų neviršijant 10 % pradinės Sutarties vertės.

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

Vilmantas Karalius, authorized person / įgaliotas asmuo

On behalf of **Gren Akmenė UAB** / **Gren Akmenė UAB** vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius

ANNEX No. 1
To AUDIT CONTRACT
FOR 2023
GENERAL TERMS

These General Terms are an integral part of the Audit Contract. In the event of a conflict between the General Terms and the Special Terms, the provisions of the Special Terms shall prevail.

1. Settlement

1.1 The fee specified in the Special Terms of Contract is calculated based on the planned Auditor's time consumption and assuming that:

- The Client prepares the draft statutory financial statements and submits them to the Auditor within the deadlines specified in the Special Terms;
- The Client introduces the adjustments recommended by the Auditor, considering also the interim work on the financial statements;
- Internal control system in the Client is effective;
- The Auditor is able to issue an unqualified audit opinion without any restatement of prior period amounts;
- The Client's employees will cooperate with the Auditor and will be available during the audit, and will provide all the documents, data and information necessary for performing the audit in a timely manner;
- The Client shall provide the Auditor with the data and information requested for the execution of the Contract only and shall refrain from delivery of excessive data (data minimization purposes).

1.2 The Client agrees that should there be any delays in the provision of information by the Client as requested by the Auditor, should other issues arise which require additional services to be performed by the Auditor or should any delays arise from any other cause beyond the Auditor's control, the Auditor shall have the right to defer the completion of the audit and the Contract until such matters are finally resolved.

PRIEDAS Nr.1
prie 2023 AUDITO SUTARTIES
BENDROSIOS SĄLYGOS

Šios Bendrosios sąlygos yra neatskiriama Audito sutarties dalis. Esant neatitikimų tarp nuostatų, numatytų Bendrosiose sąlygose ir Specialiosiose sąlygose, vadovaujamosi Specialiosios dalies nuostatomis.

Atsiskaitymai

Sutarties Specialiosiose sąlygose nurodytas užmokestis apskaičiuojamas remiantis numatomomis Auditoriaus laiko sąnaudomis ir darant prielaidą, kad:

- Klientas parengs finansinių ataskaitų projektą ir pateiks jį Auditoriui Specialiosiose sąlygose nurodytais terminais;
- Klientas atliks Auditoriaus rekomenduojamus koregavimus, atsižvelgiant ir į tarpinį darbą, atliktą su finansinėmis ataskaitomis;
- Kliento vidaus kontrolės sistema yra veiksminga;
- Auditorius galės pareikšti besąlyginę audito nuomonę ir nebus būtina atlikti praėjusių laikotarpių perskaičiavimų;
- Kliento darbuotojai bendradarbiaus su Auditoriumi ir bus pasiekiami audito metu bei pateiks visus dokumentus, duomenis ir informaciją, reikalingus auditą atlikti sutartu laiku;
- Klientas pateiks Auditoriui tik tokius duomenis ir informaciją, kokių reikalauja Auditorius Audito Sutarties įgyvendinimo tikslais ir neteiks perteklinių duomenų (duomenų minimizavimo tikslais).

Klientas sutinka, kad tais atvejais, jeigu Klientas vėluos pateikti Auditoriaus prašomą informaciją, arba jei kils kitų klausimų, kuriems išspręsti Auditoriui reikės atlikti papildomų paslaugų, arba jeigu būtų vėluojama dėl kokių nors kitų, nuo Auditoriaus nepriklausančių, priežasčių, Auditorius turės teisę atidėti Sutarties įvykdymą iki minėti dalykai bus galutinai išspręsti.

- | | |
|---|---|
| <p>1.3 In the event of delays or other unexpected problems that arise due to the fault of the Client, the fee determined by the Auditor shall be increased by the amount agreed with the Client and the amount shall be not smaller than 10% of the fee specified in the Special Terms of the Contract.</p> | <p>Vėlavimų arba kitų nenumatytų problemų, kilusių dėl Kliento kaltės, atveju Auditoriaus nustatytas užmokestis didinamas su Klientu sutarta suma, kuri būtų ne mažesnė kaip 10 proc. Sutarties Specialiosiose sąlygose numatyto užmokesčio.</p> |
| <p>1.4 In the event of additional work related to the Client's internal control system deficiencies, changes in the audit scope to be performed by the Auditor, the Auditor has the right to invoice additional fees based on the additional time needed to complete the Contract, based on the Auditor's hourly rates.</p> | <p>Papildomo darbo, susijusio su Kliento vidaus kontrolės sistemos trūkumais, audito apimties pasikeitimais, atveju Auditorius turi teisę pateikti sąskaitą Klientui papildomam užmokesčiui pagal tai, kiek papildomo laiko reikia Sutarčiai įvykdyti remiantis Auditoriaus valandiniais į kainiais.</p> |
| <p>1.5 Auditor's hourly rates are as follows (in euro):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partner 360; - Director 320; - Senior Manager 220; - Manager 220; - Senior advisor 130-160; - Advisor 60-90. | <p>Auditoriaus valandiniai į kainiai (eurais):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partneris – 360; - Direktorius – 320; - Vyr. darbo grupės vadovas – 220; - Darbo grupės vadovas – 220; - Vyresnysis patarėjas – 130–160; - Patarėjas – 60-90. |
| <p>1.6 Audit fee specified in the Special Terms includes the review of two draft versions of the financial statements prepared by the Client. If there is a need to review more than two draft versions of any financial statements, this will be done for an additional fee to be agreed with the Client in advance.</p> | <p>Specialiosiose sąlygose nurodytas audito užmokestis apima Kliento parengtų finansinių ataskaitų dviejų projektų peržiūrą. Prireikus peržiūrėti daugiau nei du Kliento parengtus kiekvienų finansinių ataskaitų projektus, tai būtų atliekama už su Klientu iš anksto sutartą papildomą užmokestį.</p> |
| <p>1.7 All payments shall be made to the bank account indicated in the Auditor's invoice.</p> | <p>Visi mokėjimai turi būti atliekami į Auditoriaus sąskaitoje faktūroje nurodytą banko sąskaitą.</p> |
| <p>1.8 Late payments are subject to interest of 0.03% of the outstanding amount per each delayed day.</p> | <p>Klientui laiku neatsiskaičius yra skaičiuojami 0,03 proc. delspinigiai nuo nesumokėtos sumos už kiekvieną pradelstą dieną.</p> |
| <p>2 <u>Duties and declarations</u></p> | |
| <p>2.1 The Client declares that general shareholders' meeting and/or other authorized body has duly appointed KPMG Baltics, UAB as the Client's auditor.</p> | <p><u>Įsipareigojimai ir patvirtinimai</u></p> <p>Klientas patvirtina, kad Kliento visuotinis akcininkų susirinkimas ir (arba) kitas kompetentingas organas tinkamai paskyrė „KPMG Baltics“, UAB Kliento auditoriumi.</p> |
| <p>2.2 The Client is responsible for preparing accurate and complete accounting records, maintaining a reliable internal control system and for preparing its statutory financial</p> | <p>Klientas yra atsakingas už tikslių ir išsamių apskaitos įrašų vedimą, patikimos vidaus kontrolės sistemos taikymą ir Lietuvos</p> |

- statements in accordance with the legislation of the Republic of Lithuania.
- 2.3 The Auditor will perform the Services referred herein on the basis of information provided by the Client and will conduct the audit in accordance with International Standards on Auditing.
- 2.4 If the Client's shareholders or their auditors provide additional auditing instructions and/or reporting requirements, the Auditor shall adhere to these taking into account relevant auditing guidelines and standards.
- 2.5 The Client is responsible for informing the Auditor about the intention to include securities in trading on a regulated market no later than 12 months in advance.
- 2.6 By signing this Contract, the Client undertakes to provide the Auditor with complete and fair documentation and information required for the proper completion of the audit, to the full extent and in due time to permit meeting the agreed audit terms, including information containing commercial secrets. The Client will ensure free access to the documents and the Client's employees in as much as it is required for a proper fulfilment of the Contract.
- 2.7 Both Parties will cooperate with each other during the course of the audit. Both Parties will maintain the confidentiality of any information disclosed to them during the course of the audit and undertake to maintain it after the expiry of this Contract.
- 2.8 At the end of the audit but before the issuance of the Auditors' Report, the Client undertakes to submit to the Auditor a duly signed written representation letter confirming that the information and documentation provided to the Auditor during the audit are complete and accurate and the Client is not aware of any undisclosed facts or events that might impact the Auditors' Report. The text and the content of such representation letter shall be acceptable to the Auditor. The receipt of such duly signed written representation letter shall constitute a precondition for the issuance of the Auditor's Report. Should the Client fail to submit the duly signed written representation
- Respublikos įstatymais nustatytų finansinių ataskaitų parengimą.
- Auditorius suteiks Sutartyje numatytas Paslaugas informacijos, kurią pateiks Klientas, pagrindu, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus.
- Tuo atveju, jeigu Kliento akcininkai ar jų auditoriai pateikia papildomas audito instrukcijas ir reikalavimus, Auditorius jų laikosi, vadovaudamasis atitinkamais audito standartais.
- Klientas įsipareigoja ne vėliau kaip prieš 12 mėn. informuoti Auditorių apie ketinimą vertybinius popierius įtraukti į prekybą reguliuojamoje rinkoje.
- Pasirašydamas šią Sutartį, Klientas įsipareigoja, kad audito atlikimo tikslais Auditoriui laiku pateiks visos apimties išsamią ir teisingą dokumentaciją bei informaciją, reikalingą tinkamai atlikti auditą, įskaitant informaciją, sudarančią komercinę paslaptį, kad auditas būtų atliktas nenukrypstant nuo sutartų audito atlikimo terminų. Klientas įsipareigoja suteikti Auditoriui laisvą prieigą prie dokumentų ir Kliento darbuotojų, kiek tai yra būtina tinkamam šios Sutarties įgyvendinimui.
- Audito atlikimo metu abi Šalys įsipareigoja bendradarbiauti tarpusavyje. Abi Šalys įsipareigoja užtikrinti bet kokios audito atlikimo metu joms pateiktos informacijos konfidencialumą ir įsipareigoja išlaikyti šį konfidencialumą šiai Sutarčiai pasibaigus.
- Audito pabaigoje, tačiau prieš Auditoriaus išvados pateikimą, Klientas įsipareigoja pateikti Auditoriui tinkamai pasirašytą raštišką duomenų patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad audito metu Auditoriui pateikta informacija ir dokumentacija yra išsami ir tiksli bei kad Klientui nėra žinomi jokie neatskleisti faktai ar įvykiai, kurie galėtų turėti įtakos Auditoriaus išvadai. Šio duomenų patvirtinimo laiško tekstas ir turinys turi būti priimtinas Auditoriui. Tokio raštiško duomenų patvirtinimo laiško gavimas yra būtina sąlyga Auditoriaus išvadai pateikti. Jeigu Klientas nepateiktų minėto tinkamai pasirašyto raštiško duomenų patvirtinimo laiško Auditoriui, tai būtų laikoma audito apimties apribojimu ir Auditorius

letter, it shall be considered a limitation in the scope of audit and the Auditor shall have the right to issue a qualified opinion or a disclaimer of opinion.

- 2.9 The Auditor has a responsibility to issue an Auditors' Report indicating whether, in the Auditor's opinion, the financial statements, in all material respects, give a true and fair view of the Client's financial position and results of operations and whether they comply with the relevant legislation.

- 2.10 The full responsibility for the proper accounting and for the prevention and detection of any fraud or any other irregularities rests exclusively and fully with the Client's management. The audit is not aimed at detecting fraud or other irregularities that might exist. The Auditor will plan the audit so that he/she has a reasonable expectation of detecting material misstatements or fraud if such exists.

- 2.11 During the audit process, the Auditor performs a sample review of accounting records, registers and supporting documents and performs other control and analytical procedures; however, due to the nature of these procedures and other inherent limitations of the audit and internal control system, there is unavoidable risk that the audit process may not reveal all material misstatements, errors or fraud. The Client agrees that the Auditor's Report on the financial statements shall not constitute a representation by the Auditor that the financial statements are free from any errors.

- 2.12 The Client agrees that, as part of the audit of the financial statements, the Auditor will not perform a detailed examination of any tax, social security contributions and customs duty payments, as well as calculations in tax returns. The Client accepts that the Client is fully responsible for the proper preparation and submission of any and all such returns and the maintenance of supporting records. An unqualified Auditor's Report on the financial statements prepared in accordance with the legislation of the Republic of Lithuania shall not be treated as a representation that the State Tax Authorities will not perform their audits or that the State

turėtų teisę išleisti sąlyginę nuomonę arba teisę atsisakyti pareikšti nuomonę.

Auditoriaus pareiga yra pateikti Auditoriaus išvadą, ar, Auditoriaus nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Kliento finansinę būklę ir veiklos rezultatus, ir ar tos finansinės ataskaitos parengtos pagal joms taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus.

Kliento vadovybė yra išimtinai ir visiškai atsakinga už tinkamą apskaitos vedimą bei už apgaulės, sukčiavimo ar kitų pažeidimų prevenciją ir aptikimą. Audito tikslas nėra aptikti apgaulę, sukčiavimą ar kitus pažeidimus, kurių galėtų būti. Auditorius planuos auditą taip, kad turėtų pagrįstą lūkestį aptikti reikšmingus išskraipymus ar apgaulę, jei tokių atvejų būtų.

Audito proceso metu Auditorius atlieka apskaitos įrašų, registrų ir pagrindžiančių dokumentų imties peržiūrą bei kitas kontrolės ir analitines procedūras, tačiau dėl šių procedūrų pobūdžio ir kitų auditui ir vidaus kontrolės sistemai būdingų apribojimų kyla neišvengiama rizika, kad audito proceso metu nebus aptikti visi reikšmingi išskraipimai, klaidos ar apgaulė. Klientas sutinka, kad Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų nėra Auditoriaus patvirtinimas, kad finansinėse ataskaitose nėra jokių klaidų.

Klientas sutinka, kad atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, Auditorius išsamiai netikrins mokesčių, socialinio draudimo įmokų ir muitų sumokėjimo bei jų apskaičiavimų mokestinėse ataskaitose. Klientas patvirtina, kad jis pats yra visiškai atsakingas už bet kokios tokios ir visų tokių mokesčių ataskaitų parengimą ir pateikimą bei už jas pagrindžiančių įrašų vedimą. Besąlyginė Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, negali būti laikoma patvirtinimu, kad valstybinė mokesčių inspekcija neatliks patikrinimo ar kad valstybinė mokesčių inspekcija sutiks su apskaičiuotais mokesčių įsipareigojimais ar su tuo, kad nėra klaidų,

Tax Authorities will agree to the tax liabilities calculated, or that there are no errors in tax matters. The Auditor is not obliged under this Contract to provide written or oral tax advice to the Client, nor to review, for the purposes of providing tax advice to the Client, the tax implications of transactions, unless explicitly agreed in this Contract.

susijusių su mokesčiais. Auditorius pagal šią Sutartį nėra įpareigotas suteikti Klientui rašytinių ar žodinių mokestinių konsultacijų ar tokių konsultacijų suteikimo tikslais peržiūrėti mokestines sandorių pasekmes, nebent dėl to būtų konkrečiai susitarta šioje Sutartyje.

2.13 The Auditor's responsibilities do not include participation in the Client's accounting activities, preparation of the Client's financial statements or making any decisions the Client's management is entitled to make. Audit provided under the present Contract does not release the Client's management from liability and does not transfer the liability for the correctness of the information disclosed to the Auditor in the financial statements.

Auditorius nėra atsakingas už Kliento apskaitą, Kliento finansinių ataskaitų parengimą ar sprendimus, kuriuos priima Kliento vadovybė. Audito Paslaugų pagal šią Sutartį atlikimas neatleidžia Kliento vadovybės nuo atsakomybės už finansinėse ataskaitose atskleistos informacijos teisingumą ir jokių būdu nereiškia atsakomybės perkėlimo Auditoriui.

2.14 The Auditor may rely on any instructions or requests made or notices given or information supplied, whether orally and/or in writing, by any person whom the Auditor knows to be or reasonably believes to be authorised by the Client to communicate with the Auditor for such purposes as an authorised person. The Auditor may communicate with the Client or such authorised person by electronic mail, and the Client agrees, in consenting to this method of communication, to accept the inherent risks (including the security risks of interception of or unauthorised access to such communications, the risk of corruption of such communications and the risks of viruses or other malware) and that the Client shall perform virus checks.

Auditorius gali remtis bet kokiomis instrukcijomis, paaiškinimais ar pranešimais, žodiniais ir (arba) rašytiniais, gautais iš bet kokių asmenų, kurie, Auditoriaus žiniomis arba jo pagrįstu įsitikinimu, yra Kliento šiems tikslams tinkamai įgalioti bendrauti su Auditoriumi. Auditorius gali bendrauti su Klientu ar tokiu įgaliotuoju asmeniu elektroniniu paštu ir Klientas, sutikdamas su šiuo bendravimo būdu, sutinka prisiimti su tuo susijusią riziką (įskaitant slapto informacijos perėmimo ar neteisėtos prieigos prie informacijos saugumo riziką, tokio bendravimo iškraipymo riziką bei virusų ir kitų kenksmingų programų riziką) bei įsipareigoja atlikti virusų skanavimą.

2.15 During the audit, the Client shall provide the Auditor with the necessary and safe working conditions – working premises, safe place for document storing, and use of facilities such as internet. The Auditor can also use its own office premises for the performance of the audit.

Audito metu Klientas įsipareigoja suteikti Auditoriui tinkamas ir saugias darbo sąlygas – darbo patalpas, saugią vietą dokumentams laikyti bei kitas priemones, tokias kaip interneto prieiga. Atlikdamas auditą, Auditorius gali naudotis ir savo biuro patalpomis.

2.16 The Auditor shall have the right to appoint sub-contractors to assist the Auditor in delivering the Services. Where the Auditor appoints sub-contractors under this Contract, their work shall be deemed to be part of the Services. Under this Contract, a sub-contractor with respect to the Auditor shall not

Auditorius turi teisę paskirti subrangovus, kurie padėtų Auditoriui teikti Paslaugas. Auditoriui paskyrus subrangovus pagal šią Sutartį, jų darbas laikomas Paslaugų dalimi. Pagal šią Sutartį Auditoriaus subrangovu nebus laikoma „KPMG International“ įmonė narė, jos personalas, vadovybė ir šioje Sutartyje

constitute any member firm of KPMG International, its staff, management and partners engaged in this Contract irrespective of the legal form in which they operate under KPMG brand name (hereinafter referred to as KPMG). If for any purpose in relation to this Contract the Auditor shall engage KPMG in accordance with this clause, their work shall be deemed part of the Services and the Auditor shall assume liability against the Client for the results of such work.

2.17 In order to fulfil the Auditor's obligations under applicable laws and regulations on anti-money laundering (together referred to as the Anti-Money Laundering Legislation) and under other laws and regulations, the Auditor shall have the right to ask and the Client undertakes to provide to the Auditor information and documents which are needed to verify the Client's identity, the identity of the Client's officials, members/shareholders and ultimate beneficiaries and other relevant information (including evidence of the source of funds).

2.18 If the Client does not provide to the Auditor information requested by the Auditor to fulfil its obligations arising from Anti-Money Laundering Legislation or any other law or regulation, then this will be considered as a gross violation of the Client's obligations hereunder, which gives the Auditor the right to unilaterally terminate this Contract with an immediate notice. The Auditor will not be liable to the Client for any loss the Client may suffer as a result of fulfilling of the Auditor's statutory obligations (or as the Auditor may reasonably believe to do so) or as a result of the termination of the Contract in accordance with this clause, as long as the Auditor has acted in good faith.

2.19 Should the Auditor deem it necessary to withdraw the Auditor's Report, the Auditor's Report cannot be used thereafter and the Client shall publish the fact that the Auditor's Report has been withdrawn.

3 Confidentiality

3.1 The Auditor may acquire sensitive information concerning the Client's business or affairs in the course of delivering the Services

dalyvaujantys partneriai, nepriklausomai nuo to, kokia teisine forma jie veikia KPMG vardu (toliau vadinama KPMG). Jei dėl kokio nors tikslo, susijusio su šia Sutartimi, Auditorius įtrauktų KPMG pagal šį punktą, jų darbas būtų laikomas Paslaugų dalimi ir Auditorius būtų atsakingas Klientui už tokio darbo rezultatus.

Įgyvendinant Auditoriui keliamus reikalavimus pagal taikomus įstatymus ir kitus teisės aktus dėl pinigų plovimo prevencijos (toliau bendrai vadinama Pinigų plovimo prevencijos teisės aktais) bei pagal kitus įstatymus ir teisės aktus, Auditorius turi teisę reikalauti, o Klientas įsipareigoja pateikti Auditoriui informaciją ir dokumentus, reikalingus Kliento tapatybei patikrinti, Kliento darbuotojų, dalyvių / akcininkų ir galutinių naudos gavėjų tapatybei nustatyti, taip pat kitą reikalingą informaciją (įskaitant lėšų šaltinio įrodymus).

Tuo atveju, jei Klientas atsisako pateikti Auditoriui prašomą informaciją, reikalingą, kad Auditorius galėtų įvykdyti savo prievolės pagal Pinigų plovimo prevencijos teisės aktus ar kitą įstatymą ar teisės aktą, tai būtų laikoma esminiu Kliento įsipareigojimų pagal šią Sutartį pažeidimu ir Auditorius turėtų teisę nedelsdamas vienašališkai nutraukti šią Sutartį, pateikęs Klientui pranešimą apie nutraukimą. Auditorius nebūtų atsakingas Klientui už jokių nuostolių, kuriuos Klientas galėtų patirti Auditoriui vykdant jam keliamas įstatymines prievolės (įskaitant atvejus, kai Auditorius pagrįstai mano, jog tai daryti yra būtina) arba nutraukus Sutartį pagal šį punktą, su sąlyga, kad taip veikdamas, Auditorius veikia gera valia.

Jeigu Auditorius mano, kad reikalinga atšaukti Auditoriaus išvadą, tokia išvada negali būti toliau naudojama. Tokiu atveju Klientas privalo paskelbti, kad Auditoriaus išvada buvo atšaukta.

Konfidencialumas

Auditorius, teikdamas 1 dalyje numatytas Paslaugas, gali susipažinti su konfidencialia informacija apie Klientą ir jo veiklą (toliau –

hereunder ("Confidential Information"). In relation to Confidential Information, the Auditor shall comply with the confidentiality standards as set in the applicable laws and the Auditor shall adhere to the confidentiality restrictions imposed by any other authority in Lithuania with whose requirements the Auditor is bound to comply. This clause shall not apply where information properly enters the public domain. This clause shall not prohibit the Auditor to disclose Confidential Information where it is set by the laws binding to the Auditor or the Auditor needs to disclose it to its professional indemnity insurers or advisers, in which event the Auditor may do so in confidence only.

3.2 For the purposes of marketing or publishing or selling the Auditor's services it may wish to disclose that the Auditor has performed work (including the Services rendered under this Contract) for the Client, in which event the Auditor may identify the Client by its name and the Auditor may indicate only the general nature or category of such work (or of the Services rendered under this Contract) and any details which have properly entered the public domain.

3.3 The Client acknowledges that for the purpose of completing the procedures under this Contract, the Auditor may from time to time transfer data, internally within KPMG, electronically. Such data may include Client's sensitive data and may include cross-border transfer. The Client consents to the transfer of the data provided that the transfer is within the KPMG network.

3.4 The Auditor shall be entitled to use the Client's Confidential Information and to provide such information to (i) other KPMG member firms and their personnel and/or (ii) other parties who facilitate the administration of the Auditor's business or support its infrastructure in both cases in order to (a) perform client and engagement acceptance procedures (including but not limited to the identification of potential conflicts of interest or compliance with independence requirements), (b) for the purposes of internal risk assessments and (c) to support the maintenance of quality and professional standards in the delivery of services and to

Konfidenciali informacija). Dėl Konfidencialios informacijos Auditorius privalo laikytis konfidencialumo standartų, nustatytų taikomais įstatymais, ir privalo laikytis bet kokios kitos institucijos Lietuvoje, kurios reikalavimai Auditoriui yra privalomi, taikomų konfidencialumo apribojimų. Šio punkto nuostatos nebus taikomos informacijai, turinčiai viešąjį pobūdį. Šio punkto nuostatos nedraudžia Konfidencialios informacijos atskleidimo, kai tai nustatyta galiojančiuose įstatymuose ar Auditoriui norint atskleisti ją profesinės atsakomybės draudikams ar konsultantams, tačiau šiuo atveju Auditorius privalo laikytis konfidencialumo apribojimų.

Jeigu savo paslaugų reklamos, viešo paskelbimo ar pardavimo tikslais Auditorius ketina atskleisti informaciją apie Klientui atliktą darbą (įskaitant informaciją apie Paslaugas, suteiktas pagal šią Sutartį), jis gali atskleisti tik Kliento pavadinimą ir bendrą informaciją apie atliktą darbą (ar kitas Paslaugas, suteiktas pagal šią Sutartį) bei kitą viešo pobūdžio informaciją.

Klientas sutinka, kad procedūrų pagal šią Sutartį atlikimo tikslais Auditorius turi teisę elektroniniu būdu perkelti duomenis KPMG viduje. Tokie duomenys gali apimti informaciją apie Klientą bei jie gali būti perkelti į kitą šalį. Klientas sutinka dėl tokio duomenų perkėlimo, jei perkėlimas vyksta KPMG tinklo viduje.

Auditorius turi teisę naudoti Kliento Konfidencialią informaciją ir pateikti tokią informaciją (i) kitoms KPMG įmonėms narėms ir jų darbuotojams ir (arba) (ii) kitoms šalims, kurios padeda administruoti Auditoriaus verslą ar palaikyti infrastruktūrą, abiem atvejais siekiant (a) atlikti kliento ir užduoties priėmimo procedūras (įskaitant, bet neapsiribojant, galimų interesų konfliktų nustatymą ar nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi), (b) vidaus rizikos vertinimo tikslais ir (c) siekiant padėti laikytis kokybės ir profesionalumo standartų teikiant paslaugas ir atlikti įprastus kokybės peržiūros procesus, tokius kaip antro partnerio peržiūra ar kokybės peržiūros

perform normal quality review processes, such as second partner review or a quality review program performed in accordance with professional and quality requirements of KPMG and/or local regulatory requirements.

- 3.5 In providing the Services or as part of our client continuance procedures, the Auditor may need to collect, hold, share and use information about the Client, its officers and/or employees and other individuals (hereinafter referred to as Personal Data). The Auditor processes the Personal Data according to the General Terms of Data Processing enclosed as Annex No. 2 to this Contract.

4 Liability

- 4.1 The Client agrees that the liability of the Auditor for the loss suffered by the Client arising out of or in connection with the Services rendered under the Contract, except for the Auditor's gross negligence or wilful default, shall be limited to the amount of the Auditor's fee received under this Contract.
- 4.2 In no event the Auditor shall be liable for any loss, damage or expenses arising in any way from negligence or neglect, fraudulent acts or omissions, misrepresentations, or wilful default on the part of the Client or its related entities/persons.
- 4.3 During the term of this Contract and for one year following its termination/expiration, the Client undertakes to neither directly nor indirectly solicit the employment of any person who is employed by the Auditor, notwithstanding whether such person would terminate his or her employment contract with the Auditor.

5 Indemnification

- 5.1 The Auditor's Report will be provided on the Auditor's own letterheads and will remain the legal property of the Auditor at all times. The Client agrees that the Auditor's Report supplied to the Client will not be detached from or distributed separately from a complete set of the financial statements to which the Auditor's Report refers. Should the Client wish to reproduce the Auditor's Report and

programa, remiantis KPMG profesiniais ir kokybės reikalavimais ir (arba) vietos reguliavimo reikalavimais.

Teikiant Paslaugas ar vykdant santykių su klientais pratęsimo procedūras, Auditoriui gali reikėti rinkti, saugoti informaciją apie Klientą, jo pareigūnus ir (arba) darbuotojus bei kitus asmenis, šia informacija dalytis ir ją naudoti (toliau – Asmens duomenys). Auditorius tvarko Asmens duomenis vadovaudamasis Bendrosiomis duomenų tvarkymo sąlygomis, kurios pridamos prie šios Sutarties kaip Priedas Nr. 2.

Atsakomybė

Klientas sutinka, kad Auditoriaus atsakomybė už Kliento patirtus nuostolius, kylančius iš ar susijusius su Paslaugomis pagal šią Sutartį dėl Auditoriaus kaltės, išskyrus Auditoriaus didelį neatsargumą ar tyčinį sutarties sąlygų nevykdymą, yra apribota Auditoriaus pagal šią Sutartį gauto užmokesčio suma.

Auditorius nebus atsakingas už jokių Kliento nuostolius, žalą ar papildomas išlaidas, atsiradusius dėl Kliento ar su juo susijusių įmonių / asmenų neatsargumo ar aplaidumo, apgaulės, neveikimo, klaidinimo ar tyčinių jų veiksmų.

Šios Sutarties galiojimo metu ir vienus metus jai pasibaigus / nutraukus Klientas įsipareigoja nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nesiekti įdarbinti Auditoriaus darbuotojų, nepriklausomai nuo to, ar toks asmuo nutrauktų savo darbo sutartį su Auditoriumi.

Žalos atlyginimas

Auditoriaus išvada bus pateikta ant Auditoriaus firminių blankų ir neterminuotai išliks Auditoriaus nuosavybė. Klientas sutinka, kad Klientui pateiktos Auditoriaus išvados nebus atskiriamos ir platinamos atskirai nuo pilnų finansinių ataskaitų, dėl kurių ši Auditoriaus išvada yra pateikta. Klientui pageidaujant platinti ar panaudoti Auditoriaus išvadą kitais tikslais (t. y. atskirai nuo susijusių pilnų finansinių ataskaitų),

make use of it in any other context (i.e. separately from a complete set of the related financial statements), then the Auditor's prior written consent must be obtained. The Client accepts that the Auditor is entitled to a fee for authorizing such additional use of the Auditor's Report. Working papers prepared by the Auditor as part of the Services hereunder remain the property of the Auditor at all times.

5.2 The Client acknowledges and agrees that any advice, recommendations, information or any product of the services provided to the Client by the Auditor in any form or medium in connection with the Services subject to this Contract is for the Client's use only and that it shall not be copied, referred to or disclosed (save for the Client's own internal purposes), in whole or in part, without the Auditor's prior written consent, except as otherwise required by law.

5.3 Where the Auditor is required to provide information in respect of the Client pursuant to Anti-Money Laundering Legislation, data privacy legislation or any other law or regulation or through any form of legal proceedings, the Client agrees to reimburse the Auditor for the costs the Auditor and its personnel incur in relation to such requirement, request or proceeding, where the Auditor's actions were not the subject of such requirement, request or proceeding. The Auditor shall seek to inform the Client on a timely basis about such costs, if legally possible.

6 Third parties

6.1 The Parties agree not to disclose information on signing this Contract and conditions hereof and take all measures to avoid disclosure of the information herein to third parties, unless such disclosure is compulsory to the Parties in accordance with the legal acts of the Republic of Lithuania.

6.2 This Contract shall not create or give rise to, nor shall it be intended to create or give rise to, any third party rights. No third party shall have any right to enforce or rely on any provision of this Contract which does or may confer any right or benefit on any third party, directly or indirectly, expressly or impliedly.

Klientas privalo gauti išankstinį raštišką Auditoriaus sutikimą. Klientas sutinka, kad už tokį Auditoriaus išvados papildomą panaudojimą Auditorius turi teisę reikalauti papildomo užmokesčio. Auditoriaus darbo dokumentai, parengti atliekant Paslaugas pagal šią Sutartį, neterminuotai lieka Auditoriaus nuosavybė.

Klientas pripažįsta ir sutinka, kad bet kokios konsultacijos, rekomendacijos, informacija ar bet koks kitas paslaugų produktas, Auditoriaus pateiktas Klientui bet kokia forma vykdant šią Sutartį, yra skirtas tik Klientui jo vidaus tikslams, ir nebus dauginamas, nurodomas kaip informacijos šaltinis ar atskleistas, visas ar iš dalies, be išankstinio Auditoriaus raštiško sutikimo, išskyrus įstatymų nustatytus atvejus.

Kai Auditorius privalo pateikti informaciją, susijusią su Klientu, vykdydamas Pinigų plovimo prevencijos teisės aktų reikalavimus, duomenų apsaugos teisės aktų reikalavimus ar bet kokių kitų teisės aktų reikalavimus, taip pat bet kokių teisinių procesų metu, Klientas įsipareigoja atlyginti Auditoriui išlaidas, patirtas Auditoriaus ir jo personalo, kiek tai susiję su tokiais reikalavimais ar procesais, jeigu šie reikalavimai nesusiję su Auditoriaus veiklos tyrimais. Auditorius sieks laiku informuoti Klientą apie tokias išlaidas, jei tai teisiškai leistina.

Trečiosios šalys

Šalys susitaria neatskleisti trečiosioms šalims informacijos apie šios Sutarties sudarymą ir jos sąlygas, išskyrus, kai tai privaloma pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Ši Sutartis nesuteikia jokių teisių ir nesukelia jokių pasekmių trečiosioms šalims. Jokia trečioji šalis neturi teisės užtikrinti, kad būtų vykdomos šios Sutarties sąlygos, ar remtis Sutarties sąlygomis, suteikiančiomis teises ar naudą, tiesiogiai ar netiesiogiai, aiškiai ar numanomai. Jokie teisės aktai, suteikiantys sutartines ar

The application of any legislation giving to or conferring on third parties contractual or other rights in connection with this audit contract shall be excluded. No KPMG representative shall be deemed to be a third party for the purposes of this clause.

- 6.3 If the Client breaches any of its obligations under this Contract and there is any claim made or threatened against the Auditor by a third party, the Client shall compensate the Auditor and reimburse the Auditor for and protect it against any loss, damage, expense or liability incurred by the Auditor which results from or arises from or is connected with any such breach and/or any such claim. If any payment is made by the Client due to such breach, the Client shall not seek recovery of that payment from the Auditor at any time.

7 Validity, Termination and Amendments to the Contract

- 7.1 This Contract shall be concluded and become effective when signed by both Parties and shall remain effective until complete fulfilment of the liabilities hereunder.
- 7.2 Either Party may terminate this Contract by giving 30 calendar days' prior notice in writing to the other at any time. In the event of termination, the Auditor's fee for services provided until the date of the receipt of written notification on termination will remain payable by the Client.
- 7.3 If the Client fails to fulfil its liabilities hereunder, the Auditor shall have rights to cease the audit by notice to the Client. Such suspension of work shall not be construed as breach of terms and conditions by the Auditor. Should the Client continue not to fulfil its liabilities for more than 15 calendar days after such notification is provided, the Auditor shall have the right to terminate this Contract unilaterally with an immediate effect, without submitting any audit deliverables and the Client undertakes to pay for the hours spent by the Auditor to the date of terminating this Contract based on the Auditor's hourly rates.

kitokias teises trečiosioms šalims pagal šią Sutartį, nebus taikomi. KPMG atstovai šio punkto prasme nebus laikomi trečiosiomis šalimis.

Klientui pažeidus įsipareigojimus pagal šią Sutartį ir trečiosioms šalims iškėlus ar grasinant iškelti ieškinius Auditoriui, Klientas įsipareigoja atlyginti visas Auditoriaus išlaidas ir atleisti jį nuo bet kokių nuostolių, žalos, išlaidų ar atsakomybės, kylančių iš ar susijusių su tokiu Kliento pažeidimu ir (arba) tokiu ieškiniu. Klientui atlikus bet kokius mokėjimus dėl tokio pažeidimo, Klientas įsipareigoja niekada nereikalauti iš Auditoriaus tokių išlaidų kompensavimo.

Sutarties galiojimas, nutraukimas ir pakeitimai

Ši Sutartis įsigalioja abiem Šalims ją pasirašius ir galioja iki visiško įsipareigojimų įvykdymo.

Abi Šalys turi teisę bet kada nutraukti šią Sutartį, apie tai raštu informavusios kitą Šalį prieš 30 kalendorinių dienų. Nutraukimo atveju Klientas įsipareigoja apmokėti Auditoriui užmokesį už atliktą darbą iki raštiško pranešimo apie Sutarties nutraukimą gavimo dienos.

Klientui nevykdant įsipareigojimų pagal šią Sutartį, Auditorius turi teisę sustabdyti audito atlikimą apie tai pranešęs Klientui. Toks darbo sustabdymas nebus laikomas Auditoriaus įsipareigojimų pažeidimu. Jeigu Klientas nevykdytų savo įsipareigojimų ilgiau nei 15 kalendorinių dienų po tokio pranešimo pateikimo dienos, Auditorius turi teisę nedelsiant vienašališkai nutraukti šią Sutartį, nepateikiant jokių audito rezultatų, o Klientas įsipareigoja sumokėti Auditoriui už dirbtas valandas, kurias Auditorius dirbo iki šios Sutarties nutraukimo dienos, skaičiuojant pagal Auditoriaus valandinius įkainius.

7.4 Should this Contract be terminated upon the Client's initiative after the audit is commenced and before this Contract is fully executed, subject to the Auditor's hourly rates, the Client shall compensate the Auditor for the actual working hours spent by the Auditor up to the date of terminating this Contract but not less than 1/3 of the total fee specified in the Special Terms, which shall be payable also in case the Auditor has not commenced audit fieldwork at the Client's premises. Notification on the Contract termination shall be provided in writing only.

7.5 A difference of the Auditor's and the Client's opinion regarding issues pertaining to accounting or auditing does not constitute a good reason for termination of the Contract.

8 Miscellaneous

8.1 In the event this Contract is concluded in both English and Lithuanian, the text in the Lithuanian language version shall prevail at all times.

8.2 This Contract will be construed under and governed by the laws of the Republic of Lithuania.

8.3 Any dispute arising out of or in connection with this Contract will be settled by the Vilnius Court of Commercial Arbitration by three arbitrators designated in accordance with the rules of said Arbitration. The place of arbitration will be Vilnius, Lithuania. The language of the arbitration proceedings will be Lithuanian.

8.4 The Services shall be delivered on the basis that the Client shall not quote the Auditor's name or reproduce the Auditor's logo in any form or medium without the Auditor's prior written consent.

8.5 Neither of the Parties shall be in breach of its contractual obligations nor shall either of the Parties incur any liability to the other if the Auditor or the Client is unable to comply with the Contract as a result of force major as defined pursuant to the Lithuanian laws. In the event of any such occurrence affecting any Party, that one shall be obliged as soon as reasonably practicable to notify the other, who

Tuo atveju, jeigu ši Sutartis būtų nutraukta Kliento iniciatyva jau pradėjus auditą, tačiau prieš visiškai įvykdant šią Sutartį, Klientas įsipareigoja, remiantis Auditoriaus valandiniais į kainiais, apmokėti Auditoriui už faktiškai dirbtas valandas iki pranešimo apie šios Sutarties nutraukimą gavimo dienos, tačiau ne mažiau kaip 1/3 viso užmokesčio, nurodyto Sutarties Specialiosiose sąlygose. Toks mokestis mokamas ir tuo atveju, jei Auditorius nėra pradėjęs audito darbo Kliento patalpose. Pranešimas apie Sutarties nutraukimą teikiamas tik raštu.

Auditoriaus ir Kliento nesutarimai apskaitos ar audito atlikimo klausimais negali būti laikomi pagrįsta priežastimi Sutarties nutraukimui.

Kitos sąlygos

Jeigu ši Sutartis sudaroma anglų ir lietuvių kalbomis, visais atvejais pirmenybė teikiama tekstui lietuvių kalba.

Ši Sutartis sudaryta ir aiškinama pagal bei jai taikomus Lietuvos Respublikos įstatymus.

Bet kokie ginčai, kylantys iš ar susiję su šia Sutartimi, bus sprendžiami Vilniaus komerciniame arbitražo teisme trijų arbitrų, paskirtų pagal šio arbitražo taisykles. Arbitražo vieta – Vilnius, Lietuva. Arbitražo procesas vyks lietuvių kalba.

Paslaugos teikiamos darant prielaidą, kad Klientas nedarys nuorodos į Auditoriaus pavadinimą ir neplatins Auditoriaus logotipo, jokia forma ir jokia būdu be išankstinio raštiško Auditoriaus sutikimo.

Nė viena iš Šalių nebus laikoma pažeidusia sutartinius įsipareigojimus ir neturės įsipareigojimų kitai Šaliai, jeigu Auditorius arba Klientas negalės laikytis šios Sutarties įsipareigojimų dėl *force major* aplinkybių, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos įstatymuose. Jeigu iškiltų tokios aplinkybės, kurios galėtų turėti įtakos kuriai nors Šaliai, atitinkama Šalis privalo per protingai trumpiausią įmanomą laiką

shall have the option of suspending or terminating the Contract immediately upon receipt of the notice.

informuoti apie tai kitą Šalį, kuri turės pasirinkimo teisę sustabdyti arba nutraukti Sutartį, pateikdama kitai Šaliai pranešimą, kuris įsigalioja iš karto jį įteikus.

8.6 For the purposes of the Services described in this Contract only, the Client hereby grants to the Auditor a limited, revocable, non-exclusive, non-transferable, paid up and royalty-free license to use all names, logos, trademarks and service marks of the Client solely for presentations and/or reports to the Client or for internal KPMG presentations and intranet sites.

Šioje Sutartyje aprašytų Paslaugų tikslais Klientas suteikia Auditoriui ribotą, atšaukiamą, neišimtinę, neperleidžiamą, nemokamą licencinę teisę naudoti visus Kliento pavadinimus, logotipus, prekės ženklus ir paslaugų ženklus teikiant Klientui ataskaitas ir (arba) pristatymus arba naudojant vidiniuose KPMG pristatymuose ar intraneto svetainėse.

8.7 This Contract sets out the entire agreement and understanding between the Auditor and the Client in connection with the Services to be rendered. Any modifications or variations hereof should be made in writing and signed by duly authorized representatives of the Auditor and the Client.

Šioje Sutartyje pateikiamas visas Auditoriaus ir Kliento susitarimas dėl atliekamų Paslaugų. Bet kokie šios Sutarties pakeitimai turi būti sudaryti raštu bei pasirašyti šiuo tikslu tinkamai įgaliotų Auditoriaus ir Kliento atstovų.

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

Vilmantas Karalius, authorized person / įgaliotas asmuo

On behalf of **Gren Akmenė UAB** / **Gren Akmenė UAB** vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius

ANNEX No. 2
to
AUDIT CONTRACT FOR 2023

PRIEDAS Nr. 2
prie
2023 AUDITO SUTARTIES

General Terms of data processing – KPMG as a data CONTROLLER

These General Terms of data processing are an integral part of the Audit Contract.

These General Terms of data processing (hereinafter referred to as **GTDPs**) apply to the processing of Personal Data transferred between the Client and KPMG Baltics, UAB (hereinafter referred to as KPMG). The GTDPs supplement the rights and obligations of the Parties as established in the Audit Contract (hereinafter referred to as the Contract).

Definitions

Definition of terms used in the GTDPs:

Personal Data – any information relating to an identified or identifiable natural person transferred between KPMG and the Client.

DP Legislation means the General Data Protection Regulation (EU 2016/679) (hereinafter referred to as **GDPR**) and any legislation which amends, re-enacts or replaces it in Lithuania.

Data Subject – any natural person whose identity is identified or identifiable based on the transferred Personal Data.

All other terms in the GTDPs are used according to the definitions provided in the Contract or DP Legislation.

Bendrosios duomenų tvarkymo sąlygos – KPMG veikia kaip duomenų VALDYTOJAS

Šios Bendrosios duomenų tvarkymo sąlygos yra neatskiriama Audito sutarties dalis.

Šios Bendrosios duomenų tvarkymo sąlygos (toliau vadinama **BDTS**) apibrėžia tarp „KPMG Baltics“, UAB, (toliau vadinama KPMG) ir Kliento perduodamų Asmens duomenų tvarkymą. Šis dokumentas papildo Audito sutartyje (toliau vadinama Sutartimi) nustatytas Šalių teises ir pareigas.

Sąvokos

BDTS naudojamų sąvokų apibrėžimas:

Asmens duomenys – tarp KPMG ir Kliento perduodama bet kokia informacija apie fizinį asmenį, kurio tapatybė nustatyta arba kurio tapatybę galima nustatyti.

DA teisės aktai – Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas (ES 2016/679) (toliau vadinama **BDAR**) ir visi kiti jį papildantys ar pakeičiantys Lietuvos Respublikoje taikomi teisės aktai.

Duomenų subjektas – fizinis asmuo, kurio tapatybė nustatyta arba kurio tapatybę galima nustatyti pagal perduodamus Asmens duomenis.

Visos kitos BDTS naudojamos sąvokos yra naudojamos vadovaujantis Sutartimi bei DA teisės aktuose pateiktais apibrėžimais.

1 Data processing

1. Unless otherwise provided in the Contract, KPMG acts as an independent data controller and not as a joint data controller or a data processor when providing the Services and thereby processing the Personal Data.

2. Hereby the Client confirms that it has all necessary legal grounds, provided all necessary notices to Data Subjects and

Duomenų tvarkymas

Nebent Sutartyje būtų nustatyta kitaip, KPMG teikdama Paslaugas, veikia kaip savarankiškas duomenų valdytojas, o ne kaip bendrasis duomenų valdytojas ar duomenų tvarkytojas.

Klientas patvirtina, kad teisėtai tvarko KPMG perduodamus Asmens duomenis, apie galimą perdavimą yra informavęs Duomenų subjektus

addressed all other matters required by DP Legislation to disclose Personal Data to KPMG in connection with the Services.

3. Hereby KPMG confirms that KPMG has all necessary legal grounds, provided all necessary notices to Data Subjects and addressed all other matters required by the DP Legislation to disclose Personal Data to the Client in connection with the Services.
4. KPMG will use the Personal Data in the manner and for the purposes set out in its Privacy Policy available at www.kpmg.lt, section "Privacy". The Client should bring this Privacy Policy notice to the attention of the Client's staff.
5. KPMG will take appropriate technical and organisational measures to protect the Personal Data against unauthorised or unlawful processing and accidental loss or destruction of, or damage to the Personal Data.
6. KPMG shall have the right to engage Personal Data processors and other controllers to assist KPMG in delivering the Services. KPMG shall process the Personal Data as reasonably required (i) to provide the Services to the Client; (ii) for reasonable legitimate business purposes, as provided by the GDPR, including facilitation and support of KPMG's business and quality control; and (iii) to meet KPMG's legal and regulatory obligations. As reasonably necessary, KPMG may share Personal Data with other KPMG persons or other parties who facilitate or support KPMG's business. KPMG will only make such a disclosure where it is required in connection with such purposes and in compliance with applicable DP Legislation.
7. Upon reasonable request, each Party shall provide the other Party with the information relating to its processing of Personal Data, as it may be reasonably required for the other Party to satisfy its obligations under DP Legislation. The Client is responsible for compliance with the obligations under the GDPR as regards the exercising of the rights of the Data Subject and controller's respective duties to provide the information referred to in

ir yra įgyvendinęs kitas DA teisės aktais Klientui nustatytas pareigas.

KPMG patvirtina, kad teisėtai tvarko KPMG Klientui perduodamus Asmens duomenis, apie galimą perdavimą yra informuoti Duomenų subjektai ir įgyvendintos kitos DA teisės aktais KPMG nustatytos pareigos.

KPMG tvarkys Asmens duomenis Privatumo politikoje nurodytais būdais ir siekdama Privatumo politikoje nurodytų tikslų (Privatumo politika pasiekama www.kpmg.lt skiltyje „Privatumas“). Klientui rekomenduojama apie šią Privatumo politiką informuoti Kliento personalą.

Siekiant apsaugoti Asmens duomenis nuo neteisėto tvarkymo, praradimo, sunaikinimo ar vientisumo pažeidimo, KPMG imsimės visų būtinų techninių ir organizacinių Asmens duomenų apsaugos priemonių.

Teikiant Paslaugas KPMG turi teisę pasitelkti kitus Asmens duomenų tvarkytojus ir valdytojus. KPMG tvarkys Asmens duomenis tiek, kiek būtina: (i) teikiant Klientui Paslaugas; (ii) siekiant užtikrinti KPMG teisėtų interesų apsaugą, kaip tai nustatyta BDAR, įskaitant atitiktį profesiniams, kokybės vadybos bei rizikos valdymo reikalavimams; (iii) siekiant užtikrinti atitiktį KPMG taikomiems teisės aktams bei priežiūros institucijų keliamiems reikalavimams. Jei tai yra būtina KPMG veikloje, KPMG gali perduoti Asmens duomenis kitiems KPMG asmenims bei trečiosioms šalims, kurios atlieka KPMG veiklos organizavimą. KPMG gali perduoti Asmens duomenis tik siekiant pirmiau nurodytų tikslų ir tik jei tai neprieštaraus taikomiems DA teisės aktams.

Kiek tai reikalinga DA teisės aktuose nustatytiems reikalavimams įgyvendinti, kiekviena Šalis, gavusi kitos Šalies prašymą, jai pateiks informaciją apie vykdomą Asmens duomenų tvarkymą. Klientas yra atsakingas už BDAR nustatytų Duomenų subjektų teisių įgyvendinimą bei duomenų valdytojo pareigos pateikti Duomenų subjektams BDAR 13 ir 14 straipsniuose nurodytą informaciją vykdymą. Jeigu įgyvendinant Duomenų subjektų teises



Articles 13 and 14 of the GDPR. If KPMG's assistance regarding Data Subjects' rights is necessary, it will be provided based on the Client's request. If KPMG gets direct request from the Data Subject, KPMG will immediately inform the Client. Assistance under this clause will be charged based on KPMG's hourly rates established in the Contract.

būtų reikalinga KPMG pagalba, vadovaujantis Kliento prašymu, ji gali būti suteikiama. Klientas bus nedelsiant informuojamas apie KPMG gautą tiesioginį Duomenų subjekto prašymą. Už šiame punkte numatytus veiksmus ir pagalbą Klientas atlygins KPMG pagal Sutartyje nustatytus KPMG valandinius įkainius.

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

Vilmantas Karalius, authorized person / įgaliotas asmuo

On behalf of **Gren Akmenė UAB / Gren Akmenė UAB** vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius

ANNEX No. 3
to
To AUDIT CONTRACT
FOR 2023

PRIEDAS Nr. 3
prie
2023 AUDITO SUTARTIES

PATIKROS PROCEDŪROS

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
 - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
 - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija: apskaitos dokumentai, kuriais pagrindžiamos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, apskaitos registrai, buhalterinės apskaitos sistemų duomenys, įvairi informacija ir įvairios ataskaitos, parengtos pagal buhalterinės apskaitos duomenis.
 - 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 (pvz., finansavimo šaltinis, išlaidų straipsnis ir pan.).
 - 1.5. DSAIS – Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.
 - 1.6. DU sąnaudos – su darbo santykiais susijusios sąnaudos.
 - 1.7. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
 - 1.8. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
 - 1.9. Taryba – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba.
 - 1.10. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
 - 1.11. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
 - 1.12. SGD – Suskystintos gamtinės dujos.
 - 1.13. SSO – Skirstymo sistemos operatorius.
 - 1.14. RAS aprašas – Įmonės reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
 - 1.15. RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
 - 1.16. TU – techninė užduotis.
 - 1.17. VV – verslo vienetas.
 - 1.18. RAB – Reguluojamo turto vertė.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
 - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas, nurodytas Techninės užduoties 3.6–3.12 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 – IMNT turto, kurį ūkio subjektas valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, 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 numeris¹, bendrai suderintų investicijų atveju nurodomas projekto numeris², nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, nusidėvėjimo normatyvas, sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija) laikotarpio pradžiai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai, ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimas (amortizacija), likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

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 atliekų tvarkymo įstatyme, LR finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

2.8. DU vienetas – smulkiausias personalo paskirstymo lygmuo, kuriuo įmonė vykdo darbo užmokesčio sąnaudų priskyrimą (pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt.).

2.9. Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašas – Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašas, patvirtintas 2019 m. balandžio 1 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“, Gamtinių dujų, elektros energetikos, suskystintų naftos dujų įmonių investicijų vertinimo ir derinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2021 m. liepos 29 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-945 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 10 d. nutarimo Nr. O3-100 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2003 m. birželio 17 d. nutarimo Nr. O3 - 35 „Dėl Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, Regioninių atliekų tvarkymo centrų ir bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų investicijų vertinimo ir derinimo Taryboje tvarkos aprašas, patvirtintas Tarybos 2022 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. O3E-1802 „Dėl Regioninių atliekų tvarkymo centrų ir bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“..

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

¹ Detali suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį įvestam į eksploataciją turtui.

² Projekto numeris pateikiamas tik per ataskaitinį laikotarpį įvestam į eksploataciją turtui.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)						
1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas	<u>1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas</u> Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems ³ pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. <i>Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.</i>	RVA 1, 5, 12 pr. <i>Aprašo 7.4 p.p.</i>	RVA 1, 4, 5 pr. <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	RVA 1, 7, 6 pr. <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	RVA 3, 4 pr. <i>Aprašo 8.3 p.p.</i>	RVA 3, 4, 5, 6 pr. ^{iv} <i>Aprašo 8.4 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 ⁴ , sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ⁵ ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. <i>Pastaba: Tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.</i>	a) <i>dalis netaikoma</i>	RVA 2 pr. RAS turto sąrašas <i>Aprašo 36.2 p.p.</i>	RVA 2 pr. RAS turto sąrašas <i>Aprašo 35.2 p.p.</i>	RVA 4, 5, 6, 7 pr. RAS turto sąrašas <i>Aprašo 30.2 p.p.</i>	RVA 2 pr. RAS turto sąrašas <i>Aprašo 34.2 p.p. Netaikoma bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų atveju.</i>
	b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė ⁶ sutampa su BA informacija. <i>Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtą IMNT arba jo dalį, atveju patikrinti, ar IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, BA informacija, RAS aprašas RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.)	DK, FA, BA informacija RAS turto sąrašas <i>Aprašo 36.2 p.p.</i>	DK, FA, BA informacija RAS turto sąrašas <i>Aprašo 35.2 p.p.</i>	DK, FA, BA informacija RAS turto sąrašas <i>Aprašo 30.2 p.p.</i>	DK, FA, BA informacija RAS turto sąrašas ^{iv} <i>Aprašo 34.2 p.p.</i>

³ Šilumos, Vandens sektoriams didesnis nei 20 proc., o Elektros ir Dujų sektoriams didesnis nei 10 proc., bet ne mažesnis nei 1 000 Eur, pokytis vertinamas kaip reikšmingas.

⁴ Elektros ir Dujų sektoriams tikrinama bendra IMNT likutinė vertė.

⁵ Elektros ir Dujų sektoriams tikrinama kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos likutinė vertė.

⁶ Šilumos sektoriaus įmonių atveju RAS turto sąrašui yra prilyginamas RVA 2 priedas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
		<i>Aprašo 7.4 p.p.</i>				
	c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą ⁶ perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustačius skirtumus, gauti įmonės paaiškinimus dėl duomenų nesutapimo priežasčių ir jas pateikti patikros ataskaitoje.	Ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ----- <i>Aprašo 7.4, 7.7 p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio suminio visų paslaugų RVA 2 pr. V ir VIII eil. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžiai ----- stulpelis „Iš viso“ ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio Suminio visų paslaugų RVA 2 pr. V ir VIII eil. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai ----- stulpelis „Iš viso“ ----- <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pradžiai V eil. stulpelis „Iš viso“ ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigai V eil. stulpelis „Iš viso“ ----- <i>Aprašo 6.4 p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašas ----- Praeito laikotarpio RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 8.3, 8.5 p.p.</i>	Ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ^{iv} ----- Praeito ataskaitinio laikotarpio RVA 2 pr. ^{iv} ----- <i>Aprašo 8.4, 8.7 p.p.</i>
2.2. Nepaskirstomosios IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos	<u>2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, 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 pasirinkti 10 vnt. ⁱ ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- <i>Aprašo 24.4.12-24.4.13 p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4-13.5.5 p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4-13.5.5 p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.10, 16.4.15 p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ^{iv} ----- <i>Aprašo 16.4.10 p.p.</i>

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Nustačius bent vieną neatitikimą, papildomai patikrinti dar 10 vnt.ⁱ Pakartotinai nustačius bent vieną neatitikimą, patikrinti visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetų finansuotus vartotojų lėšomis.					
	<u>2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas</u> Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte. Pastaba: <i>Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- Tarybos nutarimai ----- Aprašo 24.4.13 p.p.	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma	DK, FA, kita BA informacija ----- Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas^{iv} ----- Tarybos nutarimai ----- Aprašo 16.4.10 p.p. Netaikoma regioniniams atliekų tvarkymo centrų atveju.
	<u>2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas</u> 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 tvarkaⁱ bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) ----- Aprašo 24.4.11 p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 13.4.6 p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 13.4.6 p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- Aprašo 16.4.8 p.p.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas^{iv} ----- Aprašo 16.4.9 p.p.
	<u>2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas</u>	DK, FA, kita BA informacija	DK, FA, kita BA informacija	DK, FA, kita BA informacija	DK, FA, kita BA informacija	DK, FA, kita BA informacija

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.	Vadovybės patvirtinimas RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 24.4.10, 24.4.14 p.p.	Vadovybės patvirtinimas RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.3, 13.5.7 p.p.	Vadovybės patvirtinimas RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.3, 13.5.7 p.p.	Vadovybės patvirtinimas RAS turto sąrašas Aprašo 16.4.9, 16.4.14 p.p.	Vadovybės patvirtinimas RAS turto sąrašas ^{iv} Aprašo 16.4.8, 16.4.11 p.p.
	<u>2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše ⁷ ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. <i>Pastaba. Šilumos ir vandens sektoriaus įmonių atveju, kai turto vieneto vertė RAS turto sąraše nesutampa su turto vieneto verte, nurodyta Tarybos nutarime, auditorius turi patikrinti šio turto viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas sutartis, sąskaitos faktūros ir kitą BA informaciją, gauti iš įmonės laisvos formos paaiškinimus ir įsitikinti, kad turto vieneto (arba jo dalies) vertė vertintina kaip suderinta pagal Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašo reikalavimus. Skirtumas, gautas dėl to, kad turto vieneto vertė RAS turto sąraše yra nurodyta Eur, o Tarybos nutarime – tūkst. Eur, nėra vertinamas kaip nesutapimas.</i>	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 24.4.9. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 32 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 25 p. ir 83 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 25 p. ir 83 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas Aprašo 16.4.7 p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 32 p.	Kita BA informacija Tarybos nutarimai RAS turto sąrašas ^{iv} Aprašo 16.4.7 p.p., Investicijų derinimo tvarkos aprašo 10 ir 11 p.

⁷ Šilumos ir vandens sektorių įmonių bendru sąrašu suderinti IMNT turto vienetai (pvz., inventorius) tikrinami agreguotu lygmeniu, t. y. bendra tokių IMNT turto vienetų įsigijimo savikainų suma lyginama su atitinkama bendru sąrašu suderinto IMNT turto vienetų bendra įsigijimo savikainų suma.

Dujų ir elektros sektorių įmonių suderinti IMNT turto vienetai tikrinami investicijų projekto lygmeniu, t. y. kiekvieno suderinto investicijų projekto reguliuojamiems verslo vienetams leidžiama priskirti vertę negali viršyti šio investicijų projekto suderintos vertės daugiau nei 10 proc.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų 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.	<u>2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas</u> Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų 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 (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 25 p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13¹ p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 15¹ p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 21.5 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas^{iv} Aprašo 17 p.
		DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 24.4.1-24.4.3, 24.4.6-24.4.8, 24.4.15 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13.4.1, 13.4.2, 13.4.5, 13.4.7, 13.5.2 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13.4.1, 13.4.2, 13.4.5, 13.4.7, 13.5.2 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 16.4.1-16.4.3, 16.4.6, 16.4.11-16.4.13 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas^{iv} Aprašo 16.4.1-16.4.3, 16.4.5, 16.4.6, 16.4.12, 16.4.13 p.p.
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. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies). 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.	<u>2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas</u> Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies). 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.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 24.4.1-24.4.3, 24.4.6-24.4.8, 24.4.15 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13.4.1, 13.4.2, 13.4.5, 13.4.7, 13.5.2 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 13.4.1, 13.4.2, 13.4.5, 13.4.7, 13.5.2 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas Aprašo 16.4.1-16.4.3, 16.4.6, 16.4.11-16.4.13 p.p.	DK, FA, kita BA informacija RAS turto sąrašas^{iv} Aprašo 16.4.1-16.4.3, 16.4.5, 16.4.6, 16.4.12, 16.4.13 p.p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas	<u>2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)</u> Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas 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	RVA 3 pr. RAS aprašas Aprašo 20 p.	RVA 3 pr. RAS aprašas Aprašo 19 p.	RVA 1 pr. RAS aprašas Aprašo 21 p.	RVA 1 pr.^{iv} RAS aprašas Aprašo 22 p.
	<u>2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)</u> a)⁸ Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus. b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės⁹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą¹⁰ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą. c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės⁹ pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka¹.	RAS aprašas RAS turto sąrašas, (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 30 p.	RAS aprašas RAS turto sąrašas Aprašo 20 p.	RAS aprašas RAS turto sąrašas Aprašo 19 p., 15¹ p.	RAS aprašas RAS turto sąrašas Aprašo 21 p.	RAS aprašas RAS turto sąrašas^{iv} Aprašo 22 p.

⁸ Šilumos, Vandens sektoriams patikros procedūros 2.3.2 a) dalis netaikoma.

⁹ IMNT grupės nurodytos: RVA 2 priede (Šiluma, Elektra ir Dujos), RVA 6 priede (Vanduo). 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).

¹⁰ Neatitiktumas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą¹¹ skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.					
2.4. IMNT pirminis paskyrimas	<u>2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas</u> a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i> b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų¹ kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.</i> c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų¹ bei gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.</i>	RAS aprašas RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) <i>Aprašo 24.1-24.3 p.p.</i>	RAS aprašas RAS turto sąrašas <i>Aprašo 13.1-13.3 p.p.</i>	RAS aprašas RAS turto sąrašas <i>Aprašo 13.1-13.3 p.p.</i>	RAS aprašas RAS turto sąrašas <i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i>	RAS aprašas RAS turto sąrašas^{iv} <i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i>
2.5. IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms	<u>2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> 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.	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 24.2-24.3, 48.3, 48.3¹, 51.13 p.p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 13.2-13.3, 37.3, 41.6 p.p.</i>	RAS aprašas RVA 5 pr. <i>Aprašo 13.2-13.3, 36.3 p.p., 21 p.</i>	RAS aprašas RVA 4 pr. <i>Aprašo 16.2-16.3, 31.3, 31.3¹ p.p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 16.2-16.3, 35.1.3 p.p.</i>

¹¹ 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 (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	<u>2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) RAS turto sąraše 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.	RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. RAS turto sąrašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. RAS turto sąrašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 7 pr. RAS turto sąrašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. ^{iv} RAS turto sąrašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 16.1-16.3 p.p.</i>
	<u>2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas¹²</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.	RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) KOG metodika <i>Aprašo 24.6 p.</i>	RAS turto sąrašas KOG metodika <i>Aprašo 17.4 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	RAS turto sąrašas ^{iv} KOG metodika <i>Aprašo 16.5-16.6 p. Netaikoma regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju.</i>
	<u>2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.</i> Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai, auditorius turi patikrinti, ar turto priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašų reikalavimus.	RVA 1, 2 pr. <i>Aprašo 8ⁱ, 22-23 p.</i>	RVA 1, 2, 4 pr. <i>Aprašo 14 p.</i>	RVA 1, 2, 7 pr. <i>Aprašo 14 p.</i>	RVA 3, 5-7 pr. <i>Aprašo 14-15, 9ⁱ p.</i>	RVA 2, 3, 4, 7 pr. ^{iv} <i>Aprašo 15 p.</i>

¹² Procedūra atliekama tik Įmonėms, kurioms taikoma KOG metodika.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
2.6. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 5-11 pr. RAS turto sąrašas (t. y. RVA 2 pr.) Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 2, 4 pr. RAS turto sąrašas Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 2, 7 pr. RAS turto sąrašas Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 3, 4 pr. RAS turto sąrašas Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 4, 6 pr.^{iv} RAS turto sąrašas Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)						
3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru	<u>3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas</u> Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas pajamas, atveju patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.	DK, FA, RAS aprašas RVA 1 pr. Aprašo 27.1 p.p.	DK, FA RVA 1, 4 pr. Aprašo 17.1 p.p.	DK, FA RVA 1, 7 pr. Aprašo 16.1 p.p.	DK, FA RVA 3 pr. Aprašo 18.1 p.p.	DK, FA RVA 3 pr.^{iv} Aprašo 18.1 p.p.
3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms	<u>3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> 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 verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų. c) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai, auditorius turi patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.	DK, sąskaitų išrašymo sistema RAS aprašas RVA 1 pr. Aprašo 8¹, 20-23 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema RAS aprašas RVA 1, 4, 5 pr. Aprašo 11 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema RAS aprašas RVA 1, 7, 6 pr. Aprašo 11 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema RAS aprašas RVA 3 pr. Aprašo 9¹, 13-15 p.	DK, sąskaitų išrašymo sistema RAS aprašas RVA 3, 7 pr.^{iv} Aprašo 13-15 p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	<u>3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas</u> 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.	DK, FA, BA informacija RVA 1, 4 pr. Aprašo 15, 16 p.	DK, FA, BA informacija RVA 1, 7, 6 pr. Aprašo 15, 16 p.	DK, FA, BA informacija RVA 3 pr. Aprašo 14 p.	DK, FA, BA informacija RVA 3, 7 pr. ^{iv} Aprašo 15 p.
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4. p.p.)						
4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registų	<u>4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)</u> a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. <i>Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“</i> b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir kokių tikslu koreguojama). <i>Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas, atveju patikrinti, ar DU sąnaudų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.</i>	DK, FA, RAS aprašas RVA 5 pr. TU 3.1 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 27.1, 27.3 p.p.	DK, FA RVA 4 pr. TU 4.1 pr. ⁱ Aprašo 17.1, 17.3 p.p.	DK, FA RVA 7 pr. TU 5.1 pr. ⁱⁱ Aprašo 16.1, 16.3 p.p.	DK, FA RVA 4 pr. TU 6.1 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 18.1, 18.3 p.p.	DK, FA RVA 4, 6 pr. ^{iv} TU 9.1 pr. ^v Aprašo 18.1, 18.3 p.p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2) Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su piminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis. Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus¹³, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.	DU apskaitos ataskaitos TU 3.1 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 27.1, 27.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos TU 4.1 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 17.1, 17.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos TU 5.1 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 16.1, 16.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos TU 6.1 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 18.1, 18.3 p.p.</i>	DU apskaitos ataskaitos TU 9.1 pr.^v <i>Aprašo 18.1, 18.3 p.p.</i>
4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas	4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas¹⁴ DU suvestinėje: a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetusⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti 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 5 (penkis) DU vienetusⁱ ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.	TU 3.1 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	TU 6.1 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 9.1 pr.^v <i>Aprašo 24.1-24.3 p.p.</i>

¹³ Pvz., sprendimai dėl DU kapitalizavimo, premijų už ataskaitinio laikotarpio rezultatus skyrimo ir pan.

¹⁴ Įmonių, kurios DU sąnaudas priskiria netiesioginių sąnaudų kategorijai ir jas paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudodamos sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, DU sąnaudų priskyrimo patikrai taikomos 5.4.1, 5.4.2, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.3 procedūros.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus¹⁵ ir: - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.					
	<u>4.2.1¹⁵. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas</u> DU suvestinėje: ⇒ Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) atsitiktine tvarka atrinkti po 12¹⁵ DU vienetų¹ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir: - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. - gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.	Netaikoma	TU 4.1 pr. ¹¹ <u>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</u>	TU 5.1 pr. ¹¹ <u>Aprašo 22.1-22.3 p.p.</u>	Netaikoma	Netaikoma
	<u>4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas¹⁶</u>	RVA 1, 5 pr. <u>Aprašo 8¹, 31 p.</u>	RVA 1, 4 pr. <u>Aprašo 22 p.</u>	RVA 1, 7, 6 pr. <u>Aprašo 21 p.</u>	RVA 3 pr. <u>Aprašo 9¹, 22 p.</u>	RVA 4, 6 pr. ¹⁶ <u>Aprašo 23 p.</u>

¹⁵ Daugiau kaip 100 000 vartotojų aptamaujantiems PSO, SSO ir SGD sistemos operatoriui: 20 DU vienetų.

¹⁶ Procedūra neatliekama šilumos sektoriaus Įmonėse, kurios, vadovaudamosi Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.					
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA	<u>4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas</u> Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūroje (5.5 p.p.).	RVA 5-11 pr. TU 3.1 pr.ⁱⁱⁱ Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 4 pr. TU 4.1 pr.ⁱⁱ Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 7 pr. TU 5.1 pr.ⁱⁱ Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 4, 10 pr. TU 6.1 pr.ⁱⁱⁱ Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 4, 6 pr.^{iv} TU 9.1 pr.^v Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)						
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: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“. b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją. Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių, kurios, vadovaudamosi šilumos sektoriaus Aprašo 15 punktu, RVA nurodo tik šilumos gamybai priskirtas sąnaudas, atveju patikrinti, ar sąnaudų priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.	DK, FA, RAS aprašas RVA 1, 5 pr. TU 3.2 pr.ⁱⁱⁱ Aprašo 27.1, 27.3 p.p.	DK, FA RVA 1, 4 pr. TU 4.2 pr.ⁱⁱ Aprašo 17.1, 17.3 p.p.	DK, FA RVA 1, 7 pr. TU 5.2 pr.ⁱⁱ Aprašo 16.1, 16.3 p.p.	DK, FA RVA 3, 4 pr. TU 6.2 pr.ⁱⁱⁱ Aprašo 18.1, 18.3 p.p.	DK, FA RVA 4-6 pr.^{iv} TU 9.2 pr.^v Aprašo 18.1, 18.3 p.p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.	<u>5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.	RVA 5 pr. TU 3.2 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 27-28 p.	RVA 4 pr. TU 4.2 pr. ⁱⁱ Aprašo 17-18 p.	RVA 7 pr. TU 5.2 pr. ⁱ Aprašo 16-17 p.	RVA 4 pr. TU 6.2 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 18-19 p.	RVA 3-6 pr. ^{iv} TU 9.2 pr. ^v Aprašo 18-19 p.
	b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RAS aprašas TU 3.2 pr. ⁱⁱⁱ	RAS aprašas TU 4.2 pr. ⁱⁱ	RAS aprašas TU 5.2 pr. ⁱ	RAS aprašas TU 6.2 pr. ⁱⁱⁱ	RAS aprašas TU 9.2 pr. ^v
	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis	DK TU 3.2 pr. ⁱⁱⁱ	DK TU 4.2 pr. ⁱⁱ	DK TU 5.2 pr. ⁱ	DK TU 6.2 pr. ⁱⁱⁱ	DK TU 9.2 pr. ^v
	d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus. <i>Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t. y. galutiname rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).</i>	TU 3.2 pr. ⁱⁱⁱ	TU 4.2 pr. ⁱⁱ	TU 5.2 pr. ⁱ	TU 6.2 pr. ⁱⁱⁱ	TU 9.2 pr. ^v
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. <i>Pastaba: Tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>	RVA 5, 6-12 pr. TU 3.3 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 41 p.	RVA 4 pr. TU 4.3 pr. ⁱⁱ Aprašo 29-34 p.	RVA 7 pr. TU 5.3 pr. ⁱ Aprašo 28-33 p.	RVA 3 pr. TU 6.3 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 27 p.	RVA 3 pr. ^{iv} TU 9.3 pr. ^v Aprašo 32 p.
	<u>5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</u> Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. <i>Pastaba: Jeigu Įmonė nurodytuose Aprašo punktuose numatytas sąnaudas priskiria reguliuojamai veiklai netiesiogiai, tikrinama, ar atitinkamai reguliuojamai veiklai priskirtų šių sąnaudų suma neviršija atitinkamai reguliuojamai veiklai nurodytuose Aprašo punktuose nustatytų apribojimų, bei patikrinama, ar nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimo sektoriams ir verslo vienetais skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.</i>	RAS aprašas RVA 5, 6-12 pr. TU 3.3 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 41 p.	RAS aprašas RVA 4 pr. TU 4.3 pr. ⁱⁱ Aprašo 29-34 p.	RAS aprašas RVA 7 pr. TU 5.3 pr. ⁱ Aprašo 28-33 p.	RAS aprašas RVA 3 pr. TU 6.3 pr. ⁱⁱⁱ Aprašo 27.1 p.	RAS aprašas RVA 3 pr. ^{iv} TU 9.3 pr. ^v Aprašo 32 p.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3) Gauti visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras: a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams (sumoms) patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus (sumas), susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubinti tikrinimo imtį. <i>Pastaba: Atliekant nurodytą procedūrą, Įmonėje, kuri stulpelio dešinėje nurodytų pogrupių sąnaudų bendras sumas priskiria netiesiogiai paslaugoms taikydama kriterijus, tikrinami sąnaudų grupės paskirstymo paslaugoms skaičiavimai, t. y. patikrinama, ar skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.</i>	RAS aprašas RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10, XIII.7-9, XV.14 DK, BA informacija TU 3.3 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 41 p.</i>	RAS aprašas RVA 4 pr. II.8.4-II.8.9¹⁷, II.10.3- II.10.4¹⁷, II.11.1- II.11.2, II.11.13¹⁷, II.12.5¹⁷, II.14.2, II.14.6-II.14.7, II.14.10- II.14.13¹⁷ DK, BA informacija TU 4.3 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RAS aprašas RVA 7 pr. II.7.5-II.7.9¹⁷, II.9.1, II.9.2, II.9.10¹⁷, II.11.1, II.11.3, II.12.6, II.12.9, II.12.15¹⁷ DK, BA informacija TU 5.3 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RAS aprašas RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 DK, BA informacija TU 6.3 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 27 p.</i>	RAS aprašas RVA 3 pr.^{iv} L.1-L.20 DK, BA informacija TU 9.3 pr.^v <i>Aprašo 32 p.</i>
5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas ¹⁸	5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1) Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. <i>Pastaba: Tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.	RVA 5 pr. DK, BA informacija RAS aprašas TU 3.4 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 8¹, 31-32 p.</i>	RVA 4 pr. DK, BA informacija RAS aprašas TU 4.4 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 22-23 p.</i>	RVA 5, 7 pr., DK BA informacija RAS aprašas TU 5.4 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 21-22 p.</i>	RVA 3 ,4 pr. DK, BA informacija RAS aprašas TU 6.4 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 9¹, 22-23 p.</i>	RVA 4-6 pr.^{iv} DK, BA informacija RAS aprašas TU 9.4 pr.^v <i>Aprašo 23-24 p.</i>

¹⁷ Ir visus kitus sąnaudų pogrupius, kuriuos detalizavo pati Įmonė, einančius po paskutinio nurodyto sąnaudų pogrupio.

¹⁸ 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.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	Pastaba: <i>Tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t. y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu).</i>					
	<u>5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)</u> Remiantis TU priedo D stulpelio informacija: a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų)¹⁹ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i> b) Netiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų)¹⁹ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: <i>Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.</i> c) Bendrosios sąnaudos	DK, BA informacija RAS aprašas TU 3.4 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 31-32 p.</i>	DK, BA informacija, RAS aprašas TU 4.4 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 22-23 p.</i>	DK, BA informacija, RAS aprašas TU 5.4 pr.ⁱⁱ <i>Aprašo 21-22 p.</i>	DK, BA informacija, RAS aprašas TU 6.4 pr.ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 22-23 p.</i>	DK, BA informacija, RAS aprašas TU 9.4 pr.^v <i>Aprašo 23-24 p.</i>

¹⁹ Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1 (išskyrus Įmones, kurios DU sąnaudas priskiria netiesioginių sąnaudų kategorijai ir jas paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudodamos sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį), 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 (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsistkintine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) ¹⁰ gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.					
5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms	<u>5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 34-37 p., 48.3, 48.3¹ p.p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 22, 24-26 p., 31.3, 31.3¹ p.p.</i>	RAS aprašas Paskirstymo kriterijų sąrašas <i>Aprašo 23, 25-29 p.</i>
	<u>5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.	RVA 7, 8 pr. Paskirstymo kriterijų sąrašas TU 3.5 pr. ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 34-37 p., 48.3, 48.3¹ p.p.</i>	RVA 4 pr. Paskirstymo kriterijų sąrašas TU 4.5 pr. ⁱⁱ <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RVA 5, 7 pr. Paskirstymo kriterijų sąrašas TU 5.5 pr. ⁱⁱ <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RVA 3, 4 pr. Paskirstymo kriterijų sąrašas TU 6.5 pr. ⁱⁱⁱ <i>Aprašo 22, 24-26 p., 31.3, 31.3¹ p.p.</i>	RVA 5, 6 pr. ^{iv} Paskirstymo kriterijų sąrašas TU 9.5 pr. ^v <i>Aprašo 23, 25-29 p.</i>
	<u>5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas²⁰</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.	RVA 9 pr. RAS aprašas KOG metodika <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>	RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr. RAS aprašas KOG metodika <i>Aprašo 17.4 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	RVA ^{iv} RAS aprašas KOG metodika <i>Aprašo 16.5-16.6 p. Netaikoma regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju.</i>
	6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6. p.p.)					

²⁰ Procedūra atliekama tik Įmonėse, kurioms taikoma KOG metodika.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa ²¹	<u>6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u> Pastaba. Šilumos sektoriaus Įmonių atveju, patikrinti, ar RVA 1 ir 2 prieduose nurodytos VV (išskyrus šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo, mažmeninio aptamavimo (šilumos pardavimo) VV ir karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptamavimas) paslaugos) likutinės turto verčių sumos sutampa.	RVA 1, 2 pr. Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1, 2, 6, 7, 10, 11 pr. Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1, 2 pr. Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 5, 6, 7 pr. Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 1, 4, 6 pr. ^{iv} Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
	<u>6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	Netaikoma	RVA 1, 4, 5 pr. Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1, 6, 7 pr. Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	Netaikoma	RVA 3, 7 pr. ^{iv} Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
	<u>6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa</u>	RVA 1, 2, 5-12 pr. Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1, 2, 4-7 pr. Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1, 5, 7 pr. Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 3, 4 pr. Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 3-6 pr. ^{iv} Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
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. Aprašo 7.7, 46.2 p.p.	RVA 1, 2, 4-7 pr. Aprašo 6.7, 36.2 p.p.	RVA 1, 2, 5-7 pr. Aprašo 6.7, 35.2 p.p.	RVA 2-7, 10-11 p. Aprašo 8.5, 30.2 p.p.	RVA 2-7 pr. ^{iv} Aprašo 8.7, 34.2 p.p.
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:	Aprašo 62 p.	Netaikoma	Netaikoma	Aprašo 43 p.	Aprašo 46 p. Regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūros atliekamos pagal 6.3.1 punkto c dalį. Bendro atliekų deginimo įrenginio

²¹Jei duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa, nesutapimo priežastys nurodomos Sutartų procedūrų ataskaitoje.

Patikros objektas	Patikros procedūros	Duomenų (informacijos) šaltiniai ir teisinis pagrindas pagal sektorius				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	Atliekos
	- 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“. c) Atliekų sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys: - RVA 2 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ilgalaikio turto vertė“; - RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ūkio subjekto veiklos rezultatai“; - RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Tiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“; - RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Netiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“; - RVA 6 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Bendrųjų sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“.					<i>ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų atveju procedūros atliekos pagal 6.3.1 punkto a dalį.</i>

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

Vilmantas Karalius, Įgaliotas asmuo

On behalf of **Gren Akmenė UAB / Gren Akmenė UAB** vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius

**ANNEX No. 4
To AUDIT CONTRACT
FOR 2023**

**PRIEDAS Nr. 4
prie
2023 AUDITO SUTARTIES**

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS
..... (ABC Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose (*nurodyti ataskaitų laikotarpį ir jų parengimo datą*) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik ABC Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir ABC Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir ABC Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. ABC Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su ABC Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo išvados. Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su ABC Įmone, 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.
- c) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
- Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, 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).
- Jei 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.
- Jei 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) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus (turto vnt. lygmeniu).
- Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

- Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.
- Jei 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).
- Jei 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).*

Jei 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).*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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 (amortizacijos) 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.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo 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

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Įmonės paaiškinimus pateikti DU vnt. lygmeniu.

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį DU sąnaudų paskirties priskyrimą pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų DU vnt. priskyrimą. Kiek taikytina, priskyrimas turėtų būti grindžiamas patvirtinančiais dokumentais pvz. pareigybiniais aprašymais, laikaraščiais, formaliais sprendimais dėl priskyrimo ir pan.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.2 priedą.

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) – d) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.3 priedą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius procedūroje aprašytus atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.

b) Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus ir padidinti tikrinimo imtį procedūroje nustatyta tvarka.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.4 priedą.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus.*

Svarbu: Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą turėtų būti pateikiami Ataskaitoje ir tuo atveju jei Įmonė nusprendžia po procedūros atlikimo keisti tikrintų sąnaudų įrašų priskyrimą.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – c) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – b) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.5 priedą.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) *Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti Įmonės paaiškinimus.*

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Aprašyti atliktas procedūras ir gautus rezultatus. Nustačius neatitikimus pateikti įmonės paaiškinimus. Pateikti DSAIS formas naudotas procedūroms atlikti.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

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

Vilmantas Karalius, įgaliotas asmuo

On behalf of **Gren Akmenė UAB** / **Gren Akmenė UAB** vardu

Albertas Valančius, Director / Direktorius

[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.

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

ⁱⁱ Įmonės, veikiančios ir elektros, ir dujų sektoriuose pildo Techninės užduoties 8 priedą.

ⁱⁱⁱ Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui ir sąnaudų paskirstymui taikomas Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas, pildo Techninės užduoties 11 priedą.

^{iv} Bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojų atveju RVA priedų numeriai atitinka informaciją nurodytą stulpelyje „Šiluma“. Vadovaujantis Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 35.11 punktu, bendro atliekų deginimo įrenginio ir (ar) atliekų deginimo įrenginio valdytojo ataskaitinio laikotarpio ataskaita teikiama pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 1, 2, 5, 6, 8, 9, 10, 11 ir 12 priedus, nurodant ir pateikiant duomenis kitam reguliuojamosios veiklos verslo vienetui, kuris šio Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo atžvilgiu atitinka komunalinių atliekų deginimo verslo vienetą.

^v Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas ir Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas, jis pildo Techninės užduoties 10 priedą.