

AUDIT CONTRACT AMENDMENT NO. 1

SUTARTIES DĖL AUDITO PAKEITIMAS NR. 1 /AE2245/1

Akmenės Energija UAB

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

and

„KPMG Baltics“, UAB, with registered office at
Lvovo str. 101, LT-08104 Vilnius, entity's code
111494971, represented by the Audit Director
, acting in accordance with
authorisation dated 31 December 2019 (hereinafter
“the Auditor”) agreed to amend the audit contract
dated 23 August 2019 as follows:

1. Change Paragraph 1.2

Audit of the Client's report of regulated activity
(hereinafter – RAR) for the year ending 30
September 2019, and issuance of an auditor's
report (hereinafter referred to as the Auditor's
Report) thereon. The following procedures
(hereinafter referred to as the Procedures) for the
year ending 30 September 2020 on the regulated
activity costs report - Appendix No 3.

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

2. Add Paragraph 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 companies are in compliance
with the requirements set by the Council.

UAB „Akmenės Energija“

Juridinis adresas: Nepriklausomybės al. 1A,
LT-85126, Naujoji Akmenė
Įmonės kodas: 153251171
PVM kodas: LT532511716
Atstovaujama: direktoriaus
(toliau vadinama Klientu)

ir

„KPMG Baltics“, UAB, registruota adresu Lvovo g.
101, LT-08104 Vilnius, įmonės kodas 111494971,
atstovaujama audito direktoriaus ,
veikiančio pagal 2019 m. gruodžio 31 d.
įgaliojimą (toliau „Auditorius“) susitarė pakeisti
2019 m. rugpjūčio 23 d. sudarytą sutartį dėl audito
kaip nurodyta žemiau:

Pakeisti Straipsnį 1.2

Kliento 2019 m. ir rugsėjo 30 d. ir tą dieną
pasibaigiančių metų reguliuojamos veiklos ataskaitų
(toliau – RVA) auditas ir auditoriaus išvados dėl šių
ataskaitų pateikimas (toliau vadinama Auditoriaus
išvada). Kliento 2020 m. rugsėjo 30 d., ir tą dieną
pasibaigiančių metų, reguliuojamosios veiklos
sąnaudų ataskaitos procedūros (toliau vadinama
Procedūromis) – Priedas 3.

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

Pridėti Straipsnį 1.3

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



3. *Add Paragraph 1.4*

Based on the Procedures performed, the Auditor will issue the report on factual findings (hereinafter referred to as the Report) for the year ended 30 September 2020., 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.

Pridėti straipsnį 1.4

Remdamasis atliktomis Procedūromis, Auditorius pateiks ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (toliau vadinama Ataskaita) dėl 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusių metų, nurodytą šios Sutarties priede Nr. 4. Ataskaita lyginant su nurodyta Priede 4 gali būti pakoreguota, kad atitiktų faktiškai atliktas procedūras).

4. *Change Paragraph 2.1*

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

Pakeisti straipsnį 2.1

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

5. *Change Paragraph 3.1*

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

- Audit of the financial statements and summary financial statements - 21 November of relevant year.
- Audit of the statements of regulated activity costs 16 December 2019;
- Procedures for the statements of regulated activity costs 16 December 2020.

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

- Audit of the financial statements and summary financial statements - 28 November of relevant year;
- Audit of the statements of regulated activity costs – 23 December 2019,
- - Procedures for the statements of regulated activity costs 23 December 2020,

Pakeisti straipsnį 3.1

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

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui - atitinkamų metų lapkričio 21 d.
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų auditui – 2019 metų gruodžio 16 d.
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų Procedūroms – 2020 metų gruodžio 16 d.

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

- Finansinių ataskaitų ir sutrumpintų finansinių ataskaitų auditui - atitinkamų metų lapkričio 28 d.;
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų auditui - 2019 metų gruodžio 23 d.,
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų procedūroms - 2019 metų gruodžio 23 d.,

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



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

6. *Change Paragraph 3.3*

Pakeisti straipsnį 3.3

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 and procedures no later than by:

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

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

- Finansinės ataskaitos bei sutrumpintos finansinės ataskaitos – atitinkamų metų lapkričio 28 d.;
- Reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitos - atitinkamų metų gruodžio 23 d.;

7. *Change Paragraph 3.5*

Pakeisti straipsnį 3.5

The Auditor's Report on the statements of regulated activity costs prepared in accordance with the requirements specified in section 1.2, is to be issued to the Client by 31 January 2020. 3.3 The Report specified in section 1.4, is to be issued to the Client by 31 January 2021.

Auditoriaus išvada dėl reguliuojamos veiklos sąnaudų ataskaitų, parengtų pagal 1.2 punkte nurodytus reikalavimus, turi būti pateikta Klientui iki 2020 m. ir sausio 31 d. Ataskaita, nurodyta 1.4 punkte, turi būti pateikta Klientui atitinkamai iki 2021 m. sausio 31 d.

8. *Change Paragraph 4.1*

Pakeisti Straipsnį 4.1

For the Services referred to in Part 1 herein the Client undertakes to pay to the Auditor a fee of **EUR 12,500** for the year 2019 and **EUR 13,700** for the year 2020, plus VAT.

Už šios Sutarties 1 dalyje nurodytas Paslaugas Klientas įsipareigoja sumokėti Auditoriui **12 500 EUR** užmokestį už 2019 m. ir **13 700 EUR** užmokestį už 2020 m., plius PVM.

9. *Change Paragraph 4.2*

Pakeisti Straipsnį 4.2

The Parties agree that the Client shall pay the fee due within 10 days from the date of relevant invoice as follows:

Šalys susitaria, kad užmokestį Klientas sumokės per 10 dienų nuo atitinkamos sąskaitos gavimo dienos tokia tvarka:

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

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



10. *Change Paragraph 6.5*

The Parties agree to modify section 2.3 of the General Terms which reads as follows:

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 and procedures in accordance with the National Commission for Energy Control and Prices Resolution amendment No. O3-96 approved Heat Pricing Methodology to the Resolution No. O3-73 approved Heat Pricing Methodology.

Pakeisti Straipsnį 6.5

Šalys susitaria pakeisti Bendrųjų sąlygų 2.3. punktą išdėstant jį taip:

2.3 Auditorius suteiks Sutartyje numatytas Paslaugas informacijos, kurią pateiks Klientas, pagrindu, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus bei reguliuojamos veiklos sąnaudų auditą ir procedūras pagal Valstybinės Kainų ir Energetikos Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimą Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos pakeitimo“.

11. Other conditions and paragraphs of the audit contract remain unchanged.

Kitos audito sutarties sąlygos bei straipsniai nekeičiami.

12. This amendment of the audit contract shall come into force from the day of its signing and shall be considered as a part of the audit contract.

Šis audito sutarties pakeitimas įsigalioja nuo jo pasirašymo dienos ir nuo to momento sudaro neatskiriama audito sutarties dalį.

13. This amendment of the audit contract is concluded in two copies with each having equal legal status. One copy remains with the Client, another with the Auditor.

Šis audito sutarties pakeitimas pasirašytas dviem egzemplioriais, turinčiais vienodą juridinę galią. Viena pakeitimo kopija – Klientui, kita – Auditoriui.

Vilnius, 16 December 2020

Signed on behalf of:

The Auditor (Auditoriaus)

Vilnius, 2020 m. gruodžio 16 d.

Pasirašyta:

The Client (Kliento)

Įgaliojtas asmuo

Stamp (V. A.)



10. *Change Paragraph 6.5*

The Parties agree to modify section 2.3 of the General Terms which reads as follows:

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 and procedures in accordance with the National Commission for Energy Control and Prices Resolution amendment No. O3-96 approved Heat Pricing Methodology to the Resolution No. O3-73 approved Heat Pricing Methodology.

Pakeisti Straipsnį 6.5

Šalys susitaria pakeisti Bendrųjų sąlygų 2.3. punktą išdėstant jį taip:

2.3 Auditorius suteiks Sutartyje numatytas Paslaugas informacijos, kurią pateiks Klientas, pagrindu, atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus bei reguliuojamos veiklos sąnaudų auditą ir procedūras pagal Valstybinės Kainų ir Energetikos Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimą Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos pakeitimo“.

11. Other conditions and paragraphs of the audit contract remain unchanged.

Kitos audito sutarties sąlygos bei straipsniai nekeičiami.

12. This amendment of the audit contract shall come into force from the day of its signing and shall be considered as a part of the audit contract.

Šis audito sutarties pakeitimas įsigalioja nuo jo pasirašymo dienos ir nuo to momento sudaro neatskiriamą audito sutarties dalį.

13. This amendment of the audit contract is concluded in two copies with each having equal legal status. One copy remains with the Client, another with the Auditor.

Šis audito sutarties pakeitimas pasirašytas dviem egzemplioriais, turinčiais vienodą juridinę galią. Viena pakeitimo kopija – Klientui, kita – Auditoriui.

Vilnius, 16 December 2020

Signed on behalf of:

The Auditor (Auditoriaus)

Įgaliojtas asmuo

Stamp (V. A.)

Vilnius, 2020 m. gruodžio 16 d.

Pasirašyta:

The Client (Kliento)



ANNEX No. 3
to
To AUDIT CONTRACT
FOR 2019-2020 No. AE2118

PRIEDAS Nr. 3 /AE 2245/1
prie
2019-2020 AUDITO SUTARTIES Nr. AE2118

PATIKROS PROCEDŪROS

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

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

2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:

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

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

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

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

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

2.6. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio RVA parengti naudotas IMNT vienetų sąrašas, kuriame pateikiama ši IMNT informacija: pavadinimas, inventorinis numeris, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo pradžios data, įsigijimo vertė, suderinimo su Taryba data ir nutarimo numeris¹, nepaskirstomos įsigijimo vertės dalies detalizacija pagal RVA nurodytas nepaskirstomos vertės kategorijas, nusidėvėjimo normatyvas, turto pogrupis, pirminis priskyrimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė.

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

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

¹ Deta li suderinimo su Taryba informacija pateikiama tik per ataskaitinį laikotarpį suderintam turtui