

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Skuodo šiluma" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. sausio 3 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-3, sutarties šalys: Skuodo rajono savivaldybės administracija, Uždaroji akcinė bendrovė "Skuodo šiluma" ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Skuodo šiluma" reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Uždarnosios akcinės bendrovės "Skuodo šiluma" (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo 20,9 proc. (2019 m. - 232.195 Eur, 2018 m. - 293.622,5 Eur);
- 2) kitos kintamosios sąnaudos sumažėjo 35,3 proc. (2019 m. - 6.069 Eur, 2018 m. - 9.381,1 Eur);
- 3) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 55,0 proc. (2019 m. - 42.708 Eur, 2018 m. - 94.871,5 Eur);
- 4) finansinės sąnaudos sumažėjo 8,1 karto (2019 m. - 392 Eur, 2018 m. - 3.182,8 Eur);
- 5) kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo 75,7 proc. (2019 m. - 12.524 Eur, 2018 m. - 7.127 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;
- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina, sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. RVA 2 priedo duomenimis:

- 1) bendra IMNT įsigijimo vertė: RAS turto sąrašo duomenys - 8.132.534,42 Eur, RVA 2 priedo duomenys - 8.132.534,42 Eur;
 - 2) bendra IMNT sukaupto nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys - 2.840.868,30 Eur, RVA 2 priedo duomenys - 2.840.868,30 Eur;
 - 3) bendra IMNT metinio nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys - 246.739,41 Eur, RVA 2 priedo duomenys - 246.739,41 Eur;
 - 4) nepaskirstomo turto įsigijimo savikaina: RAS turto sąrašo duomenys - 256.987,81 Eur, RVA 2 priedo duomenys - 256.987,81 Eur;
 - 5) kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. RVA 2 priedo duomenimis;
- IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija, t. y. Įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis:
- 1) IMNT įsigijimo savikaina: RAS turto sąrašo duomenys - 8.132.534,42 Eur, DK duomenys - 8.132.534,42 Eur, FA duomenys (aiškinamojo rašto 6.1 ir 6.2 pastabų duomenys) - 8.132.534 Eur.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sudaro 256.987,81 Eur ir ši suma sutampa su BA informacija, t. y. DK, FA ir kitos BA informacijos atitinkamais duomenimis;
- visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija, t. y. DK, FA ir kitos BA informacijos atitinkamais duomenimis;
- turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąraše nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nėra duomenų apie nenaudojamo turto vertę. Duomenų apie nenaudojamo turto vertę nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nėra duomenų apie per ataskaitinį laikotarpį suderintus turto vienetus.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių vertė 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.

Gauti rezultatai: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;
- e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);
- kadangi per ataskaitinį laikotarpį Įmonė įsigijo viso 12 vnt. IMNT, todėl visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;
- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- visų turto vienetų RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

- šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 051E, 833_1E, 929_1E, 589E ir 922_2E;
- šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 049_1E, 1009_1, 773E, 000897E ir 650E;
- mažmeninio aptarnavimo (šilumos perdavimo) veiklos verslo vienetas (viso 3 vnt.): inv. Nr. 1011, 984 ir 997;
- pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (viso 3 vnt.): inv. Nr. 971, 793E ir 972;
- nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 1000, 705E, 757E, 858E ir 980.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka turėjome atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 771E, 086E, 081E, 083E ir 350E.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;
- pagrindžia, jog Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąrašai bei Aprašo 24.2.-24.3., 48.3. ir 51.13 papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, 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.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 2 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- b) procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 905.973 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 905.973 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: RVA 1 priede nėra duomenų apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;
- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (meistras - perdavimo verslo vienetas; katilų operatorius ir elektrikas - gamybos verslo vienetas; apskaitininkė - mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas; šaltkalvis ir elektrikas - šildymo ir karšto vandens sistemų perdavimo verslo vienetas, ekonomistė, vyr. finansininkė - nereguliuojamos veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (ekonomistė, vyr. finansininkė, direktorius, administratorė, valytoja laborantė) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma - 882.060,89 Eur; RVA 1 priedo bendra suma - 882.061 Eur, RVA 5 priedo bendra suma - 882.061 Eur;

b) D stulpelio bendra suma - 882.060,89 Eur; BA informacija: DK sąnaudų bendra suma - 882.060,73 Eur, iš jų:

- 712.084,43 Eur pardavimo savikainos ir pardavimo sąnaudų bendra suma,

- 104.039,42 Eur bendrųjų ir administracinių sąnaudų bendra suma,

- 64.145,88 Eur kitos veiklos sąnaudų bendra suma,

- 1.791 Eur pelno mokesčio sąnaudų suma;

FA sąnaudų bendra suma - 882.061 Eur, iš jų:

- 690.517 Eur pardavimo savikaina,

- 21.567 Eur pardavimo sąnaudos,

- 104.040 Eur bendrosios ir administracinės sąnaudos,

- 64.146 Eur kitos veiklos rezultatų sąnaudos,

- 1.791 Eur pelno mokesčio sąnaudų suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma - 882.060,89 Eur; RVA 5 priedo bendra suma - 882.061 Eur. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma - 23.850,75 Eur; RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma - 23.851 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį:

- 1) sąskaitos 6114 "Veiklos sąnaudos",
- 2) sąskaitos 6127 "Žemės nuomos mokestis",
- 3) sąskaitos 6128 "Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos",
- 4) sąskaitos 6129 "Šalto vandens sąnaudos",
- 5) sąskaitos 62211 "Daugiabučių namų administravimo sąnaudos",
- 6) sąskaitos 62212 "Kitos veiklos sąnaudos",
- 7) sąskaitos 628 "Nuostolis dėl IT perdavimo" ir
- 8) sąskaitos 630 "Banko paslaugų (sąskaitų aptarnavimo) sąnaudos";

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

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

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

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis,

c) stulpelio D bendra suma - 882.061 Eur; BA informacija: DK sąnaudų bendra suma - 882.060,73 Eur, iš jų:

- 712.084,43 Eur pardavimo savikainos ir pardavimo sąnaudų bendra suma,

- 104.039,42 Eur bendrųjų ir administracinių sąnaudų bendra suma,

- 64.145,88 Eur kitos veiklos sąnaudų bendra suma,

- 1.791 Eur pelno mokesčio sąnaudų suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

1) šilumos (produkto) gamyba,

2) šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais, ir

3) pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra,

gavome DK sąskaitų 60030, 60031 ir 60045 išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų 6114, 6127, 6128 ir 630 išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos (produkto) gamyba) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitos 60030 10 įrašų:

1) 8	23	2019.01.09	EG-0003559	UAB Elektros galia	60030	443	EUR	
	1,000000		600,00	600,00;				
2) 13	23	2019.01.16	EDR00074328	ĮĮ"Edrana Baltic"	60030	443	EUR	1,000000
		38,78	38,78;					
3) 104	23	2019.02.28	ET512064	UAB Energijos tiekimas	60030	443	EUR	
	1,000000		491,03	491,03;				
4) 197	23	2019.04.16	DAG0257970	UAB Dagmita	60030	443	EUR	1,000000
		210,00	210,00;					
5) 253	23	2019.05.02	IGA-3 Kazimiero Sparnausko ĮĮ	60030	443	EUR	1,000000	
		320,00	320,00;					
6) 328	23	2019.06.25	TYR/19S00146	UAB Sidabrinė srovė	60030	443	EUR	
	1,000000		5,13	5,13;				
7) 379	23	2019.07.01	AEDR0006064	ĮĮ"Edrana Baltic"	60030	443	EUR	1,000000
		68,24	68,24;					
8) 492	23	2019.08.31	LDT387407	UAB Ignitis	60030	443	EUR	1,000000
		14,46	14,46;					
9) 513	23	2019.09.03	SF-27 Tomas Ubartas	60030	443	EUR	1,000000	
	45,00	45,00;						
10) 690	23	2019.11.30	JUP2030901545	Telia Lietuva AB	60030	443	EUR	1,000000
		14,71	14,71;					

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitos 60031 10 įrašų:

1) 74	23	2019.02.20	PA12811	UAB"Palangos vandenys"	60031	443	EUR	
	1,000000		83,10	83,10;				
2) 155	23	2019.03.31	ARB1521182301	Telia Lietuva AB	60031	443	EUR	1,000000
		14,67	14,67;					
3) 256	36B	2019.05.03	Statybos-leidimas	Klaipėdos apskrities VMI	60031	2710	EUR	
	1,000000		52,00	52,00;				
4) 310	273	2019.05.31	NUR_Nr_40	Nurašymo straipsnis	60031	20111	EUR	
	1,000000		168,00	168,00;				
5) 319	23	2019.06.07	NZT-19SP-000285	Nacionalinė žemės tarnyba prie ŽŪM	60031	443	EUR	
	EUR	1,000000	29,02	29,02;				
6) 320	23	2019.06.07	KNS091156	VŠĮ Energetikų mokymo centras	60031	443	EUR	
	1,000000		150,00	150,00;				
7) 372	252	2019.06.30	PAZYMA-12	UAB"Skuodo šiluma"	60031	2436	EUR	
	1,000000		153,76	153,76;				
8) 438	23	2019.07.31	AV1155	Notarų biuro notarė Vilija Galdikienė	60031	443	EUR	
	1,000000		18,40	18,40;				

9) 493	23	2019.08.31 10,14	JUP2029459279 Telia Lietuva AB 60031 443	EUR	1,000000
10) 548	23	2019.09.30	US1659 UAB"Klaipėdos inžinerinių tinklų ststyba" 60031 443	EUR	
	1,000000		8132,09 8132,09;		

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitos 60045 10 įrašų:

1) 21	AT	2019.01.31	A1901034654 UAB "Skuodo šiluma" 60045 4461	EUR	
	1,000000		311,04 311,04;		
2) 34	279	2019.01.31	NUR_Nr.3 Nurašymo straipsnis 60045 20111	EUR	
	1,000000		1045,62 1045,62;		
3) 87	279	2019.02.28	NUR_Nr.17 Nurašymo straipsnis 60045 20111	EUR	
	1,000000		42,31 42,31;		
4) 149	279	2019.03.31	NUR_Nr._24 Nurašymo straipsnis 60045 20111	EUR	
	1,000000		138,90 138,90;		
5) 174	252	2019.03.31	PAZYMA-5 UAB"Skuodo šiluma" 60045 2436	EUR	
	1,000000		11,25 11,25;		
6) 280	23	2019.05.29	KLS006466 VŠĮ Energetikų mokymo centras 60045 443	EUR	
	1,000000		180,00 180,00;		
7) 370	252	2019.06.30	PAZYMA-14 UAB"Skuodo šiluma" 60045 2436	EUR	
	1,000000		11,25 11,25;		
8) 403	23	2019.07.25	TAS009486 UAB"Telšių techninių apžiūrų centras" 60045 443		
	EUR 1,000000		5,98 5,98;		
9) 534	279	2019.09.30	NUR_Nr._65 Nurašymo straipsnis 60045 20111	EUR	
	1,000000		285,63 285,63;		
10) 733	36B	2019.12.30	B037098 UAB"Skuodo šiluma" 60045 2710	EUR	
	1,000000		102,49 102,49;		

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6114, 6127, 6128 ir 630 10 įrašų:

1) 33	274	2019.01.31	NUR_Nr.2 Nurašymo straipsnis 6114 20111	EUR	
	1,000000		28,39 28,39;		
2) 172	252	2019.03.31	PAZYMA-1 UAB"Skuodo šiluma" 6114 4466	EUR	
	1,000000		10116,27 10116,27;		
3) 178	252	2019.03.31	PAZYMA-4 UAB"Skuodo šiluma" 6114 2436	EUR	
	1,000000		100,89 100,89;		
4) 184	36C	2019.04.02	B035311 UAB"Skuodo šiluma" 630 2710	EUR	
	1,000000		18,00 18,00;		
5) 245	AT	2019.04.30	A1904035855 UAB "Skuodo šiluma" 6114 4461	EUR	
	1,000000		420,99 420,99;		
6) 267	36C	2019.05.18	B035558 UAB"Skuodo šiluma" 630 2710	EUR	
	1,000000		0,80 0,80;		
7) 287	274	2019.05.31	NUR_Nr._35 Nurašymo straipsnis 6114 20111	EUR	
	1,000000		99,13 99,13;		

8) 371	252	2019.06.30	PAZYMA-13	UAB"Skuodo šiluma"	6114	2436	EUR
	1,000000		130,75	130,75;			
9) 560	274	2019.09.30	NUR_Nr._67	Nurašymo straipsnis	6114	20111	EUR
	1,000000		50,33	50,33;			
10) 784	252	2019.12.31	Nekilnojamas-turto-mokestis	UAB"Skuodo šiluma"	6128	4486	
	EUR 1,000000		13706,00	13706,00.			

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
 - A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
 - B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

- procedūros neatlikome, nes A dalies duomenų, išskyrus papildomai atskira eilute nurodytas bendrąsias sąnaudas, nėra;
- procedūros neatlikome, nes B dalies duomenų, išskyrus papildomai atskira eilute nurodytas bendrąsias sąnaudas, nėra.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Procedūros neatlikome, nes RVA 9 priede duomenų nėra.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši

ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė

Minties g. 54-33, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius

2020 m. gegužės 15 d.



Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2020 m. gegužės 15 d.

