



# Ataskaita apie faktinius pastebėjimus

UAB „I dex Taikos elektrinė“

# Turinys

Ataskaita apie faktinius pastebėjimus	3
1 Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p. p.)	3
2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p. p.)	
3 Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)	7
4 Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p. p.)	8
5 Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p. p.)	9
6 Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p. p.)	13
Priedas 1. 2022 m. Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	
Priedas 2. 2022 m. Ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) ataskaita	
Priedas 3. 2022 m. Ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita	
Priedas 4. 2022 m. Ūkio subjekto tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaita	
Priedas 5. 2022 m. Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita	
Priedas 6. 2022 m. Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų paskirstymo paslaugoms ataskaita	
Priedas 7. 2022 m. Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaita	
Priedas 8. 2022 m. Ūkio subjekto bendrųjų sąnaudų paskirstymo ataskaita	
Priedas 9. 2022 m. Elektros energijos, pagamintos kogeneracinėse jėgainėse, sąnaudų paskirstymo ataskaita (eurais)	
Priedas 10. 2022 m. Ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaita	
Priedas 11. TU 3.1. Šilumos sektorius, darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė	
Priedas 12. TU 3.2. Šilumos sektorius, sąnaudų grupavimo suvestinė	
Priedas 13. TU 3.3. Šilumos sektorius, nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	
Priedas 14. TU 3.4. Šilumos sektorius, pirminio priskyrimo suvestinė	
Priedas 15. TU 3.5. Šilumos sektorius, paskirstymo kriterijų patikra	
Priedas 16. Įmonės patvirtinti punktai Vadovybės patvirtinimo laiške (ištrauka)	
Priedas 17. DSAIS F1. Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (eurais)	
Priedas 18. DSAIS F13. Ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaita (eurais)	
Priedas 19. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas	
Priedas 20. 2022 M. Ūkio subjekto paskirstymo nešiklių ataskaita	
Priedas 21. A1, 2022 m. ir 2021 m. pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimas	
Priedas 22. Patikros procedūrose naudojamų santrumpų paaiškinimai	

# Ataskaita apie faktinius pastebėjimus

UAB „Idex Taikos elektrinė“ Vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2022 m. rugpjūčio 16 d. pasirašytą sutartį dėl sutartų procedūrų, kurios išvardintos žemiau, dėl UAB „Idex Taikos elektrinė“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 12 mėn. laikotarpį pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Idex Taikos elektrinė“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

## 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p. p.)

### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti 2022 m. pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusių 2021 m. laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

KPMG komentaras: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome 2022 m. pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio 2021 m. laikotarpio duomenimis. Įmonės paaiškinimai detalizuojantys visas reikšmingas (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis pateikiami 21 priede „2022 m. ir 2021 m. pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimas“.

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta

b) Patikrinti, ar materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2022 m. rugsėjo 30 d. RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinti ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

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

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su buhalterinės apskaitos informacija 2022 m. rugsėjo 30 d.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neturėjo turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške. (žr. 16 priedą).

b) Visiems per laikotarpį pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d. įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022 m. sausio – rugsėjo mėn. Įmonė neįsigijo turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis). Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške. (žr. 16 priedą).

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per laikotarpį pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neįsigijo turto vienetų, finansuoto vartotojų lėšomis. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neturėjo turto, finansuoto ATL lėšomis. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes Įmonė neturėjo perkainoto turto vienetų. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

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 tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022 m. ataskaitinį laikotarpį Įmonė neatliko turto vienetų perkainojimo. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške. (žr. 16 priedą).

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 rugsėjo 30 d. Įmonė neturėjo nenaudojamo turto. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022 m. ataskaitinį laikotarpį turto vienetai nebuvo suderinti. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetais, 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.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022 m. ataskaitinį laikotarpį nebuvo turto vienetų, kurių verte daryti akcininkų įnašai. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 m. rugsėjo 30 d. ir per tą dieną pasibaigusį ataskaitinį laikotarpį Įmonė neturėjo šiame punkte nurodytų ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto kategorijų. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos materialiojo ir nematerialiojo turto grupės 2022 m. turto įsigijimų atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo savikaina didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Remiantis RAS aprašo nuostatomis, atrinktai imčiai atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, įmonė neįsigijo turto per ataskaitinį laikotarpį. Įmonė šią informaciją patvirtino.

- c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: Iš kiekvienos materialiojo ir nematerialiojo turto grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo savikaina 2022 m. rugsėjo 30 d. yra didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Remiantis RAS aprašo nuostatomis atrinktai imčiai atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus priskirtai IT grupei (jeigu turto vienetų buvo mažiau nei 5, tuomet atsirinkti visus) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami žemiau:

NR	Pavadinimas	Inv. numeris	Įmonės pagrindimas
1	Turbina ir pagalbiniai įrenginiai	SSPCT 0006_7	Vienintelis turto vienetas, susijęs išskirtinai su elektros gamyba (t. y. vienos paslaugos teikimu) ir nedalyvaujantis Kogeneracijos sąnaudų atskyrimo - elektros turbina, naudojama elektrai generuoti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami žemiau:

NR	Pavadinimas	Inv. numeris	Įmonės pagrindimas
1	Vandentiekio tinklai	SSPCT 0005 10	Įmonė gamina elektrą ir šilumą bendrame technologiniame procese ir sąnaudas/turtą tarp elektros ir gamybos veiklų atskiria vadovaudamasi Kogeneracijos sąnaudų atskyrimo metodika (t. y. priskiria netiesioginių sąnaudų centrui ir vėliau paskirsto remdamasi sąlyginiais rodikliais). Atitinkamai visas turtas priskiriamas Netiesioginių sąnaudų paskirstymo centrui "Kogeneracija".
2	Pagalbiniai įrenginiai	SSPCT 0006 3	
3	Dūmų kondensacinis ekonomaizeris	SSPCT 0006 5	
4	Termovizorius FLIR C2	SSPCT 0009	
5	Keltuvas UNO Plus 3000 su grandine YALE	SSPCT 0015	

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus (jeigu turto vienetų buvo mažiau nei 5, tuomet atsirinkome visus) bei gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neišskyrė bendram veiklos palaikymui naudojamo turto. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės laiške (žr. 16 priedą).

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas, kuris buvo atrinktas 2.4.1. a) punkte, buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

Įmonės komentaras: Turto vienetas skirtas kitai reguliuojamai veiklai - elektros gamybai.

b) Patikrinti ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas, kuris buvo atrinktas 2.4.1 b) punkte, iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.  
KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė neišskyrė bendram veiklos palaikymui naudojamo turto. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės laiške. (Žr. 16 priedą).

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

KPMG komentaras: Nustatėme, kad faktiškai priskirta turto vertė neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: Mes nustatėme, jog yra viena paslauga – kita nereguliuojama veikla, kuriai yra priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Įmonės komentaras: Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos, kurioms nėra priskirtas turtas, sudaro perpardavimai grupės įmonėms, t. y. pajamoms uždirbti nenaudojamas įmonės balanse esantis turtas.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

### **3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)**

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma reguliuojamosios veiklos ataskaitose sutampa su audituotomis Įmonės finansinėmis ataskaitomis (toliau – FA) už metus, pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d., parengtomis pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos standartus (toliau – FAS).

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Palyginti bendrą pajamų sumą, nurodytą RVA 1 priede „2022 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (pardavimo sąskaitų-faktūrų registru ir didžiąja knyga).

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali.

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022 m. ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

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

### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės (žr. 11 priedas TU 3.1) stulpelio E suma sutampa su buhalterės apskaitos informacija (toliau – DK) ir G stulpelio suma sutampa su RVA 5 priede „Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita (žr. 5 priedą) nurodytais Personalo sąnaudų duomenimis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta. Įmonės užpildyta DU suvestinė pateikiama 11 priede TU 3.1.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

KPMG komentaras: Gauti Įmonės paaiškinimai pateikti žemiau.

Įmonės komentaras: Dalis Įmonės būtinųjų funkcijų yra centralizuotos ir vykdomos patronuojančiosios Įmonės lygmenyje. Su šiomis veiklomis susiję, faktiškai patirtos sąnaudos priskiriamos Įmonei valdymo mokesčio pagalba, vadovaujantis sandorių tarp asocijuotų šalių kainodaros taisyklėmis. Koregavimas detalizuoja ataskaitinio laikotarpio valdymo mokesčio sąnaudas, atitinkančias darbo užmokesčio sąnaudas.

<b>K1</b>
80 604

Paaiškinimas K1

Valdymo mokesčio detalizacija pagal BK (bazinės kainos) proporcija
--

### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės (žr. 11 priedas TU 3.1) stulpelio E sumą „Iš viso“ su DU apskaitos žiniaraščių duomenimis už 2022 m.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta. Įmonės užpildyta DU suvestinės pateikiama 11 Priede TU 3.1.

### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV ir:  
- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.  
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Procedūra neatlikta, nes per 2022m. ataskaitinį laikotarpį Įmonė nepriskyrė DU vienetų prie tiesioginių paslaugų. Įmonė šią informaciją patvirtino Vadovybės duomenų patvirtinimo laiške (žr. 16 priedą).

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV ir:  
- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.  
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

Įmonės komentaras: Pirminio priskyrimo metu Įmonė priskiria visus darbuotojus vienam konkrečiam paskirstymo centrui "Kogeneracija", o vėliau atskiria pagal Kogeneracijos rodiklius. Taip daroma, kadangi nėra kito ekonomiškai pagrįsto būdo atlikti atskyrimo į paslaugas (šilumą ir elektrą), išskyrus Tarybos taikomus kogeneracijos rodiklius.



- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:
- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
  - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

Įmonės komentaras: Įmonė vieną darbuotoją (direktorių) priskiria bendram veiklos palaikymui, nes jis susijęs su visomis paslaugomis vienodai.

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu):

- RVA 5 priedu „2022 m. Ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (didžiosios knygos) ataskaita“,
- RVA 7 priedu „2022 m. Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita“,
- RVA 6 priedu „2022 m. Ūkio subjekto tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaita“,
- RVA 11 priedu „2022 m. Ūkio subjekto bendrųjų sąnaudų paskirstymo ataskaita“

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

### **5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p. p.)**

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės (žr. 12 priedą TU 3.2.) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 priede „2022 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 5 priede (žr. 12 priedą TU 3.2.) „Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita“ nurodyta suma.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio bendra suma atitinka 2022 m. buhalterinės apskaitos informaciją.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės (žr. 12 priedas TU 3.2.):

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis 2022 m. rugsėjo 30 d.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

c) patikrinti, ar stulpelių C-D informacija atitinka didžiąją knygą, kuria remiantis sudaryta atskaitinio 2021 m. finansinė atskaitomybė, bei 2022 m. DK dimensijų duomenis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: Gautas Įmonės paaiškinimas pateiktas žemiau.

<b>K1</b>	
<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>	<b>-577 167</b>

K1: INMT buhalterinio nusidėvėjimo  
Paaiškinimas: eliminavimas

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos 2022 m. nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenys (žr. 13 priedą) sutampa su RVA 5 priede „Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita“ nurodyta nepaskirstomųjų sąnaudų informacija.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta. Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė pateikiama 13 priede, TU 3.3 „Šilumos sektorius, nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė“.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkte.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų už 2022 m. atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos pirminio priskyrimo suvestinės (suvestinė pateikiama 14 priede TU 3.4.):

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 5 priedo „Ūkio subjekto netiesioginių sąnaudų pirminio paskirstymo veiklų grupėms ataskaita“ duomenis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis už 2022 m.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

c) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: Gautas Įmonės paaiškinimas pateiktas žemiau. Įmonės užpildyta pirminio priskyrimo suvestinė pateikiama 14 priede TU 3.4.

Įmonės paaiškinimas: K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t. y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.4 priedo (žr. 14 priedas TU 3.4) D stulpelio informacija:

##### a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Prie tiesioginių sąnaudų yra priskiriamos tik nusidėvėjimo sąnaudos. Neatitikimų nenustatyta.

##### b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Data	Skirtumas	Grupė	Priskyrimo paaiškinimas
60101	Biokuras 2	2021.12.31	35 517	Netiesiogiai - Kogeneracija	Biokuro, naudojamo šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
60104	Laboratoriniai biokuro tyrimai 11.5	2021.12.31	2 640	Netiesiogiai - Kogeneracija	Biokuro, naudojamo šilumos ir elektros gamybai, tyrimų sąnaudos
60106	Chemikalai 5	2022.04.27	800	Netiesiogiai - Kogeneracija	Chemikalų, naudojamų šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
60107	Geriamas vanduo 4.1	2022.03.31	1 780	Netiesiogiai - Kogeneracija	Vandens, naudojamo šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
601081	Nuotekos/kondensatas 4.3	2022.04.30	2 907	Netiesiogiai - Kogeneracija	Vandens (nuotekų), naudojamo šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
60109	Elektros energija - fix 1.1	2022.05.31	2 544	Netiesiogiai - Kogeneracija	Elektros energijos, naudojamos šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
601091	Elektros energija - katilinė 1.2	2022.06.30	3 989	Netiesiogiai - Kogeneracija	Elektros energijos, naudojamos šilumos ir elektros gamybai, sąnaudos
60113	Krautuvo priežiūra 11.6	2022.02.28	258	Netiesiogiai - Kogeneracija	Krautuvo, susijusio su šilumos ir elektros gamyba, sąnaudos
60117	Šilumos pardavimo pajamos - balansavimas 11.2	2021.11.01	550	Netiesiogiai - Kogeneracija	Sąnaudos, susijusios su šilumos ir elektros gamyba
602001	Valdymo mokestis - adm. 17	2021.12.31	-63 759	Netiesiogiai - Kogeneracija	Valdymo mokesčio, susijusio su šilumos ir elektros gamyba, sąnaudos. Vėliau atliekamas koregavimas, tikslinantis valdymo mokesčio sąnaudų priskyrimą.

##### c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Data	Skirtumas	Grupė	Priskyrimo paaiškinimas
61101	Darbuotojų darbo užmokestis	2021.10.31	17	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61102	Darbuotojų soc. draudimas	2021.11.10	0.31	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61197	Personalo sąnaudos PVM - NA	2022.01.24	28	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61198	Personalo sąnaudos - NA	2021.10.06	47	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61602	Audito sąnaudos	2021.12.08	-3 360	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61604	Notarinės, patentinės ir pas. paslaugos	2022.05.31	5	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61701	Banko paslaugų sąnaudos	2021.10.15	40	Proporcingai - Administracijai	Apskaitomos banko paslaugų sąnaudos, skirtos įmonės bendram veiklos palaikymui
61902	Materialaus turto nusidėvėjimas 14	2021.12.31	47 389	Proporcingai - Administracijai	Pirminis DK priskyrimas, RVA priskiriama pagal detalų turto sąrašą
61204	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	2022.07.01	-34	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai
61798	Kitos veiklos sąnaudos - NA	2022.09.23	51	Proporcingai - Administracijai	Sąnaudos įmonės bendram veiklos palaikymui, negalima identifikuoti paslaugų nei tiesiogiai, nei netiesiogiai

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU 3.5 priedo (žr. 15 priedą):

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.  
KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) B dalies duomenys atitinka RVA 7 priede „Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaita“ ir RVA 8 „Ūkio subjekto bendrųjų sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nurodytą informaciją.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar turto duomenys RVA 1 ir 2 prieduose sutampa.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

KPMG komentaras: Pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra įmonei netaikoma.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar turto duomenys RVA 1, 5-12 prieduose sutampa.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinti ar RVA 1, 2, 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

#### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;

- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

KPMG komentaras: Pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priedą procedūra įmonei netaikoma.

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

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

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

**RŪTA  
KUPINIENĖ**

Digitally signed by RŪTA  
KUPINIENĖ  
Date: 2023.04.12 14:04:38  
+03'00'

Rūta Kupinienė  
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2023 m. balandžio 12 d.