

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

## UAB „Ukmergės šiluma“

2023 m. gruodžio 31 d.

Sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamosios veiklos  
metinių ataskaitų patikros

2024 m. gegužės 17 d.  
Anykščiai

# SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

## UAB "Ukmergės šiluma" vadovybei Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

### Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas.

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai (toliau - Tarnyba), kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB "Ukmergės šiluma" 2023 m. gruodžio 31 d. metinėse reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2024 m. balandžio 22 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB "Ukmergės šiluma" Vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### Tarybos ir UAB "Ukmergės šiluma" pareigos ir atsakomybė.

Taryba ir UAB "Ukmergės šiluma" patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB "Ukmergės šiluma" yra ataskinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

### Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

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

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

### Profesinė etika ir kokybės kontrolė.

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

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

### Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB "Ukmergės šiluma" ir teikiame savo pastebėjimus:

<b>1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)</b>	
<b>1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas</b>	
Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio kiekvienos paslaugos lygmeniu pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Nustatėme reikšmingus (didesnius nei 20%) pokyčius. Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.	
Rezultatas	Skirtumai paaiškinti
Priedai	4 priedas (1.1.1) Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	4 priedas (1.1.1) Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis
	1 priedas 2023 RVA 1,5,12 priedai

**2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)****2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

a) Šilumos sektoriui netaikoma.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priede sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RVA 2 pr.	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo savikaina	12 502 937	12 550 177	47 240

Nustatėme, kad duomenys nesutampa, nes į RVA 2 priedą iš BA nėra perkeliama: IMNT grupė "Nebaigta statyba" - 26734 eur ir žemės vertė -20506 eur.

Rezultatas:	Nesutampa	Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitytas ilgalaikis turtas ir žemė į RVA 2 priedą nebuvo perkeliama.
Priedai:	1 priedas	
	4 priedas (2.1.1)	

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas) Įmonės paaiškinimai.

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

Nustatėme, kad ne visi duomenys sutampa:

Turto pogrupis	RVA 2 pr.		Patikros rezultatas
	2023m.praadžiai	2022 m. pabaigai	
Įsigijimo savikaina, iš viso:	12 260 885,44	12 260 885,44	0,00
įsigijimo savikainos dalis iš:			
- ES struktūrinių fondų	1 573 153,76	1 573 153,76	0,00
- Ūkio subjekto lėšų	10 687 731,68	10 687 731,68	0,00
Nesuderinta vertė	90 092,48	840 997,49	-750 905,01
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	220 009,66	220 009,66	0,00
Turto reguliavimo apskaitoje:			
- Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	10 377 629,54	9 651 233,51	726 396,03
- Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	5 376 502,11	5 313 394,03	63 108,08
- Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	5 001 127,43	4 337 839,48	663 287,95

Rezultatas:	Nesutampa	Įmonės paaiškinimai dėl duomenų perkėlimo.
	4 priedas (2.1.1)	

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1 573 154	1 697 312	124 158

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas) Įmonės paaiškinimai dėl skirtumo.
Priedai:	1 priedas	
	4 priedas (2.2.1)	

b) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetus, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas dotacijomis (subsidijomis), ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	0	124 158	124 158

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

1 priedas
4 priedas (2.2.1)

 RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)  
Įmonės paaiškinimai dėl skirtumo.

c) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetus, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas vartotojų lėšomis, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija

Rezultatas: 

Netaikoma
-----------

 Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis  
Priedai: 

5 priedas
-----------

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

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

ATL lėšomis finansuoto turto įmonė neturi.

Rezultatas: 

Netaikoma
-----------

 Turto finansuoto ATL lėšomis nėra.  
Priedai: 

5 priedas
-----------

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neradome įrodymų, kad įmonės turtas buvo perkainojamas. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad perkainoto turto nėra.

Rezultatas: 

Netaikoma
-----------

 Perkainoto turto nėra.  
Priedai: 

5 priedas
-----------

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Nenaudojamas ilgalaikis turtas nėra įtraukiamas į RAS turto sąrašus, o BA, vadovaujantis VAS, toks turtas apskaitomas atsargose.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

4 priedas (2.2.4.)
--------------------

 Įmonės paaiškinimai dėl nenaudojamo turto apskaitos.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį turto suderinimo faktą patvirtinantis sprendimas buvo priimtas: VERT 2023-07-26 nutarimas Nr. O3E-1059 "Dėl UAB "Ukmergės šiluma" 2020-2024 metų investicijų". Skirtumų tarp per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto ir nurodyto turto sąraše, nenustatėme.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

3 priedas
-----------

 VERT nutarimas dėl UAB "Ukmergės šiluma" investicijų.

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

Neradome įrodymų, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo atlikti akcininkų įnašai turtu (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.). Tai patvirtino Vadovybė laiške.

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas (turto priskyrimas)		Patikros rezultatas
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas	
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0	Be pastebėjimų
b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT)	0	0	Be pastebėjimų
c) Investicinis turtas	0	0	Be pastebėjimų
d) Prestižas	0	0	Be pastebėjimų
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0	Be pastebėjimų
<b>Iš viso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Konkreto turto vieneto korektiškas priskyrimas turto grupei ir pogrupiui yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

24.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

24.3. nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

24.4. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Palyginę RAS apraše (6 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais turto sąraše ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais (3 priedas), skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

3 priedas

RAS aprašas. Nusidėvėjimo laikotarpių sąrašas Priedas Nr.4  
VERT nutarimai, kuriais derinami nusidėvėjimo laikotarpiai

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) dalis Šilumos ūkio sektoriui netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės (IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo atsirenkami po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
----------------

Priedai:

6 priedas
-----------

RAS aprašas

1 priedas
-----------

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės (IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo atsirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Didžioji dalis turto vienetų pradėti naudoti seniai ( prieš ne vieną dešimtmetį) ir nusidėvėjimas buvo kaupiamas pagal tuo metu galiojusius reikalavimus (skaičiuotas buhalterinis nusidėvėjimas, nusidėvėjimas nuo turto įtraukimo į kainą momento ir kt.) Nėra pakankamai duomenų sukaupto nusidėvėjimo patikrinimui ir tinkamam įvertinimui.

Rezultatas:

Nepritaikoma
--------------

Priedai:

4 priedas (2.3.2.)
--------------------

Įmonės paaiškinimas dėl sukaupto nusidėvėjimo.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti
--------------------

Priedai:

1 priedas
-----------

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)
--------------------

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti
--------------------

Priedai:

1 priedas
-----------

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)
--------------------

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka (530-asis TAS) atrinkome 5 turto vienetų. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti
--------------------

Priedai:

1 priedas
-----------

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)
--------------------

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

**2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

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

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
 Priedai: 

6 priedas
-----------

 RAS aprašas

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

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
 Priedai: 

6 priedas
-----------

 RAS aprašas

**2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

Visus 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetus patikrinome, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
 Priedai: 

1 priedas
-----------

 RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

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.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
 Priedai: 

1 priedas
6 priedas

 RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)  
 RAS aprašas

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

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
 Priedai: 

1 priedas
6 priedas

 RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)  
 RAS aprašas

**2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas**

Rezultatas: 

Netaikoma
-----------

 Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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

Patikrinome, 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. Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos (RVA 1)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita nereguliuojama veikla	3 525 664	1	1	Gautas paaiškinimas

Nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

Rezultatas: 

Gauti paaiškinimai
4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.)

 Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

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

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

	RAS turto sąraše	RVA (leidžiamo ir neleidžiamo)	Skirtumas
Metinis nusidėvėjimas	482 362	482 362	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas) 2023 RVA ataskaitos
Priedai:	1 priedas	
	1 priedas	

**3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)****3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA (DK)

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas	BA šaltinis
Pajamos	8 766 147	8 766 147	0	DK

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	2023 RVA
Priedai:	1 priedas	

**3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK	Skirtumas	DK nuoroda
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	3 890 021	633	5 108 912	633	Šiluma
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	775 885	0			
Mažmeninis aptarnavimas	89 353	0			
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	353 653	0	0	0	-
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0	-
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	128 883	0	128 883	0	KV_prietaisai
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0	-
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	2 686	0	2 686	0	-
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais		0		0	-
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0	-
Kita nereguluojama veikla	3 525 664	633	3 525 664	-633	Kita veikla
<b>Iš viso</b>	<b>8 766 145</b>	<b>1 266</b>	<b>8 766 145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa (įvertinus dėl skaičių apvalinimo - 2 eurus), bet dėl pajamų už nuomą paskirstymo tarp paslaugų paaiškinimą teikia įmonė.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	2023 RVA
Priedai:	1 priedas	



b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas ir papildomais skaičiavimais.

Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis žemiau nurodytų RAS aprašo nuostatų (26 p.):

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

6 priedas
-----------

 RAS aprašas

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veikloms nuomą:

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 1265 Eur pajamų už RK-2 katilinės dalies nuomą (inv. Nr. 0009).

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguluojama	Nereguluojama	
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	1265	633	633	-1

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Skirtumas -1 eur. dėl apvalinimo

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.)
-----------------------------

 Įmonės paaiškinimai dėl turto nuomos pajamų priskyrimo.

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

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

a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą sutampa su BA (DK) informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	910 083	X	910 083	0
DU suvestinės G stulpelio suma	910 083	910 083	X	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas 3.1
1 priedas

 DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ 2023 RVA

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

Įmonė pateikė paaiškinimus

Rezultatas: 

Paaiškinimai gauti
2 priedas 3.1

 Koregavimo aprašymas pridėtas prie TU 3.1 priedo. DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

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

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščių) duomenimis

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraščiai	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	910 083	910 083	0

Nustatėme, kad įvertinus atliktus koregavimus DK, duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas 3.1
---------------

 DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

#### 4.2.1. Pirminio DU šaŅaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 (kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje) ir patikrinome ar DU vieneto šaŅaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.1.)
4 priedas (4.2.1.)

 DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ  
Įmonės paaiškinimai dėl šaŅaudų priskyrimo

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:  
- patikrinome ar DU vieneto šaŅaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.  
- paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam šaŅaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų šaŅaudų grupei)

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.1.)
4 priedas (4.2.1.)

 DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ  
Įmonės paaiškinimai dėl šaŅaudų priskyrimo

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

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.1.)
4 priedas (4.2.1.)

 DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ  
Įmonės paaiškinimai dėl šaŅaudų priskyrimo

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

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU šaŅaudų. Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Priskirtos DU šaŅaudos
Kita reguliuojama ir nereguliuojama veikla	0

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

4 priedas (4.2.2.)
--------------------

 Įmonės paaiškinimas dėl DU šaŅaudų priskyrimo.

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

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). (Pataba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūroje (5.5 p.p))

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA
		TS	NS	BS	
TS Šilumos Gamyba RK-1 ir Šventupė	126 988	126 988	x	x	874 642
NS-Gamybos padalinys	231 184	x	514 819	x	
NS-Šilumos perdavimo ir remonto skyrius	100 354	x		x	
NS-Eksploatacijos padalinys	22 503	x		x	
NS-Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys	101 856	x		x	
NS-Apskaitos prietaisų aptarnavimo padalinys	58 922	x		x	
BS-Administracija	232 835	x	x	232 835	
TS-Kita nereguliuojama veikla ( Saulės parkas)	30 401	30 401	x	x	30 401
NP-Nepaskirstomos sąnaudos	5 040	x	x	x	5 040
Viso	910 083				910 083

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

1 priedas

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ  
2023 RVA

**5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)****5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F bendra sumą sutampa su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	8 729 760	8 729 760	8 729 760	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
2023 RVA

b) Patikrinome ar stulpelio D bendra sumą atitinka BA informaciją.

Rodiklis	Sąnaudų	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	8 622 143	8 622 143	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

**5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas**

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	8 729 760	8 729 760	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.2.)
1 priedas

 SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
2023 RVA

b) Patikrinome ar stulpelių B ir C sąsają atitinka RAS aprašo duomenis (1 priedas).

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.2.)
6 priedas

 SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ  
RAS aprašas

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.2.)
------------------

 SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

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

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.2.)
------------------

 SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	3 615 063	3 615 063	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.3.)
------------------

 NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.3.)
------------------

 NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome visų DK sąskaitų, priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr.IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10., XIII.7-9, XV.14 ), išrašų už ataskaitinį aikotarpį atrankinę patikrą.

a) patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus ar sąnaudas neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudas neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

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

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	8 729 760	8 729 760	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

b) Patikrinome ar stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis (DK, DK dimensijų duomenimis).

Rodiklis	Sąnaudų	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	8 622 143	8 622 143	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

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

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

4 priedas (5.4.2. a)

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (*Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos*) ir paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.4.)
4 priedas (5.4.2.b)

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ  
Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų (*Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos*) ir paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.4.)
4 priedas (5.4.2.c)

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ  
Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

**5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas**

a) Patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (žr. RAS aprašo 4 priedas) atitinka Aprašo nuostatas.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

6 priedas
-----------

 RAS aprašas

b) Patikrinome ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

6 priedas
1 priedas

 RAS aprašas  
2023 RVA

c) Patikrinome ar visos ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS nuostatas.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

6 priedas
1 priedas

 RAS aprašas  
2023 RVA

**5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenis atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas: 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai: 

2 priedas (3.5.)
6 priedas

 PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA  
RAS aprašas

b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	648 736	648 736	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	298 264	298 264	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:   
Priedai:  PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas:  Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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

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

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	4 683 003	4 586 703	96 300

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rezultatas:   
 Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų

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

Rezultatas:  Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

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

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

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

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

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

a) Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Šnaudų paskirstymo ataskaita“.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Pridedame:

- 1 priedas. Metinės reguliuojamosios veiklos ataskaitos (RVA)
- 2 priedas. Techninės užduoties (Šiluma) priedai
- 3 priedas. Dokumentai ir kita informacija
- 4 priedas. Įmonės paaiškinimai
- 5 priedas. Vadovybės patvirtinimų laiškas
- 6 priedas. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (RAS aprašas).

Auditorė Rita Gaigalienė



2024 m. gegužės 17 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298