

## Faktinių pastebėjimų ataskaita

AB „Lifosa“ vadovybei

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Lifosa“ (toliau – „Įmonė“) 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Procedūros atliktos remiantis 2020 m. balandžio 3 d. sutartimi „Sutartos procedūros dėl reguliuojamos veiklos (šilumos gamyba) ataskaitų patikrinimo“, kurios šalys yra „UAB PricewaterhouseCoopers“ ir AB „Lifosa“.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už reguliuojamosios veiklos ataskaitų parengimą ir pateikimą.

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi 4400-uoju Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“ ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinei energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Ataskaitoje naudojamos santrumpos apibrėžtos Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priede.

---

### Atliktos procedūros ir faktiniai pastebėjimai

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
--

*Palyginome ataskaitinių metų pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su praėjusių metų ataskaitiniais duomenimis, reikšmingiems pokyčiams Įmonė pateikė tokius paaiškinimus:*

- šilumos gamybos verslo vieneto elektros sąnaudos (300 eilutė) sumažėjo, nes reikšmingai sumažėjo elektros savikaina (2018 m. - 33,0 ct/kWh, 2019 m. - 18,0 ct/kWh);
- šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudos sumažėjo, nes, pasikeitus metodiniams reikalavimams, ataskaitiniame laikotarpyje atskleidžiami tik reguliuojamos veiklos (šilumos gamybos verslo vienetu) duomenys - nebepridedama bendrųjų sąnaudų. Reikalavimus nustato Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. d. Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Sąnaudų atskyrimo aprašas arba Aprašas) 15 p.
- 2019 metų ataskaitoje nepateikiamos kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto (elektros gamybos) sąnaudos, nes, pasikeitus metodiniams reikalavimams (Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 p.), ataskaitiniame laikotarpyje atskleidžiami tik reguliuojamos veiklos (šilumos gamyba) duomenys .



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

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

- a) Palyginome bendrą IMNT įsigijimo, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2019 m. gruodžio 31 d.) tarp RAS turto sąrašo ir RVA, duomenys sutampa.
- b) Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su audituotose finansinėse ataskaitose pateiktais įsigijimo savikainos duomenimis (8 ir 9 pastabos) ir su turto žiniaraščiu. Skirtumas sudaro 348 730 tūkst. Eur., Įmonės vadovybė paaiškino, kad remiantis Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 punktu, Įmonė, teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas, nurodo tik šilumos gamybai priskirtą ilgalaikį turtą, kurio vertė apskaičiuota alternatyviu būdu.

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

- a) Procedūra netaikoma. Remiantis Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 punktu, Įmonė, teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas, nurodo tik šilumos gamybai priskirtą ilgalaikį turtą. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, finansuoto dotacijomis ir vartotojų lėšomis.
- b) Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, finansuoto dotacijomis, taip pat nėra priskirta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto.
- c) Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, finansuoto vartotojų lėšomis, taip pat nėra priskirta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto.

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

Procedūra netaikoma. Įmonė šilumos gamybos verslo vienetui nepriskyrė turto, finansuoto ATL lėšomis.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, kuriam atliktas perkainojimas.
- b) Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, kuriam atliktas perkainojimas.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto nenaudojamo turto.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra netaikoma. Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

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

Procedūra netaikoma. Šilumos gamybai nėra priskirto turto, kuriuo būtų atlikti akcininkų įnašai (didintas Įmonės įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.).



#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

*Įmonės RAS turto sąraše nėra įtraukta žemiau išvardintų IMNT kategorijų:*

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;*
- b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę;*
- c) Investicinis turtas;*
- d) Prestižas;*
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose aprašo punktuose Atitinkamai, Įmonė neturi nepaskirstomam turtui priskirto turto.*

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

*Procedūra netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.*

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

*RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo normatyvas turto grupei „Katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai“ (16 metų) atitinka Aprašo 4 priede nurodytą normatyvą šiai turto grupei.*

*Įmonės RAS apraše (toliau – RAS aprašas) nurodyta, kad „nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios“. Ši nuostata skiriasi nuo Aprašo, kuriame nurodyta, kad „parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos“.*

*Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė priskaičiavo nusidėvėjimą už pilnus metus.*

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

*a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus, rezultatas - atitinka.*

*b) Netaikoma. RAS turto sąraše nėra atskaitiniu laikotarpiu įsigyto turto.*

*c) Įmonė reguliuojamai veiklai turtą priskiria alternatyviuoju būdu ir jį atskleidžia kaip vieną turto vienetą, todėl atrankinė patikra nebuvo atliekama.*

*Vieninteliu alternatyviuoju būdu apskaičiuotam turto vienetui RAS turto sąraše nurodyta nusidėvėjimo pradžios data yra 2019 m. sausio 1 d. (t.y. ataskaitinio laikotarpio pradžia). Taikydami šią datą perskaičiavome metinį ir sukauptą nusidėvėjimą ir palyginome su RAS turto sąrašo duomenimis. Neatitikimų neradome.*

#### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

*Procedūra netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.*

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Atrankinė patikra atlikta nebuvo, kadangi tik vienas turto vienetas (Alternatyviuoju būdu apskaičiuotas šilumos šaltinis) priskiriamas reguliuojamai veiklai. Tiesioginis turto priskyrimas paslaugoms pagrindžiamas tuo, kad jis apskaičiuotas vadovaujantis VKEK 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 (aktuali redakcija patvirtinta 2018 m. gruodžio 31 d.) patvirtintos Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – „Kogeneracijos metodika“) ir visa vertė priskiriama šilumos gamybos paslaugai.*
- b) Procedūra netaikoma. Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.*



c) *Procedūra netaikoma. Įmonė nepriskiria turto bendram veiklos palaikymui.*

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turtui skirstyti.*
- b) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turtui skirstyti.*

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Įmonė reguliuojamai veiklą priskirtą turtą atskleidžia vienu turto vienetu. Visa turto vertė RAS turto sąraše atitinka suminę turto likutinę vertę RVA.*
- b) *Procedūra netaikoma. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto Įmonėje nėra.*
- c) *Procedūra netaikoma. Įmonė nepriskiria turto bendram veiklos palaikymui.*

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

*Procedūra netaikoma. Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.  
Papildomai patikrinome ir nustatėme, kad šilumos gamybai priskirta turto dalis neviršija Kogeneracijos metodikoje nurodytų rodiklių.*

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

*Patikrinome, ar šilumos segmente yra kitos reguliuojamos ar nereguliuojamos veiklos, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirtas turtas ir nusidėvėjimo sąnaudos. Remiantis šilumos segmento RVA ataskaitomis, pajamos priskirtos tik šilumos gamybos verslo vienetui (Gamyba – kogeneracija), turtas ir nusidėvėjimo sąnaudos šiam verslo vienetui taip pat priskirtos.*

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

*RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo suma sutampa su RVA duomenimis.*

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

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

*Palyginome RVA ir FA nurodytą bendrą pajamų sumą, skirtumas sudaro 352 500 tūkst. Eur., Įmonės vadovybė paaiškino, kad remiantis Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 punktu, Įmonė, teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas, nurodo tik šilumos gamybai priskirtas pajamas.*

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Sutikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su DK sąskaitomis. Duomenys sutampa.*
- b) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.*

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

*Procedūra netaikoma. Vadovybės teigimu, per ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už šilumos gamybos turto nuomą.*

#### 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 (DK suma) sumą - su DK informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis. Duomenys sutampa.

b) Įmonė iš bendros DU suvestinėje pateiktos sumos eliminuoja socialinio draudimo sąnaudas ir šilumos gamybos verslo segmentui nepriskirtinas DU sąnaudas. Po sąnaudų koregavimo, šilumos verslo segmentui lieka priskirtos DU sąnaudos, apskaičiuotos alternatyviu būdu. Skaičiavimams Įmonė pritaikė Kogeneracijos metodikos 4 Priede nurodytus alternatyvaus biokuru kūrenamo šilumos šaltinio sąnaudų ir turto rodiklius.

##### 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 žiniaraščio) duomenimis. DU suvestinės duomenys skiriasi nuo DU apskaitos žiniaraščio duomenų. DU suvestinės duomenys neapima kapitalizuotų DU sąnaudų (809 tūkst. EUR), išeitinių kompensacijų (407 tūkst. EUR), kitų papildomai prisikauptų DU sąnaudų. Bendra skirtumų suma sudaro mažiau kaip 5% nuo DU suvestinės duomenų.

Kadangi galutinė šilumos gamybai priskirtų DU sąnaudų suma apskaičiuota alternatyviu būdu taikant Kogeneracijos metodiką ir nurodyti skirtumai neturi įtakos skaičiavimų rezultatui, skirtumų sutikrinimas su pagrindžiančiais dokumentais neatliekamas.

##### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) RVA Įmonė nurodo, kad DU sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos verslo vienetui tiesiogiai. Tačiau, sąnaudos apskaičiuotos alternatyviu būdu taikant Kogeneracijos metodiką, todėl procedūra netaikoma.
- b) Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu nepriskyrė DU vienetų netiesioginėms sąnaudoms. DU sąnaudos yra priskiriamos koregavimo pagalba, todėl procedūra netaikoma.
- c) Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu nepriskyrė DU vienetų bendram veiklos palaikymui. DU sąnaudos yra priskiriamos koregavimo pagalba, todėl procedūra netaikoma.

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

Patikrinome, ar šilumos segmente yra kitos reguliuojamos ar nereguliuojamos veiklos, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirtos DU sąnaudos. Remiantis šilumos segmento RVA ataskaitomis, pajamos priskirtos tik šilumos gamybos verslo vienetui (Gamyba – kogeneracija), DU sąnaudos šiam verslo vienetui taip pat priskirtos.

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

Palyginome darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio informacija su RVA duomenimis. DU sąnaudos pateiktos RVA 5 ir 6 ataskaitose ir sutampa. RVA 7 - 11 ataskaitose DU sąnaudos nepateiktos.



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

### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA (RVA 1 ir RVA 5 priedai) informacija. Duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su FA informacija. Nustatėme, kad tarp duomenų yra 215 eurų skirtumas, tačiau jis laikomas nereikšmingu (sudaro tik -0,0001% bendros sumos), todėl Įmonės paaiškinimo neprašėme.

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Informacija sutampa.
- b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Sąnaudų grupės atitinka RAS aprašo 2 priedo duomenis, išskyrus grupių numerius. Sąnaudų pogrupiai neaprašyti RAS aprašo 2 priede ir buvo pateikti atskirai kaip papildoma informacija.
- c) Patikrinti Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenys: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenys. Informacija sutampa.
- d) Įmonė paaiškino sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimus. Koregavimai aprašyti žemiau. Įmonė taiko alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudų sumos nustatymo metodą taikydama Kogeneracijos metodikos rodiklius; po koregavimų bendra šilumos verslo vieneto sąnaudų suma atitinka alternatyviuoju metodu nustatytą sąnaudų sumą.

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Ne šilumos gamybos sąnaudų eliminavimas
K4	Šilumos gamybos sąnaudų įkėlimas (Alternatyvus šilumos šaltinis)

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis su RVA informacija, Įmonė neturi nepaskirstomųjų sąnaudų, duomenys sutampa.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę dėl sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Aprašo 41.6 p. nurodyta, kad reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose yra priskirtinos nepaskirstomosioms. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) *Peržiūrėjome nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - nepaskirstomųjų sąnaudų nenustatėme. Remiantis Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 punktu, Įmonė, teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas, nurodo tik šilumos gamybai priskirtas paskirstomas sąnaudas. Procedūra netaikoma.*
- b) *Peržiūrėjome nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - nepaskirstomųjų sąnaudų nenustatėme. Remiantis Sąnaudų atskyrimo aprašo 15 punktu, Įmonė, teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas, nurodo tik šilumos gamybai priskirtas paskirstomas sąnaudas. Procedūra netaikoma.*

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

- a) *Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją su RVA informacija. Duomenys sutampa.*
- b) *Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją - su FA informacija. Nustatėme, kad tarp duomenų yra -215 eurų skirtumas. Skirtumas yra laikomas nereikšmingu (sudaro tik -0,0001% bendros sumos), todėl Įmonės paaiškinimo neprašėme.*
- c) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. (pateikti p 5.2.1)*

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

- a) *Procedūra netaikoma. Įmonė neatlieka pirminio priskyrimo ir sąnaudas apskaičiuoja/skirsto alternatyviu būdu.*
- b) *Procedūra netaikoma. Įmonė neatlieka pirminio priskyrimo ir sąnaudas apskaičiuoja/skirsto alternatyviu būdu.*
- c) *Procedūra netaikoma. Įmonė neatlieka pirminio priskyrimo ir sąnaudas apskaičiuoja/skirsto alternatyviu būdu.*

### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Procedūra netaikoma, Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.*
- b) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.*
- c) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.*

### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.*
- b) *Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Duomenys sutampa.*

### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Procedūra netaikoma. Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių.*

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

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

*Patikrinome turto duomenys (rodiklis : IMNT likutinė vertė) RVA 1 ir 2 prieduose. Duomenys sutampa.*





6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1), netaikoma.*

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

*Sąnaudų duomenys RVA sutampa.*

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

*Matematinių klaidų nenustatėme.*

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

*Skirtumų nenustatėme.*

---

Kadangi aukščiau išvardintos procedūros neapima audito ar peržvalgos, atliekamų pagal Tarptautinius audito standartus, mes nepareiškiamo jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų.

Jeigu mums tektų atlikti papildomas procedūras arba jeigu mums tektų atlikti reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą pagal Tarptautinius audito standartus, galėtų iškilti kitų pastebėjimų, apie kuriuos mes Jus informuotume.

Mūsų ataskaita yra skirta tik 3-oje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir tik jūsų informavimui, ir ją draudžiama naudoti bet kuriam kitam tikslui bei teikti trečiosioms šalims, išskyrus Tarybą. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė  
Partnerė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2020 m. liepos 7 d.