



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL UAB „VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Tezaurus auditas“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis. Todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikra atliekama vadovaujantis Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi, patvirtinta Tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 (galiojanti suvestinė redakcija nuo 2025-03-29 iki 2026-03-27). Pridedame nuoroda: <https://e-tar.lt/portal/lt/legalAct/706f5210cd8c11e9929af1b9eea48566/BpwtaWZlrN?csrt=15246084016852499968>

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Šilumos gamybos pajamos 2025 metais išaugo, nes 2025 m. buvo 22.6 GWh didesnis atliekų deginimo jėgainėje pagamintos šilumos pardavimų kiekis ir 27% didesnės šilumos pardavimo kainos, nei 2024 m.
- Biokuro jėgainės pajamos 2025 metais išaugo, nes 2025 m. biokuro jėgainė pilnus metus dirbo pilnu pajėgumu ir todėl buvo parduota 157.8 GWh daugiau joje pagamintos šilumos energijos, o tai lėmė didesnes biokuro jėgainės šilumos pajamas, nei 2024 m.
- Kitų komunalinių atliekų deginimo pajamos 2025 metais išaugo, nes 2025 m. pasirašius naujas atliekų tiekimo sutartis su nereguliuojamais atliekų tiekėjais, jiems įsigaliojo 21% didesnės "vartų mokesčio" kainos, kas lėmė didesnes kitų komunalinių atliekų pajamas.
- Medienos skiedrų įsigijimo sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes atliktas pergrupavimas tarp ataskaitos eilučių, bendras padidėjimas susijęs su didesniu sudegintu biokuro kiekiu ir pagaminta šilumos bei elektros energija Biokuro jėgainėje.
- Medienos kilmės biokuro įsigijimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes atliktas pergrupavimas tarp ataskaitos eilučių, bendras padidėjimas susijęs su didesniu sudegintu biokuro kiekiu ir pagaminta šilumos bei elektros energija Biokuro jėgainėje.
- Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo mažesnės elektros įsigijimo kainos.
- Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu 2025 metais sumažėjo, nes buvo mažesni elektros energijos pirkimai, todėl buvo patirta mažiau elektros perdavimo sąnaudų.
- Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes tiek biokuro, tiek atliekų deginimo jėgainės veikė skandžiai ir be sutrikimų, todėl vandens, naudojamo šilumos gamybai kiekis mažėjo.
- Nuotekų tvarkymo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes biokuro jėgainei veikiant pilnu režimu, gamybos procese susidarė daugiau kondensato, kurio nebuvo galima pakartotinai panaudoti technologiniame procese, todėl jis buvo šalinamas per vandens nuotekų sistemą.
- Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes bendrovė sumokėjo daugiau Baltpool biržos dalyvio mokesčių nei 2024 m. dėl didesnio parduoto šilumos kiekio, ką sąlygojo visus 2025 m. stabiliai veikusi biokuro jėgainė.
- Laboratoriniai tyrimų sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes bendrovė įsigijo reikalingą laboratorinę įrangą ir daugiau privalomų tyrimų atliko savo laboratorijose.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Kitos kintamosios sąnaudos, susijusios su elektros energijos pardavimu ir kitomis gamybos sąnaudomis 2025 metais padidėjo, nes atliktas pergrupavimas tarp ataskaitos eilučių, padidėjimas susidaro dėl didesnių pirktos elektros kiekių.
- Kitos kintamosios sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes atliktas pergrupavimas tarp ataskaitos eilučių.
- Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes 2025-01-01 VERT suderino biokuro jėgainės investicijas. Buvo pradėtas skaičiuoti naujai suderinto turto nusidėvėjimas ir VERT patvirtintas sukauptas nusidėvėjimas už laikotarpį nuo turto įsigijimo pradžios iki investicijų suderinimo.
- Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes planinių sustojimų metu buvo atliekami Atliekų deginimo ir Biokuro jėgainių remonto darbai, kurių kainą didino ir pasibaigusios garantinio aptarnavimo sutartys.
- IT aptarnavimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes bendrovė pirko daugiau IT aptarnavimo paslaugų, susijusių su jėgainių sistemų valdymo programavimu ir sinchronizavimu.
- Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes abiem jėgainėms veikiant pilnu pajėgumu, Bendrovė, įvertinusi kuro poreikį, įsigijo daugiau kuro.
- Mažaverčio inventoriaus sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes Bendrovė įsigijo daugiau priemonių, susijusių su darbuotojų darbo sąlygų gerinimu ir darbų sauga.
- Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) 2025 metais padidėjo, nes atliktos metrologinės šilumos prietaisų patikros įstatymų nustatyta tvarka. Tikrinamų prietaisų, lyginant su 2024 m. buvo daugiau, todėl ir sąnaudos atitinkamai didėjo.
- Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (kitos eksploatacinės medžiagos, kitų paslaugų savikaina) 2025 metais sumažėjo, nes abi jėgainės dirbo pilnu pajėgumu ir buvo nustatyta mažiau defektų, nei 2024 m., kas sumažino sąnaudas.
- Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo mažesnis privalomų mokymų poreikis, kuris formuojasi įstatymuose nustatytu periodiškumu.
- Išaitinės pašalpos, kompensacijos 2025 metais sumažėjo, nes nusistovėjo Bendrovės organizacinė struktūra ir darbuotojų kaita buvo mažesnė.
- Kelionės sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes buvo organizuojama daugiau susitikimų su įrangos gamintojais ir technologijų kūrėjais, siekiant parinkti optimaliausius jėgainių veikimo nustatymus ir maksimaliai didinti gamybos našumą.
- Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes Nusistovėjus Bendrovės organizacinei struktūrai sumažėjo administracijai priskiriamų darbuotojų skaičius.
- Kitos su personalu susijusios sąnaudos (išlaidos darbuotojų reikmėms) 2025 metais sumažėjo, nes buvo skirta mažiau išlaidų kultūros ir sporto renginiams bei darbuotojų dovanoms, kas leido atitinkamai sumažinti patiriamas sąnaudas.
- Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes visus metus veikus biokuro jėgainei padidėjo išmetamų teršalų kiekiai.
- Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM ir valstybės rinkliavos) 2025 metais sumažėjo, nes buvo užsakoma mažiau paslaugų, už kurias nustatytos valstybės rinkliavos.
- Palūkanų sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo grąžintos paskolos dalis ir EURIBOR mažėjimas, lemiantis mažesnę mokamų palūkanų normą.
- Teisinės paslaugos 2025 metais padidėjo, nes buvo pirka daugiau teisinių paslaugų.
- Pašto, pasiuntinių paslaugos 2025 metais padidėjo, nes buvo siunčiama daugiau siuntų (dokumentų, mėginių ir t.t.).
- Kanceliarinės sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes Bendrovė minimizavo kanceliarines sąnaudas, kas leido atitinkamai sumažinti su tuo susijusias išlaidas.
- Komunalinės paslaugos (elektros energija, vandeniu, nuotekos, šiukšlės, t.t.) 2025 metais sumažėjo, nes Bendrovė siekė optimaliai naudotis komunalinėmis paslaugomis.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Patalpų priežiūros sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo pasirašyta nauja sutartis patalpų valymo sutartis.
- Kitos administravimo sąnaudos (įvairios kitos veiklos išlaidos) 2025 metais padidėjo, nes Bendrovė įsigijo daugiau projektavimo ir renginių organizavimo paslaugų.
- Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes buvo dėl didesnių perkamų paslaugų kainų ir apimčių.
- Turto draudimo sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo pasirašyta nauja turto draudimo sutartis.
- Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes sumažėjo audito apimtys.
- Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos 2025 metais padidėjo, nes Bendrovės konkurencingumui rinkoje ir efektyviam darbui reikalinga informacija, kuri gali būti prieinama tik būnant tam tikrų organizacijų nariu, todėl šie nario mokesčiai priskirti netiesioginėms sąnaudoms, skirtingai nuo 2024 m.
- Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes buvo nurašyta mažiau ilgalaikio turto.
- Priskaitytos baudos ir delspinigiai sąnaudos 2025 metais sumažėjo, nes bendrovė laiku vykdė mokesčius įsipareigojimus, kas leido sumažinti baudų ir delspinigių sąnaudas.
- Kitos pastoviosios sąnaudos (atidėjiniai ir kito draudimo sąnaudos) 2025 metais sumažėjo, nes Bendrovė patyrė mažesnes su vadovy, civilinės atsakomybės ir kitomis draudimo rūšimis susijusias sąnaudas.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.*
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašė esančią savikainą sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.*
- c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeity metų RAS turto duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.*

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

- a) Patikrinome ar RAS turto sąrašė bendra įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) sutampa su FA informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų. Vartotojų lėšomis finansuoto turto nėra.*
- b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo pradėtų eksploatuoti turto vienetų finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis).*
- c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonė neturi turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) *Procedūra netaikoma, įmonė neturi perkainoto turto.*
- b) *Procedūra netaikomas įmone neturi perkainoto turto.*

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas nebuvo suderintas su taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma, nes įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) *kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;*
- b) *IMNT, kurio vertė mažesnė už įmonės finansinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – nėra;*
- c) *investicinis turtas – nebuvo;*
- d) *prestižas – nebuvo;*
- e) *plėtros darbų vertė – nebuvo.*
- f) *išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz. patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas – nebuvo.*
- g) *kitas turtas nurodytas taikomo aprašo/sąvado punktuose – nebuvo.*

Techninė užduotis netaikoma - įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RVA 4 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma;

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas turtas nebuvo suderintas, todėl nusidėvėjimas neskačiuojamas.

c) Pagal RVA 2 priede pateiktą informaciją nusidėvėjimo perskačiuoti nėra galimybės. Įmonė leidžiamos priskirti turto vertės nusidėvėjimą įvertina atskirame ilgalaikio turto darbiname dokumente. RAS priskirto turto nusidėvėjimo sumos neskačiuojamas apskaitos programoje, o alternatyvioje skaičiuoklėje, naudojant excel programą ir jos duomenys per rankinius koregavimus yra įtraukiami į RVA ataskaitas. Kiekvienam turto vienetui nustatoma turto vieneto vertė, suderinta su VERT, paskirstyta tarp veiklų (šiluma, elektra, atliekos reguliuojama ir atliekos nereguliuojama). Darbo dokumente yra žymos kada turtas buvo suderintas, VERT nutarimais yra derinama ne investicijos į turto vienetus, o jų verčių priskyrimą veiklos vienetams, todėl vieno turto vertė gali būti suderinta trimis nutarimais, kas lemia skirtingas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios datas. Kliento procesas dėl nusidėvėjimo skaičiavimo yra detalus, todėl pastabų dėl jo neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra neaktuali, nes nėra tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto.

b) Procedūra neaktuali, nes visas įmonės turtas yra skirstomas kaip netiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas. Kliento komentaras dėl nusidėvėjimo sąnaudų skirstymo: „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas reguliuojamoje apskaitoje teisingiau traktuoti kaip netiesiogines, nes pagal savo pobūdį jos tiesiogiai neatspindi paties gamybos proceso, o turto vienetų pirminėje apskaitoje neįmanoma tiesiogiai priskirti kiekvienam iš verslo vienetų. Toks sąnaudų klasifikavimas užtikrina Bendrovės informacijos pateikimo reguliuojamos veiklos ataskaitose tęstinumą ir palyginamumą skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais.“

c) Procedūra neaktuali, nes nėra bendram veiklos palaikymui priskirto ilgalaikio turto.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Procedūra netaikoma, nes klientas neturi kriterijų paskirstymo. Yra VERT nutarimai pagal kuriuos turtas skirstomas į Atliekų ir Biokuro jėgaines. Tolesnis turto paskirstymas verslo vienetams atliekamas pagal VERT nutarimus.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra neaktuali, nes nėra tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto.

b) Šios procedūros atlikti nėra galimybės, nes pagal RVA priedus turto vienetų nusidėvėjimas priskiriamas netiesioginėms sąnaudoms. Nėra turto vienetų, kurių nusidėvėjimo sąnaudos būtų pripažintos bendrosios ar tiesioginės sąnaudoms. Taip pat RVA 2 priede nėra nurodyto skirstymo pagal paslaugas.

c) Procedūra neaktuali, nes nėra bendram veiklos palaikymui priskirto ilgalaikio turto.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

Tvirtinant šilumai priskiriamo turto investicijas, jų dydžiui taikomi Alternatyvaus šilumos šaltinio (AŠŠ) rodikliai. Procedūra neaktuali, nes šilumai priskirto turto investicijos derinamos su VERT. VERT patikrina pateiktus skaičiavimus ir daromas veiklos prielaidas bei paskaičiuoja AŠŠ dydį, taip nustatydamas šilumai priskiriamų investicijų sumą.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) Patikrinome RVA 1,2 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

b) Procedūra netaikoma, nes įmonė naudoja tik Šilumos sektoriaus Aprašą.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 5-11 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka DK įrašų sumas bei finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Atlikus patikrinimą nustatyta, kad pagal DK pajamos už 2025 metus sudaro 108 440 470 Eur, o pagal RVA 1 priedą – 107 459 710 Eur. Susidaro 980 760 Eur skirtumas.

Skirtumas susidaro dėl pajamų, susijusių su finansine ir investicine veikla, kurios nėra įvertintos RVA 1 priede. DK pajamų sąskaitos, neįtrauktos į RVA 1 priedą: Nr. 5310013 (801 156 Eur) ir Nr. 5310090 (179 603 Eur).

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir pardavimų registru. Po patikrinimo jokių neatitikimų nenustatyta.

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Jie nėra sudėtingi, nes įmonė, įtraukdama į apskaitą kiekvieną pardavimo sąskaitą faktūrą, jai priskiria tiek veiklos, tiek paslaugos tipą. Patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų – patikrinimo metu neatitikimų nenustatyta.

c) Procedūra netaikoma, nes įmonė naudoja tik Šilumos sektoriaus Aprašą.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma, nes įmonė neturi turto nuomos pajamų.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a)) Patikrinome, ar TU 3.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis Po patikrinimo DU sąnaudų skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą (1 priedas).

b) Šis punktas neaktualus, kadangi TU 3.1 priede DU koregavimai nebuvo atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 3.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo nustatytas 76 639 Eur skirtumas, kuris susidarė, nes E stulpelyje įtrauktos „Sodros“ įmokos bei kiti įrašai, kurie nerodomi DU žiniaraštyje, nes apskaitoje registruojami pagal planuojamą kintamąją dalį (atostogų rezervas), sudarantį -142 046 Eur. Taip pat DU žiniaraštyje apskaitomos DK sąskaitos, kurios nepriskiriamos DU sąnaudoms pagal RAS, kurios sudaro 218 685 Eur. Įvertinus šias sumas, daugiau skirtumų negauta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Šis punktas neaktualus, kadangi įmonė tiesiogiai paslaugoms DU sąnaudų nepriskiria.

b) TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atsirinkti 5 DU vienetai ir gauti patvirtinimai dėl priskyrimų:

- Bendrovės vadovas – teisiškai privalomas vienasmenis valdymo organas, be kurio įmonė netektų civilinio veiksnio, negalėtų sudaryti sandorių ar teisiškai galiojančiai pasirašyti finansinių ataskaitų. Šis etatas būtinas užtikrinant fiduciarinę atsakomybę už bendrovės turto apsaugą, vidaus kontrolės procesus bei nepertraukiamą atstovavimą santykiuose su valstybės institucijomis ir trečiaisiais asmenimis;
- Pirkimų koordinatorius – ši pozicija užtikrina sklandų viešųjų pirkimų procesą, tiesiogiai asistuojant darbuotojams rengiant pirkimų dokumentaciją bei administruojant pirkimų inicijavimo ir vykdymo sistemą pagal Grupės standartus. Koordinatorius taip pat atsakingas už Bendrovės metinio pirkimų plano registravimą, nuolatinį jo vykdymo sekimą bei kontrolę, taip garantuojant pirkimų skaidrumą ir operatyvų poreikių įgyvendinimą bei veiklos kaštų optimizavimą;
- Bloko elektros inžinierius – ši pozicija užtikrina nenutrūkstamą technologinio proceso kontrolę centralizuotame jėgainių valdymo bloke, operatyviai nustatant atsiradusius elektros sistemos defektus ir vykdant skubius remonto darbus. Darbas pamainomis garantuoja 24/7 budrumą ir techninę priežiūrą, kuri yra būtina siekiant išvengti gamybos pertrūkių bei užtikrinti kritinės elektros infrastruktūros stabilumą bet kuriuo paros metu.
- Ekspertas – ši pozicija užtikrina bendrovės dalyvavimą energetikos rinkose, administruojant „Baltpool“ biržos operacijas, dalyvaujant šilumos aukcionuose, perkant biokurą ir valdant elektros pirkimo–pardavimo sutartis. Ekspertas atsako už kritinių žaliavų bei paslaugų pirkimo sutarčių sudarymą, aktyvų dalyvavimą sudarant biudžetą bei reguliuojamos veiklos klausimų sprendimą, bendravimą su atliekų, biokuro ir kitų prekių ir paslaugų tiekėjais taip tiesiogiai užtikrinamas gamybos ekonominį efektyvumą ir tikslų finansinį planavimą.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Darbuotojų saugos, sveikatos ir aplinkosaugos vadovas – šis etatas yra teisiškai privalomas siekiant užtikrinti darbdavio pareigą sudaryti saugias darbo sąlygas bei centralizuotai valdyti aplinkosaugos ir profesines rizikas. Vadovo pozicija būtina operatyviniam pavaldinių ir rangovų koordinavimui, užtikrinant sistemingą saugos reikalavimų laikymąsi bei tiesioginę kontrolę procesuose, kuriems reikalinga specifinė kompetencija ir nuolatinė priežiūra.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

c) Šis punktas neaktualus, kadangi įmonė bendram veiklos palaikymui DU sąnaudų nepriskiria.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nebūtų priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 3.1 priedo G stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA 5, RVA 6 ir RVA 11 prieduose pateiktus duomenis. Kadangi TU 3.1 priede nėra nurodyta jokie DU sąnaudų pasiskirstymo ar priskyrimo verslo vienetams, visos sąnaudos laikomos netiesioginėmis. Todėl palyginimą atlikome tik bendrų sumų lygiu, o RVA 6 ir RVA 11 prieduose įsitikinome, kad DU sąnaudų sumų nėra priskaičiuota. Patikrinimo metu skirtumų nerasta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir RVA 5 priedų sumomis. Patikrinimo metu skirtumų nerasta. Pateikiame įmonės užpildytą TU 3.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 3.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija, finansinėmis ataskaitomis. Po patikrinimo nustatyta, kad TU 3.2 priedo bendra suma yra 77 943 658 Eur., o pagal DK sąnaudų yra už 81 145 149 Eur. Susidaro 3 201 491 Eur. skirtumas.

Skirtumas susidaro, nes į TU 3.2 priedo D stulpelį nėra įtraukta DK sąskaita Nr. 6520010 (Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (nauda)), kurios suma yra 3 201 491 Eur.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a)) Patikrinome, ar TU 3.2 priede F stulpelyje nurodytos detalios sumos atitinka RVA 5 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome TU 3.2 priedo sąsaja tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

c) Patikrinome, ar TU 3.2 priede C ir D stulpeliuose pateikta informacija sutampa su didžiosios knygos sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

d) TU 3.2 priedo J stulpelyje pateikti absoliučiai visų E stulpeliuose atliktų koregavimų paaiškinimai. Galutiniame rezultate RVA sąnaudos yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 3.3 priede nurodytos detalios sumos atitinka RVA 5 priedą. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytą nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

Verta paminėti, kad Įmonė prie netiesioginių sąnaudų yra priskyrusi 2 280 eurų narystės sąnaudų. Sąnaudos nebuvo priskirtos nepaskirstomoms, nes bendrovė yra 2 visuomeninių organizacijų narė.

Kliento komentaras, dėl pagrindimo priskirti prie netiesioginių sąnaudų: Lietuvos biomasės energetikos asociacija "Litbioma" narė esame, nes VKJ - vienas didžiausių ir naujausių biokuro pirkėjų Lietuvoje, todėl reikalinga kaupti žinias ir kompetenciją šioje rinkoje, turėti galimybę prieiti prie aktualiausios informacijos, užtikrinti interesų apsaugą bei prisidėti prie sektoriaus plėtros. Tai narystė šioje asociacijoje ir suteikia. PREWIN asociacija (European Network on Performance, Reliability and Emissions Reduction in Waste Incinerators) vienija 222 narius iš 24 Europos valstybių iš kurių 72 nariai yra atliekų jėgainių valdytojai, kiti nariai yra technologijų tiekėjai, konsultantai, inspektoriai, tyrimų institutai. Šios asociacijos tikslas – remti pažangą siekiant pagerinti Europos atliekų deginimo įrenginių našumą ir patikimumą, kartu išlaikant mažesnį išmetamų teršalų kiekį į aplinką. Asociacija organizuoja gyvus susitikimus du kartus per metus, kurių metų vyksta nemokama konferencija su pristatymais aktualiomis temomis: efektyvumas, eksploatacija, remontai, prieinamumas, korozija, medžiagos, emisijos ir kitos. Susitikimo metu yra aplankoma bent viena atliekų jėgainė, dalinamasi patirtimis, dalyvauja apie 180 žmonių. Šios asociacijos nariai gauna prieigą prie konferencijos pristatymų skaidrių duomenų bazės nuo 2000 m. Narystė šioje asociacijoje yra mokama. Atsižvelgiant į PREWIN veiklos sritis, Bendrovė įstojo į šią asociaciją. Narystė PREWIN Bendrovei suteikia galimybę gauti informaciją apie naujausias technologines tendencijas atliekų deginimo srityje bei dalintis gerąja patirtimi. 2026 m. lapkričio mėnesį Prewin konferencija bus organizuojama Vilniuje.

Taip pat eilutėje XV.15. Kitos pastoviosios sąnaudos (atidėjiniai ir kito draudimo sąnaudos) prie netiesioginių sąnaudų yra priskirtas 601 euras, tačiau tai yra bendrosios civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 5 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo apskaičiuota procentinė dalis nuo bendros DK sumos. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašoma kliento pateikti pirminius dokumentus bei buvo siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, atsirinkti penki įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta. Tik verta paminėti, kad identiška, kaip ir prie TU 3.2 priedo D stulpelio nėra įtraukta DK sąskaita Nr. 6520010 (Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (nauda)), kurios suma yra 3 201 491 Eur.

c) TU 3.4 priedo J stulpelyje pateikti absoliučiai visų E stulpeliuose atliktų koregavimų paaiškinimai. Galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Šios procedūros atlikti nėra galimybės, nes pagal TU 3.4 priedą DK sąskaitų pirminis pripažinimas priskiriamas arba netiesioginėms, arba nepaskirstomoms sąnaudoms. Nėra nei vienos DK sąskaitos, kurios pirminis sąnaudų pripažinimas būtų bendrosios ar tiesioginės sąnaudos.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, atitinka RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) TU 3.5 priedo A dalyje kriterijų vertės nepateikiamos – nurodomos tik skirstomų sąnaudų sumos ir taikytinų kriterijų kodai (KOG, SILU, ATLI, KOGP, ELEK). Kadangi techninėje užduotyje nebuvo apibrėžta patikros apimtis, nuspręsta taikyti 5 proc. taisyklę. Nustatyta, kad įrašų su vertėmis yra 342, todėl pagal 5 proc. taisyklę buvo patikrinta 17 sąnaudų eilučių. Perskaičiavimą atlikome rankiniu būdu ir nustatėme, kad kriterijai taikyti

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

teisingai, atsižvelgiant į kiekvieno kriterijaus nustatytą reikšmę, kurią patikrinome atlikdami 5.5.1 užduotį. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą (5 priedas).

b) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 6, 7 ir 8 prieduose esančių informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Verta paminėti, kad palyginimą buvo galima padaryti tik bendrosiomis sumomis; paslaugos lygmeniu palyginimas nebuvo įmanomas, nes klientas RVA 8 priede kogeneracijos stulpelyje rodo visų kogeneracijos gamybos metu patirtų sąnaudų sumas (šilumos ir elektros, neskaidant pagal jėgaines). Klientas teigia, kad taip daro, nes po to neateina pilna informacija į kitus priedus. (Bendros sąnaudų sumos sutampa su RVA priedais).

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Nustatėme, kad pastovios sąnaudos RVA 9 priede (Atliekų deginimo jėgainės AŠŠ grupėje) atitinka VERT patvirtintus dydžius, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurios faktiškai yra 28 510 Eur. didesnės.

Nustatėme, kad kintamosios sąnaudos RVA 9 priede (Atliekų deginimo jėgainės AŠŠ grupėje) yra faktiškai 391 327 Eur. didesnės, nei patvirtinta VERT:

Kuro šilumai gaminti sąnaudos – 242 187 mažesnes;

Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos – 2 261 229 mažesnes;

Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos – 141 574 didesnės;

Kitos kintamosios sąnaudos – 2 753 179 didesnės.

Įmonės komentaras, dėl viršytų pastovių sąnaudų: Investicijos patvirtintos 2025-01-31, o į bazinę kainą nusidėvėjimas įtrauktas nuo birželio mėn. susidaro 4 mėn. prasilenkimas, kai nusidėvėjimas jau buvo skaičiuojamas, bet bazinė kaina dar nebuvo nustatyta

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1 ir RVA 2 priedų turto duomenys sutampa. Po patikrinimo gautas skirtumas yra 215 860 449 Eur. Skirtumas susidaro todėl, kad RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojama tik šilumos sektoriaus reguliuojamos veiklos IT likutinė vertė, o 2 priede nurodomas visas įmonės eksploatuojamas turtas.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1, 2, 5-12 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Po patikrinimo skirtumų nerasta. DSAIS formos yra nemodifikuotinos, jose nėra galimybė keisti skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
Patikrinome, ar RVA 12 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Auditorė Aistė Perminaitė
2026 m. balandžio 23 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2026 m. balandžio 23 d.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	100	0,95		219 505,30						219 505,30	RVA 5 PR.
2	802000	6,96		393 793,30						393 793,30	
3	804000			-1 925,95						-1 925,95	
4	805000	94,30		4 153 297,24						4 153 297,24	
5	806000	15,53		740 929,26						740 929,26	
6	807000			-17 688,78						-17 688,78	
7	801100	2,53		70 129,58						70 129,58	
8										0,00	
9										0,00	
10										0,00	
...										0,00	
	IŠ VISO:	120,26	X	5 558 039,95	-	-	-	-	-	5 558 039,95	X

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	
K2	
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdomas darbo užmokesčio šaunaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetą). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetą. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybėi, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vienetą (pareigybes, skyrius, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Šaunaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio šaunaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio šaunaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA šaunaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio šaunaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.3 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	Beviltiškų skolų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.1.1 ir 41.1.2 papunkčiuose				RVA 1 ir 5 PR.
2	Baudų, delspinigių sąnaudos	6330020;BEN;BEND;1 6330020;BEN;BEND;2 6199006;BEN;BEND;1 6199006;BEN;BEND;2	0,02 0,04 317,83 730,76	XV.12.	
3	Paramos, labdaros sąnaudos				
4	Tantjėmų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su	6101500;BEN;BEND;1 6101500;BEN;BEND;2	4 870,81 11 199,19	IX.9.	
5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu				
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	6153702;BEN;BEND;1 6153702;BEN;BEND;2	1 180,66 2 714,63	XI.1.	
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	6310013;BEN;BEND;1 6310013;BEN;BEND;2 6310014;ATL;ATLI;0 6310014;ATL;BEND;0 6310014;BEN;BEND;1 6310014;BEN;BEND;2 6310014;BEN;ATLI;0 6310014;BEN;ELEK;5 6310014;BEN;ELEK;6 6310014;BEN;SILU;7 6310014;BEN;SILU;8 6310014;ATL;SILU;0 6310015;BEN;BEND;1 6310015;BEN;BEND;2	2 402 524,75 5 523 999,73 397,85 451,47 590,17 1 356,95 996,65 3 496,14 8 318,52 2 560,42 5 814,58 750,00 11 621,11 26 719,82	XI.2.	
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	6340010;BEN;BEND;1 6340010;BEN;BEND;2	0,61 1,39	XI.3.	
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	6350040;BEN;BEND;1 6350040;BEN;BEND;2	3 028,51 6 963,28	XI.4.	
7	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1 papunktyje				
8	Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
9	Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
10	Personalo mokymo sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 1,0 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
11	Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą				
12	Atidėjinių sąnaudos	6107100;BEN;BEND;1 6107100;BEN;BEND;2	410,74 944,39	XV.15.	
13	Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	6165500;BEN;BEND;1 6165500;BEN;BEND;2	1 453,17 3 341,21	IX.10.	
14	Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius				
15	Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
16	Parama profsąjungoms				
17	Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbavimo iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
18	Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesujusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	6142410;BEN;BEND;1 6142410;BEN;BEND;2	282,91 650,48	IX.9.	
19	Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudas	6199007;BEN;BEND;1 6199007;BEN;BEND;2	69,21 159,13	XV.15.	
20	Dovanų pirkimo sąnaudos	6186410;BEN;BEND;1 6186410;BEN;BEND;2 6186510;BEN;BEND;1 6186510;BEN;BEND;2	1 475,64 3 392,86 1 086,90 2 499,04	IX.10.	
21	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos	6163100;BEN;BEND;1 6163100;BEN;BEND;2	3 189,19 7 332,75	IX.9.	
21	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos				
22	Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
	Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis	6165120;BEN;BEND;1 6165120;BEN;BEND;2	6 068,04 13 951,94		

23	Ivykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	6165600;BEN;BEND;1	3 544,50	IX.3.	
		6165600;BEN;BEND;2	8 149,70		
		6165110;BEN;BEND;1	5 415,80		
		6165110;BEN;BEND;2	12 452,26		
23	Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	6187101;BEN;BEND;1	8 671,19	XV.15.	
		6187101;BEN;BEND;2	19 937,21		
24	Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
25	Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį				
26	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
27	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, ar sukurtos už dotacijų, subsidijų ir joms prilygstančias lėšas				
28	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas				
29	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų				
30	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu				
31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos įvykdius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba				
32	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotas iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms				
33	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti				
34	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše				
35	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų tuo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu				
36	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu				
37	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos atliekų šilumą generuojančių asmenų sumokėtomis lėšomis prijungiant juos prie šilumos perdavimo tinklų				
38	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	6201030;ATL;BEND;0	68 409,26	XV.8	
		6201030;BIO;BEND;0	411,84		
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nusidėvėjimas ir amortizacija)				
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	6165700;BEN;BEND;1	15 428,70	IX.9.	
		6165700;BEN;BEND;2	35 474,40		
		6165703;BEN;BEND;1	12 141,29		
		6165703;BEN;BEND;2	27 915,83		
		6165100;BEN;BEND;1	1 576,10		
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (renginiai darbuotojams)	6171004;BEN;BEND;1	1 674,85	IX.10.	
		6171004;BEN;BEND;2	3 850,90		
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	Nėra;BEN;BEND;1	13 911,86	XII.10.	
		Nėra;BEN;BEND;2	31 986,81		
		6186090;BEN;BEND;1	3 889,04		
		6186090;BEN;BEND;2	8 941,86		
IŠ VISO:		X	8 354 320,75	X	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunkčius.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų sąnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

Stulpelis	Apatlymas
A	Sąmonų kategorija
B	Pirmasis priekyrimas: Įmonės teikiama paslauga ir sistemos aprašas (fiziologinis sąmonės), sąmonės centrai ir kitų netiesiogiai skiriamų grupių sąrašas (netiesioginis sąmonės), bendro veiklos palaikymo sąmonės (bendrosios sąmonės), neapibrėžtosios sąmonės. Tiesioginiai sąmonės: paslauga aprašas nurodomas kiekvienam C kategorijos likimo tikimam (CST) sistemos lygmeniu. Netiesioginiai sąmonės: sąmonės, kurių paskyrimas naudojama skirtingi paskyrimo kriterijai, turi būti apibrėžiamas atskirai eliatose. Įmonės gali įvertinti papildomus eliatų, kiek tai reikalinga pirmojo priekyrimo informacijai atskirti. Bendro atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąmonės sąrašas ir arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeratai, nurodantį įmonės apskaitoje pirmajam sąmonų priekyrimui ARBA meroda RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pr., Įmonės, nurodantiesiems DK dimensijas, patikrina DK, ir arba DK dimensijų (pr., kelių centrai, vidinių padalinii) numeratai 2 pr., Įmonės, nurodantiesiems DK dimensijas, patikrina DK sąrašą numeratai.
C	Bendro atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąmonės sąrašas ir arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeratai, nurodantį įmonės apskaitoje pirmajam sąmonų priekyrimui ARBA meroda RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pr., Įmonės, nurodantiesiems DK dimensijas, patikrina DK, ir arba DK dimensijų (pr., kelių centrai, vidinių padalinii) numeratai 2 pr., Įmonės, nurodantiesiems DK dimensijas, patikrina DK sąrašą numeratai.
D	Bendro atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąmonės sąrašas ir arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeratai, nurodantį įmonės apskaitoje pirmajam sąmonų priekyrimui ARBA meroda RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atikiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D atskaitoje nurodytą sumą, pr., formuojant DK sąrašą (dimensijas) atskaitai
E	Sąmonų priekyrimo koregavimai, skirtingi atskaitai: 1) sąmonės pirmo priekyrimo koregavimai (jei tokios atskaitos ruošiant atskaitinius laikotarpio RVA). Šių pirmo priekyrimo atskaita RAS aprašo, koregavimų rezultatai. 2) sąmonės sumo patikrinimas dėl specifinių sąmonų apskaitos skiriamų, pr., tute naudojimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio tute pripažinimo sąmonės regulavimo apskaitoje ir pas. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų lygia turi būti atskaitai. KI, K2 kategorijoms atskaitinamas tute naudojimo sąmonės koregavimai, t., KI) finansiniai tute naudojimo sąmonės cilmavimai ir K2) perkaitinotu RAS tute naudojimo sąmonės skilimas. Bendro atveju koregavimų atskaitai (skayva KI ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įprastu tek koregavimų atskaitai, kiek reikalinga koregavimams atskirti. Koregavimai nega skaiti netiesioginių sąmonų galutiniam paskyrimo paslaugoms (tam skaitas 3.5 priedas).
F	Stulpelii D ir E suma
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi atspėti F stulpelii duomenys.
H	F atskaitoje atskaitinami koregavimų numeratai
I	F atskaitoje atskaitinami koregavimų numeratai ir tikslūs aprašai.

* - Tarpiniai sąmonų centrai kiek atskaitai sąmonų paskyrimų naudojant paskyrimo kriterijus ne galutiniam paslaugoms, bet kitoms sąmonų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąmonų grupėms.
 ** - eliatų: "Nepaaiškinti" pateiktama sąmonų suma, kuri atskaitinama laikotarpiu nėra nebūna patikrinta DK (dimensijų) sąrašo palygin. Ši suma priklauso ir atskaitinamas per koregavimus E atskaitoje.

Reguliuojamasis veiklos ataskaitų patikros techninės atliktos 3.4 priedas

NR.	KOREGAVIMO APIRAŠYMAS
H	I
K1	INMT RAS modifikavimo būklėms
K2	INMT techninėse modifikacijose dalyvavimas
K3	Biokuro biomasės ir energijos atlygis, numatytas mokslinių tykimų
K4	Biomasės kuro gamybos išlaidų atskaitymas
K5	Šilumos energijos gamybos ir perdavimo išlaidų atskaitymas
K6	Naftos kuro gamybos išlaidų atskaitymas
K7	Administracinių išlaidų atskaitymas
K8	Draudimo sąnaudų detaliavimas ir atskaitymas
K9	Reguliuojamasis veiklos ataskaitų patikros išlaidų atskaitymas
K10	WTE 2025 m. kuro sąnaudų pakeičijimas pagal AŠ rodiklius
K11	Išplėtimas, kaip svarbiausias ITA-SI 2025 m. atskaitoje dalyvavimas
K12	Technologinės reikšmės įrašymo elektroniniame ataskaitoje dalyvavimas
K13	
K14	
K15	
K16	

