



## **SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS**

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

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Varėnos vandenys“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už laikotarpį 2024-01-01 – 2024-12-31, kurių parengimo data 2025 m. balandžio 4 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Varėnos vandenys“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### **Tarybos ir UAB „Varėnos vandenys“ Įmonės pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir UAB „Varėnos vandenys“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Varėnos vandenys“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

### **Auditoriaus pareigos ir atsakomybė**

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Varėnos vandenys“ Įmone, 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 nepareiškiamo 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 buhalterinių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterinių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją 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 „Varėnos vandenys“ Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

##### **1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai. Žr. priedą „1.1.1. priedas“.

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



2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau).

|                                               | RAS turto sąrašas | RVA 4 pr. | RVA 5 pr. | RVA 6 pr. |
|-----------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė                          | 10,223.69         | x         | 10,223.69 | 10,223.69 |
| IMNT sukauptas nusidėvėjimas                  | x                 | x         | x         | x         |
| IMNT metinis nusidėvėjimas                    | 247.03            | 247.03    | x         | x         |
| Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT       | 4,212.66          | x         | 4,212.66  | x         |
| Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA | x                 | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*                  | x                 | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nurašytas)**                   | x                 | x         | x         | x         |

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija (žr. žemiau).

|                      | RAS turto sąrašas | DK        | Skirtumas |
|----------------------|-------------------|-----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė | 14,137.85         | 14,137.85 | 0,00      |

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, naudotą procedūroms atlikti.

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu nenustatytas neatitikimas (žr. žemiau)

|                     | 2023 m. RAS turto sąrašas | 2024 m. RAS turto sąrašas | Skirtumas |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|
| IMNT likutinė vertė | 8,789.09                  | 8,728,65                  | 60.44     |

Skirtumas sudaro:

41.7308 – 2024 m. Įsigytas turtas

35.6851- nusidėvėjimo suma

1.695 – nurašytas turtas

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

|                                             | RAS turto sąrašas | BA       | Skirtumas |
|---------------------------------------------|-------------------|----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis | 4,212.66          | 4,212.66 | 0,00      |



- b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

|                                                                                 | RAS turto sąrašas | BA   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|
| Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė | 0,00              | 0,00 |

- c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

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

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi perkainoto turto.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visi turto vienetai, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu buvo suderinti su Taryba. Patikrinus nustatyta, kad 2024 metais įvestas į eksploataciją turtas pažymėtas kaip nesuderintas, todėl suderinimo tikrinimas nėra aktualus - turto vertė nepriskirta jokia apimtimi reguliuojamam turtui.

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

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

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

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nustatėme skirtumus.

| Ilgalaikio turto pogrupiai    | Sistemos aprašas | Aprašas |
|-------------------------------|------------------|---------|
| standartinė programinė įranga | 4                | 4       |
| spec. programinė įranga       | 4-15             | 4-15    |
| kitas nematerialus turtas     | 4-15             | 4-15    |



|                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                        |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------|
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)                                                                                                                                                                                                     | 50-70                                                                  | 50-70 |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros                                                                                                                                                                                                                    | 27-30                                                                  | 27-30 |
| Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                    | 50                                                                     | 50    |
| Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                                 | 30                                                                     | 30    |
| Saulės šviesos elektrinė                                                                                                                                                                                                                                    | 20                                                                     | 20    |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                   | 35                                                                     | 35    |
| vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga ( siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | 10                                                                     | 10    |
| nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW                                                                                                                                                                                                                         | 5                                                                      | 5     |
| Geriamo vandens apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                                                        | ne mažesnis už<br>meteriologinės<br>patikros galiojimo<br>metų skaičių | 6     |
| Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                                         | Metrologinės<br>patikros galiojimo<br>metų skaičius                    | 6     |
| Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                         | 7                                                                      | 7     |
| Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t)                                                                                                                                                           | 6                                                                      | 6     |
| kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga                                                                                                                                                                                                           | 4                                                                      | 4     |
| įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)                                                                                                                                                              | 6                                                                      | 6     |
| lengvieji automobiliai                                                                                                                                                                                                                                      | 7                                                                      | 7     |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)                                                                                                                                                                 | 10                                                                     | 10    |

**2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)**

- Netaikoma.
- Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 turto vienetų kurių vertė yra didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka ir atlikome šio turto metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 turto vienetų kurių vertė yra didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka ir atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.  
Pastebėjimų nėra.

**2.4.1. Pirminio turto priskyrimo indentifikavimo patikrinimas**



*Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Žr. priedą, "2.4.1. priedas".*

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo nuostatomis nenustatėme neatitikimų.*
- b) *Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.*

| Paslauga             | RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas                                            | Perskaičiuota reikšmė, Eur | Perskaičiuota reikšmė, proc. | RVA 6 priedas | RVA 7 priedas | Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas? |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|
| I.Apskaitos veikla   | Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje* | 148.9800                   | 1.52                         | 1.52          | 1.52          | taip                                   |
| II.Gavyba            |                                                                                                                        | 686.2600                   | 6.99                         | 6.99          | 6.99          | taip                                   |
| II.Ruošimas          |                                                                                                                        | 880.3700                   | 8.97                         | 8.97          | 8.97          | taip                                   |
| II.Pristatymas       |                                                                                                                        | 1,885.4300                 | 19.21                        | 19.21         | 19.21         | taip                                   |
| III.Surinkimas       |                                                                                                                        | 3,511.9700                 | 35.78                        | 35.78         | 35.78         | taip                                   |
| III.Valymas          |                                                                                                                        | 2,358.0600                 | 24.02                        | 24.02         | 24.02         | taip                                   |
| III.Dumblas          |                                                                                                                        | 188.4900                   | 1.92                         | 1.92          | 1.92          | taip                                   |
| III.Pav.nuotekos     |                                                                                                                        | 106.1500                   | 1.08                         | 1.08          | 1.08          | taip                                   |
| IV.Kita_reguliuojama |                                                                                                                        | -                          | -                            | -             | -             | taip                                   |
| V.Nereguliuojama     |                                                                                                                        | 50.1400                    | 0.51                         | 0.51          | 0.51          | taip                                   |

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Visiems atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) *Visiems atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąrašė netiesiogiai paslaugoms turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA..*
- c) *Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

*Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.*



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

*Patikrinome ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.*

*Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.*

|                                   | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos                           | 124.26                | 116.03                   |
| Priskirto IMT įsigijimo savikaina | 51.30                 | 152.45                   |

**2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas**

*Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.*

| Paslauga               | Metinis nusidėvėjimas |               |
|------------------------|-----------------------|---------------|
|                        | RAS turto sąrašas     | RVA priedas 4 |
| I. Apskaitos veikla    | 7.73                  | 7.73          |
| II. Gavyba             | 21.07                 | 21.07         |
| II. Ruošimas           | 24.08                 | 24.08         |
| II. Pristatymas        | 28.26                 | 28.26         |
| III. Surinkimas        | 65.34                 | 65.34         |
| III. Valymas           | 74.51                 | 74.51         |
| III. Dumblas           | 8.80                  | 8.80          |
| III. Pav. nuotekos     | 2.90                  | 2.90          |
| IV. Kita_ reguliuojama |                       |               |
| V. Nereguliuojama      | 3.40                  | 3.40          |
| Netiesioginės sąnaudos | 3.70                  | 3.70          |
| Bendrosios sąnaudos    | 7.24                  | 7.24          |
| <b>Iš viso</b>         | <b>247.02</b>         | <b>247.03</b> |

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

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

*Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.*

|         | RVA      | FA       |
|---------|----------|----------|
| Pajamos | 1,811.36 | 1,811.36 |

**3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

*a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.*

| Pajamos            | RVA   | DK    |
|--------------------|-------|-------|
| Paviršinių nuotekų | 35.24 | 35.24 |



|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| Nuotekų tvarkymo          | 925.56 | 925.56 |
| Geriamo vandens           | 610.27 | 610.27 |
| Apskaitos veiklos pajamos | 116.03 | 116.03 |
| Nereguliuojama veikla     | 124.26 | 124.26 |

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

c) Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

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

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

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

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa.

|                  | DU suvestinė | RVA    | DK     |
|------------------|--------------|--------|--------|
| E stulpelio suma | 719.00       | X      | 719.00 |
| G stulpelio suma | 719.00       | 719.00 | X      |

b) F stulpeliuose skirtumų nebuvo.

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

|                  | DU suvestinė | DU žiniaraštis | Skirtumas |
|------------------|--------------|----------------|-----------|
| E stulpelio suma | 719.00       | 719.00         | 0.00      |

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai, netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Žr. priedą „4.2.1. priedas“

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



*Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Neatitikimų nenustatėme.*

|              | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos      | 124,26                | 116,03                   |
| Priskirta DU | 46,11                 | 31,43                    |

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

*Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.*

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

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

*Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.*

|                  | TU 6.2 priedas | RVA      | DK       |
|------------------|----------------|----------|----------|
| F stulpelio suma | 1,779.49       | 1,779.49 | X        |
| D stulpelio suma | 1,779.49       | X        | 1,779.49 |

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.*
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.*
- Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.*

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

*Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija. (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius).*

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

*Sąnaudų kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose nebuvo.*



### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) Patikrinome apskaitos įrašus ir nenustatėme, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.
- b) Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.

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

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

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

- a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra. Žr. priedą „5.4.2. priedas“
- b) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome netiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra. Žr. priedą „5.4.2. priedas“
- c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra. Žr. priedą „5.4.2. priedas“

### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.
- c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.

### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).



**5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

*Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.*

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

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

*Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.*

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

*Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.*

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

*Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.*

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

*Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.*

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

- a) *Netaikoma.*
- b) *Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.*

*Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.*

*Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.*

Dainius Vaičekonis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310  
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“  
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius  
2025 m. balandžio 17 d.