



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

(UAB „Kazlų Rūdos energija“ Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba))

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

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Kazlų Rūdos energija“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2024 metus, kurios parengtos 2025-04-23, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Kazlų Rūdos energija“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### **Tarybos ir „Kazlų Rūdos energija“ Įmonės pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir UAB „Kazlų Rūdos energija“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Kazlų Rūdos energija“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį 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 „Kazlų Rūdos energija“ 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 buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-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 „Kazlų Rūdos energija“ 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 1.000,00 Eur ir 20 proc. pokyčiai. Gavome Įmonės paaiškinimas detalizuojančius pokyčių priežastis.*

- ataskaitinio laikotarpio RVA žr. priedą Nr. RAS priedai KRE 2024

- Pajamų ir sąnaudų palyginimasi žr. priedą Nr. TU 9.1.1

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

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

a) *Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.*

b) *Patikrinus, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai RVA 2 priedo sąraše sutampa su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutampa. Nesutapimas yra tik tarp turto pogrupių priskyrimo, RVA 2 priede kai kurie turo vienetai patenka į kitą pogupį, nei jie priskirti buhalterinėje apskaitoje.*

c) *Palyginus ankstesnio periodo RVA 2 priedo duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigai su ataskaitinių metų RVA 2 priedo duomenimis metų pradžiai nustatėme, kad duomenys sutampa.*

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

a) *Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa. Vartotojų lėšomis įsigyto turto nėra.*

b) *Mums buvo pateikta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) IMNT žiniaraščiai. Palyginę šių sąrašų duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RVA 2 priedo sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.*

c) *Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, 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. Turto vertės padidinimas dėl atlikto remonto nelaikomas perkainojimu.*

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

*Netaikoma – Įmonė neturi nenaudojamo turto.*

- Įmonės raštas žr. priedą Nr. TU 9.2.1

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

*Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo suderinto turto su Taryba.*

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

*Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas įstatinis kapitalas turto vienetais.*

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

*Netaikoma – Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.*

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

*Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 4 priedu nustatėme skirtumų.*

| Ilgalaikio turto grupė  |              | RAS aprašas | RVA 4 priedas |
|-------------------------|--------------|-------------|---------------|
| KITAS ILGALAIKIS TURTAS |              |             |               |
| II.6.1.                 | baldai       | 10          | -             |
| II.6.2.                 | biuro įranga | 6           | -             |

*Įmonės RAS apraše nurodytas skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.*

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

*a) Patikrinus RAS turto sąrašą su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais rasti skirtumai. Gauti Įmonės paaiškinimai dėl neatitikimų.*

*- Įmonės paaiškinimai dėl normatyvų neatitikimo žr. priedą Nr. TU 9.2.2*

*b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetais atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RVA 2 priedo duomenimis – neatitikimų nenumatėme.*

*c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetais atlikus metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RVA 2 priedo duomenimis – nustatėme neatitikimų. Jie atsiranda, nes Įmonėje ankstesniais metais ne kartą buvo keisti nusidėvėjimo normatyvai įvairioms turto grupėms.*

*- Įmonės paaiškinimai dėl nusidėvėjimo neatitikimo žr. priedą TU 9.2.3*

#### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

*Iš tiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus. Netiesiogiai paskirstomo turto nėra.*

*- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.4.*

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis, neatitikimų nenustatyta.

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

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.

b) Netaikoma – Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskirto turto.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

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

Patikrinę nustatėme, kad nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

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

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis skirtumų nenustatėme.

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

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

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumas susidaro, nes RAS apskaitoje į pajamas įtraukiami ir vidiniai pardavimai bei papildomos dedamosios pajamos.

|         | DK           | RVA 1        | Skirtumas   |
|---------|--------------|--------------|-------------|
| Pajamos | 2 851 865,62 | 2 947 919,58 | (96 053,96) |

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis) nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę Įmonės pateiktą skaičiavimą įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

c) Ūkio subjektas vykdo dvi reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi RAS aprašai. Patikrinus turto priskyrimą reguliuojamoms veikloms nenustatėme neatitikimų RAS aprašų reikalavimams.

#### 3.2.2. Reguluojamosios 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 sutampa.*

*- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 11.1 priedą.*

*b) F stulpeliuose pateikti koregavimai paaiškinti I-J stulpeliuose.*

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

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

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

*Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis.*

*Buvo gauti įmonės pagrindimai. Netiesiogiai priskiriamų DU sąnaudų nėra.*

*- Įmonės pagrindimas dėl pirminio darbuotojų priskyrimo žr. TU 9.4.1 priedą*

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

*Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.*

##### 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

*a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*

*- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 11.2 priedą.*

*b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis nustatėme, kad stulpelio D bendra suma atitinka BA informaciją.*

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenimis (2 priedas). Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.
- d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 11.2 priedo H-J stulpeliuose.

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.  
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 11.3 priedą.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų nustatytų apribojimų Apraše.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) Patikrinome apskaitos įrašus, atsirinkome individualiai reikšmingus apskaitos įrašus iš kiekvieno sąnaudų pogrupio ir gavome Įmonės pagrindimus kodėl nurodytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosiosioms.
- b) Atsiktine tvarka atsirinkome 5 apskaitos įrašus iš kiekvieno sąnaudų pogrupio ir gavome Įmonės pagrindimus kodėl nurodytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosiosioms.  
- Įmonės pagrindimai žr. priedą Nr. TU 9.5.1

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

- a) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 11.4 priedo stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 11.4 priedo stulpelio D bendrą sumą su BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa. Detaliausiu lygiu patikrinti negalėjome, nes C stulpelyje nėra nurodytos DK sąskaitos.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 11.4 priedo H-I stulpeliuose.  
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 11.4 priedą.

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

a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 11.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

b) Netaikoma – Įmonė neturi netiesioginių sąnaudų.

c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 11.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

- Įmonės pirminio sąnaudų priskyrimo pagrindimai žr. priedą Nr. 9.5.2.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.

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

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 11.5 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

#### 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

Patikrinus turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose nustatėme, kad duomenys nesutampa. Gautas Įmonės paaiškinimas, kad RVA 1 priede matoma tik reguliuojamo turto likutinė vertė, o kitos nereguliuojamos veiklos turtas į tą skaičių nepapuola.

|              |   |                  |
|--------------|---|------------------|
| <b>RVA 1</b> | Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur <sup>6</sup>     | 2 214 819,24     |
| <b>RVA 2</b> | Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės) | 2 286 744,43     |
|              | <i>Skirtumas</i>  | <b>71 925,19</b> |

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

Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.

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) Patikrinus RVA 1 priedą ir DSAIS ataskaitą „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nustatėme, kad duomenys sutampa. Patikrinus RVA 12 priedą ir DSAIS ataskaitą „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nustatėme, kad duomenys sutampa.*

*b) Netaikoma – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.*

---

Dainius Vaičekonis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310  
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“  
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius  
2025 m. gegužės 16 d.