

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS****Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilalės šilumos tinklai" vadovybei ir  
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2020 m. gruodžio 20 d. sutarties Nr. 799 pagrindu, sudarytos tarp Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilalės šilumos tinklai“ ir UAB Nexia JK, kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilalės šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilalės šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, 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**

*Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus (Priedas 1).*

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

*Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas.*

*a) Buvo tikrinama, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su Reguluojamosios veiklos ataskaitose pateikta informacija.*

*Procedūra nebuvo atlikta, nes įmonė nepateikė RAS turto sąrašo. Įmonės buhalterinė programa automatiškai formuoja RAV ataskaitas, todėl įmonė atskiro RAS turto sąrašo nerengia.*

*P.S. Toliau procedūrose, kuriose reikalingas naudoti RAS turto sąrašas, vietoj jo tikrinamas RAV ataskaitos 2 priedas.*

*b) Taip pat buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše/RAV 2 priede sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.*

*Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina, skirtumų nebuvo nustatyta.*

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

*Buvo tikrinama, ar RAS turto sąraše/RAV 2 priede bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Taip pat buvo tikrinama, ar informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus, finansuotus dotacijomis (subsidijomis), pateikta RAS turto sąraše/RAV 2 priede sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.*

*Patikrinus nustatyta, kad RAS turto sąraše/RAV 2 priede bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) 2 995 879,53 Eur nesutampa su buhalterinės apskaitos informacija 2 995 875,53 Eur. Gautas įmonės paaiškinimas dėl 4 Eur skirtumo: „patikėjimo teise perimtos katilinės, kurios apskaitomos, kaip dotacija, atlikus inventorizaciją užpajamuota po 1 eur atmintina verte rastas turtas, kuris nebuvo įtrauktas į perdavimo aktus: šildymo katilas, šalto vandens bakelis, vežimas maikoms, trasa.“.*

*Patikrinus nustatyta, kad RAS turto sąraše/RAV 2 priede informacija apie per atskaitinius metus įsigyto turto vienetus finansuoto dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.*

*Patikrinus nustatyta, kad vartotojų lėšomis įsigyto turto įmonė neturi.*

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

*Netaikoma.*

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

*Netaikoma.*

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

*Netaikoma.*

**2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas**

*Buvo tikrinamas suderinimo faktas, t.y. ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše/RAV 2 priede.*

*Procedūra nebuvo atlikta negavus pilnos informacijos. Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio Tarybos nutarimas, kuriuo buvo suderintas turtas. Tačiau nebuvo pateikta (nurodyta) informacija RAS turto sąraše/RAV 2 priede apie suderintas investicijas.*

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

*Netaikoma.*

**2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas**

*Buvo tikrinama ar visos tam tikros IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.*

*a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra.*

*b) IMNT, kurio vertė mažesnė už įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT) – visi ataskaitiniu laikotarpiu įsigyti IMNT vienetai, kurie priskirti reguliuojamai veiklai, viršija minimalią buhalterinėje apskaitoje patvirtintą IMNT vertę (145 eur.)*

*c) Investicinis turtas – nėra.*

*d) Prestižas – nėra.*

*e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose – nėra.*

**2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas**

*Netaikoma.*

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

*Tikrinta, ar RAS apraše/RAV 2 priede nurodyti naudojami ilga laikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.*

*Patikrinus neatitikimų nenustatyta.*

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

*a) Tikrinta, ar RAS turto sąraše RAV 2 priede nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.*

*Patikrinus nustatytai neatitikimai. Rezultatai pridedami (priedas 2).*

b) Tikrinta per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: grupės lygmeniu atrinktiems vienetais turėjo būti atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo RAV 2 priede duomenimis. Procedūra nebuvo atlikta negavus pilnos informacijos. RAV ataskaitos 2 priede nesimato metinio nusidėvėjimo.

c) Tikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT: grupės lygmeniu atrinktiems vienetais turėjo būti atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo RAV 2 priedo duomenimis. Procedūra nebuvo atlikta negavus pilnos informacijos ir esant neatitiktims ankstesnėse procedūrose – RAS turto sąraše RAV 2 priede vienetų nusidėvėjimo normatyvai neatitinka nurodytų RAS apraše. RAV ataskaitos 2 priede pateiktas tik visas sukauptas nusidėvėjimas, nepateiktas metinis nusidėvėjimas.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo/RAV 2 priedo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą. Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo/RAV 2 priedo buvo atrinkti 5 turto vienetai bei paprašyta paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą. Taip pat buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai.

Paaiškinimai pridedami (priedas 3).

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Turėjo būti patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Taip pat, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Procedūra nebuvo atlikta, nes nebuvo pateiktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašas.

### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Všiams 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais turėjo būti patikrinta ar:

- RAŠ turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RAV.
- Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.
- Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

a) Kadangi RAS turto sąrašas atitinka RVA 2 priedą, skirtumų nenustatyta.

b) Procedūra negalėjo būti atlikta, nes RAS apraše nėra aprašytas netiesioginis turto paskirstymas. Įmonė turi tik 8 netiesiogiai paskirstomus vienetus.

c) Neatitikimai nenustatyti.

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma.

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

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

Tikrinimo metu tokie atvejai nebuvo nustatyti.

### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąraše nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Procedūra nebuvo atlikta, nes nebuvo pateiktas RAS turto sąrašas.

## 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Neatitikimai nenustatyti.

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA sutampa su didžiąja knyga.

Neatitikimai nenustatyti.

Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Papildomi skaičiavimai nebuvo pateikti.

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

*Netaikoma.*

**4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)****4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)**

*Tikrinta, ar įmonės užpildytos TU priedo 6. 1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.*

*Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys atitinka.*

*Koregavimų nebuvo.*

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

*Tikrinimo metu lyginta įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.*

*Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys nesutampa 474 Eur. Įmonė pateikė paaiškinimus dėl susidariusio skirtumo - 474 Eur. Buvo priskaičiuoti 2021 metų atostoginiai.*

**4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

*Atliekant DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą atsitiktine tvarka buvo atrinkta:*

*a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gauti įmonės paaiškinimai (pridedama, priedas 4), pagrindžiantys pirminį paskirstymą.*

*Neatitikimai nemustatyti.*

*b) Netaikoma.*

*c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gauti įmonės paaiškinimai (pridedama, priedas 4), pagrindžiantys jų paskirstymą.*

*Neatitikimai nemustatyti.*

**4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas**

*Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.*

*Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.*

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

*Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

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

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

*Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*

*Skirtumai nenustatyti.*

*Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

##### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

*Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

*Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

*Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.*

*Nustatyti skirtumai:*

- 1) TU 6018 DK sąskaita – 72600,25 Eur, kai apskaitoje – 72720,49. Gautas skirtumo paaiškinimas: Būhalterinėje apskaitoje yra nusidėvėjimo sąn pagal VAS normatyvus, o RAS pagal valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nustatytus normatyvus.*
- 2) TU 621 DK sąskaita – 779,74 Eur, kai apskaitoje – 950,9. Gautas skirtumo paaiškinimas: Būhalterinėje apskaitoje yra nusidėvėjimo sąn pagal VAS normatyvus, o RAS pagal valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nustatytus normatyvus.*

*Tikrinta, ar visi reikšmingi (> 10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleisti pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai yra korektiški. Gauti įmonės paaiškinimai, pridedama (priedas 5).*

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

*Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.*

*Skirtumai nenustatyti.*

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

*Tikrinta ar nebuvo sąnaudų, papildomai priskirtinų nepaskirstytinosioms dėl viršytų Aprašo apribojimų. Nenustatyta.*

**5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)**

*Turėjo būti kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifiikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:*

*a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.*

*b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.*

*Iš įmonės gautas paaiškinimas, kad šias sumas sudaro tik atostogų kaupimo sąnaudos.*

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

*Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:*

*a) F stulpelio informacija detaliausiu lygiu atitinka RVA duomenis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

*b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.*

*Skirtumai nenustatyti.*

*Buvo atlikti koregavimai, visų koregavimų paaiškinimas, gautas iš įmonės: „Dėl nusidėvėjimo RAS normatyvų“*

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

*Remiantis TU 3.4 priedo informacija tikrinta:*

*a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktomis reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.*

*Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame (priedas 6).*



b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Netiesioginių sąnaudų nėra.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame (priedas 6).

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Skirtumų nemustayta.

Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Procedūra nebuvo atlikta, nes nebuvo pateiktas užpildytas TU 3.5 priedas.

Tikrinta, ar visoms naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Skirtumų nemustatyta.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Procedūra nebuvo atlikta, nes nebuvo pateiktas užpildytas TU 3.5 priedas.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

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

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Skirtumų nemustayta.

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

*Netaikoma.*

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

*Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.*

*Skirtumų nemustatyta.*

*Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.*

*Skirtumų nemustatyta.*

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

*Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.*

*RVA matematinių klaidų nemustatyta.*

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

*Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.*

*Tikrinta ar duomenys RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, bei RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“, sutampa.*

*Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.*

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.



UAB Nexia JK  
Laisvės pr. 125,  
LT-06118, Vilnius, Lietuva  
Į. k. 303087910  
PVM k. 100007979518  
T: +370 5 2387373  
www.jak.lt

Priedame:

Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilalės šilumos tinklai" reguliuojamos veiklos ataskaitas,  
Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilalės šilumos tinklai" paaiškinimus, audito pastabas.

UAB Nexia JK

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468

Laisvės pr. 125, Vilnius

Auditorė

Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

2021 m. gegužės 31 d.