Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
LAIMA,MIKŠYTĖ
Data: 2020-08-11 10:00:33

A&A
Audit & Accounting

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

DĖL UAB "ŠALČININKŲ ŠILUMOS TINKLAI"

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ 2019 M.

A&A
Audit & Accounting

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020 m. vasario 10 d. sutarties Nr. 20/02 pagrindu, sudarytoje tarp UAB "Audit&Accounting" ir UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.
Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Pridedame Įmonės paaiškinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.(1 Priedas Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas)

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar 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. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		6.349.029	6.349.029	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	1.112.777	1.112.777	0
	Dotacijų, subsidijų	400.658	400.658	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0

	Ūkio subjekto lėšų	4.835.594	4.835.594	0
Nesuderinta vertė		342.562	342.562	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	4.493.032	4.493.032	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2843266	2843266	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1.649.766	1.649.766	0

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT įsigijimo vertė	6308226	6308226	0	DK
IMNT įsigijimo vertė	6308226	6308226	0	Turto žiniaraštis

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1.513.435	1.513.435	0

b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis).

c) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Gavome įmonės patvirtinimą, kad nėra turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės taikomą apskaitos politiką, 2019 m. gruodžio 31 d. nėra turto apskaitomo perkainota verte.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės Vadovybės paaiškinimus ir mūsų finansinių ataskaitų audito procedūrų metu surinktus duomenis, Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p. nurodyto IMNT kategorijų.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Rekomenduojame atsižvelgiant į 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ 2.3 papunktį, kuris nurodo, kad šiuo nutarimu patvirtinto Aprašo 30.3 papunktis taikomas tik investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios detaliau aprašyti ir taikyti šią nuostatą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Neatitikimų nenustatyta. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Nusidėvėjimo skaičiavimo 2019 m. įsigytam turtui neatliktas, nes įmonė 2019 m. neįsigijo turto, kuris būtų suderintas su VERT.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatą vertinome IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą. Bendrovėje nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo turto įsigijimo datos, turtui, kuris įsigytas iki 2019-01-01. Rekomenduojame atsižvelgiant į 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ 2.3 papunktį, kuris nurodo, kad šiuo nutarimu patvirtinto Aprašo 30.3 papunktis taikomas tik investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios detaliau aprašyti ir taikyti šią nuostatą. Gautas įmonės paaiškinimas, kad naudojamos buhalterinės apskaitos programos nutarimo Nr. O3E-470 nuostatą dėl nusidėvėjimo skaičiavimo taikymas programiškai sudėtingas.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.
b) Įmonė netiesioginio paslaugoms priskirtino turto neturi.
c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo patikrinome visus 3 turto vienetus bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Procedūra negali būti atlikta – Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamos paslaugoms RVA.
b) Įmonė netiesioginio paslaugoms priskirtino turto neturi.
c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi koegeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių paslaugų nenustatyta.

Paslauga	Pajamos (RVA)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Nereguliuojama veikla	13.843	78.321	7.810	Be pastebėjimų

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą 2019 m. metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA priedų duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1.847.878	1.847.878	0

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	1.130.376	3910,00	1.134.286	0
Šilumos perdavimo VV	506.156	0,00	506.156	0
Mažmeninio aptarnavimo VV	27.442	0,00	27.442	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	102.297	0,00	102.297	0
Nereguliuojamos veiklos VV	6.023	3910,00	9.933	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0,00	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	0	0,00	0	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0,00	0	0
Nepriskirta	0	0,00	0	0
Karšto vandens tiekimo VV	67.764	0,00	67.764	0
Iš viso	**1.840.058**	**7.820**	**1.847.878**	**0**

b) Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Nuomojama kvartalinės boilerinės (inv. nr. 0051) patalpas. Šis pastatas priskirti nereguliuojamai veiklai, todėl nuomos pajamos nėra skaidomas ir priskiriamas reguliuojamajai veiklai. Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	7.821	3.911	3.910	0

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos 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.

b) F stulpelyje atskleidimų nėra.

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 nustatėme, kad duomenys nesutampa 32869,70 Eur. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad skirtumo priežastis yra dėl dotacijos iš ES panaudojimo ir užimtumo tarnybos gautų išmokų per 2019 m. - 32960,36. Papildoma įmoka Sodrai už darbuotojus, kurie gavo mažesnį DU negu MMA- 90,66 eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.
b) Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.
c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	13.843	825	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio pateiktus ataskaitinio laikotarpio personalo duomenis verslo vienetų detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas, su RVA duomenimis skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 5 Priedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 5 Priedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių C- D informacija atitinka DK. DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	28.739	28.739	0

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Tokių sąnaudų nebuvo nustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 3.3 priedo stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nebuvo nustatyta, todėl padvigubinti tikrinimo imtį nebuvo poreikio. Nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo D stulpelį

a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti.
b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti..

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Gavome įmonės paaiškinimą, kad kogeneracinių sąnaudų nepatyrė.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. RAS ataskaitų priede PR01 P-N kaip verslo vieneto reguliuojamo turto vertė pateikiama Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienetą – į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose – ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 Priedą). Dėl šios priežasties verslo vieneto reguliuojamo turto vertė priede PR01 P-N neatitinka ir negali atitikti 2 Priede pateikiamos nudėvėtinos likutinės vertės.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatyta.

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 nepareiškiame.

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 “Audit&Accounting”, J. Basanavičaus g. 74, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489,

Auditorė, direktorė Laima Mikšytė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519
2020 m. liepos 31

1 Priedas Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

SĄNAUDŲ GRUPĖS 2018	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS								Nereguliuojamos veiklos VV	BENDROSIOS SĄNAUDOS	IŠ VISO
	Šilumos gamybos VV		Šilumos perdavimo VV		Mažmeninio aptarnavimo VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Prekybos apyvartiniais taršos leiDimais ir su ja susijusios veiklos VV	6. Kitos reguliuojamosios veiklos VV			
	Šilumos gamyba	Kita	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos teikimo sistemos tinklais	kita	Mažmeninis aptarnavimas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	kita			Nuoma ir kt		
I.Šilumos įsigijimas												0,00
II.Kuro sąnaudos	777.728,28											777.728,28
III.Elektros sąnaudos	38.625,10		30.767,43			16.051,95						85.444,48
IV.Vandens sąnaudos	1.732,36		1.099,33			141,91						2.973,60
V.ATL Sąnaudos												0,00
VI.Kitos kintamosios sąnaudos												0,00
VII.Nusidėvėjimas	128.925,27		20.905,60		2.711,48	19.031,05						171.573,40
VIII.Remonto sąnaudos	43.429,87		13.135,42		6.469,91	4.632,71						67.667,91
IX. Personalo sąnaudos	318.363,42		80.260,85		10.141,51	66.055,00						474.820,78
X. Mokesčių sąnaudos	2.931,71		6.050,19			147,90						9.129,80
XI. Finansinės sąnaudos	45.791,12											45.791,12
XII. Administracinės sąnaudos	868,12				2.787,96	114,35			9.165,78			12.936,21
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos					3.705,56							3.705,56
XIV. Koncesijos sąnaudos												0,00
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	2.430,17		15,00			133,89						2.579,06
IŠ VISO	**1.360.825,42**	**0,00**	**152.233,82**	**0,00**	**25.816,42**	**106.308,76**	**0,00**	**0,00**	**9.165,78**	**0,00**	**1.654.350,20**
SĄNAUDŲ GRUPĖS 2019											
											0,00
I.Šilumos įsigijimas											0,00
II.Kuro sąnaudos	674.786,93										674.786,93
III.Elektros sąnaudos						17.169,85					17.169,85
IV.Vandens sąnaudos	1.152,00		916,62			119,80					2.188,42
V.ATL Sąnaudos											0,00
VI.Kitos kintamosios sąnaudos											0,00
VII.Nusidėvėjimas	113.185,35		22.317,14		1.258,70	14.554,50			3.604,44		154.920,13
VIII.Remonto sąnaudos	68.620,68		13.441,77		256,20	6.278,72			27,95		88.625,32
IX. Personalo sąnaudos	320.068,20		77.067,10		10.217,94	52.645,27					459.998,51
X. Mokesčių sąnaudos	1.297,72		9.042,69								10.340,41
XI. Finansinės sąnaudos											0,00
XII. Administracinės sąnaudos	873,71				2.076,08	147,11					3.096,90

XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos					1.357,50							**1.357,50**	
XIV. Koncesijos sąnaudos												**0,00**	
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	3.339,62		120,67			88,24				442,50		**3.991,03**	
IŠ VISO	**1.183.324,21**	**0,00**	**122.905,99**	**0,00**	**15.166,42**	**91.003,49**	**0,00**	**0,00**		**4.074,89**	**0,00**	**1.416.475,00**	
Pokytis (%)													
I.Šilumos įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**0%**	1
II.Kuro sąnaudos	-13%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-13%**	2
III.Elektros sąnaudos	-100%	-	-100%	-	-	7%	-	-	-	-	-	**-80%**	3
IV.Vandens sąnaudos	-34%	-	-17%	-	-	-16%	-	-	-	-	-	**-26%**	4
V.ATL Sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**0%**	5
VI.Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**0%**	6
VII.Nusidėvėjimas	-12%	-	7%	-	-54%	-24%	-	-	-	-	-	**-10%**	7
VIII.Remonto sąnaudos	58%	-	2%	-	-96%	36%	-	-	-	-	-	**31%**	8
IX. Personalo sąnaudos	1%	-	-4%	-	1%	-20%	-	-	-	-	-	**-3%**	9
X. Mokesčių sąnaudos	-56%	-	49%	-	-	-100%	-	-	-	-	-	**13%**	10
XI. Finansinės sąnaudos	-100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-100%**	11
XII. Administracinės sąnaudos	1%	-	-	-	-26%	29%	-	-	-	-100%	-	**-76%**	12
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-63%	-	-	-	-	-	-	**-63%**	13
XIV. Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**0%**	14
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	37%	-	704%	-	-	-34%	-	-	-	-	-	**55%**	15
IŠ VISO	**-13%**	**0%**	**-19%**	**0%**	**-41%**	**-14%**	**0%**	**0%**	**0%**	**-56%**	**0%**	**-14%**	

Įmonės komentarai:

1	
2	
3	elektros sąnaudos tarp gamybos ir perdavimo v.v. nuo 2019 m. paskirstomos netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų. 2018 m. buvo paskirstomos tiesiogiai.
4	2019 m. sumažėjo vandens kaina, palyginus su 2018 m. suvartota mažiau vandens.
5	
6	
7	
8	2019 m. atlikta daugiau remonto darbų.
9	
10	
11	nuo 2019 m. pasikeitus formoms palūkanų sąnaudos nevaizduojamos tiesioginių sąnaudų ataskaitoje.

12	skirtumas nereguliuojamojoje veikloje susidarė dėl sąnaudų už elektros energiją (9175,68 eur) fiksavimo apskaitoje. Bendrovė perka el. energiją ir perparduoda tuo pačiu tarifu subabonentams. 2018 m. bendrovė apskaitoje fiksavo elektros pardavimo sąnaudas ir elektros įsigijimo pajamas. nuo 2019 m. bendrovė pajamų už perparduotą el. energiją nefiksuoja, šia suma mažindama el. energijos įsigijimo sąnaudas.
13	nuo 2019 m. dalis rinkodaros sąnaudų paskirstomos netiesiogiai.
14	
15	2019 m. kitos pastovios sąnaudos padidėjo nežymiai, 1,4 tūkst.

1 Priedas Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Pajamos	2018	2019	Pokytis	Komentaras
I.Šilumos gamybos VV	1.297.165	1.130.376	-13%	-
II.Šilumos perdavimo VV	549.708	506.156	-8%	-
III.Mažmeninio aptarnavimo VV	22.647	27.442	21%	2018 m. mažmeniniam aptarnavimui buvo priskirta 5336 Eur priskaičiuotų delspinigių, pagal VERT išaiškinimą delspinigiai turi būti priskirti neguliuojamajai veiklai (2018 m. audituotoje ataskaitoje mažmeninio apt. pajamos sudarė 27983,36 Eur. 2019 m. 1 priede šis skaičius pakoreguotas (27983,36-5336=22647,36). Skirtumas susidarė dėl 2018 m. rugpjūčio mėn. įsigaliojusios naujos bazinės kainos. iki 2018 m. liepos 31 d. galiojo 0,07 c/kWh mažmeninio aptarnavimo dedamoji, nuo 2018 m. rugpjūčio mėn. - 0,10 c/kWh.
IV.Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	103.565	102.297	-1%	
V.Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV			-	-
VI.Nereguliuojamos veiklos VV	25.305	13.843	-45%	2018 m. mažmeniniam aptarnavimui buvo priskirta 5336 Eur priskaičiuotų delspinigių, pagal VERT išaiškinimą delspinigiai turi būti priskirti neguliuojamajai veiklai (2018 m. audituotoje ataskaitoje nereguliuojamos veiklos pajamos sudarė 23878,90 Eur. 2019 m. 1 priede praėjusio laikotarpio nereguliuojamos veiklos pajamų koregavimas: 23878,90 eur 2018 m. duomenys+5336 eur delspinigiai-3190 eur pajamos iš reg. veikloje naudojamo turto nuomos=25304,90). skirtumas su 2019 m. susidarė dėl 2018 m. pajamų už elektros energiją (9163,08 eur) fiksavimo apskaitoje. Bendrovė perka el. energiją ir perparduoda tuo pačiu tarifu subabonentams. 2018 m. bendrovė apskaitoje fiksavo elektros pardavimo sąnaudas ir elektros įsigijimo pajamas. nuo 2019 m. bendrovė pajamų už perparduotą el. energiją nefiksuoja, šia suma mažindama el. energijos įsigijimo sąnaudas.
VII.Nepriskirta			-	-
VIII. Karšto vandens tiekimas	72.018	67.764	-6%	-
			-	-
			-	
			-	
Iš viso	**2.070.408**	**1.847.878**	**-11%**	

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	katilinių viršininkas	5	gamyba	56523,07						56523,07	
2	chemikė	1	gamyba	9627,45						9627,45	
3	operatoriai	24,1	gamyba	249280,8	-2392,61					246888,19	RVA 5 PR.
4	KPM ir automatikos šaltkalvis	1	mažmeninis aptarnavimas	9982,2	60,28					10042,48	
5	suvirintojas	2	perdavimas	26389,07						26389,07	
6	elektrikas	1	perdavimas	4103,64						4103,64	
7	vairuotojas	1	perdavimas	9911,83						9911,83	
8	šaltkalvis	3	perdavimas	30936,97	-3691,78					27245,19	
9	tekintojas	0,6	perdavimas	8010,98						8010,98	
10	šaltkalvis	1	karšto vandens tiekimas	10331	-260,96					10070,04	
11	inspektorius kontrolierius	1	karšto vandens apskaitos prietaisų apt.	10646,38	22,25					10668,63	
12	VTAB viršininkas	0,5	sistemų priežiūra	8270,1						8270,1	
13	šaltkalvis	3,8	sistemų priežiūra	45354,4	-1990,26					43364,14	
14	administracija	11	administracija	155401,57	-3852,56					151549,01	
	IŠ VISO:	56	X	634769,46	-12105,64	0	0	0	0	622663,82	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 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 konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų 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 sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų 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.

Direktorius
Artur Dan...

ŠILUMOS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					F	G
I.	**ŠILUMOS ISIGIJIMO SĄNAUDOS**								0	RVA 5 PR.
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos								0	
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)								0	
II.	**KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI**								0	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600124	188501,07						**188501,07**	
II.2.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	600126	2830,04						**2830,04**	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	600122	50133,16						**50133,16**	
II.4.-...	Biokuro įsigijimo sąnaudos	600123	425779,56						**425779,56**	
II..-...	Granulių įsigijimo sąnaudos	600127	7543,1						**7543,1**	
III.	**ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO SANAUDOS**								0	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60010	88108,96						**88108,96**	
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)								0	
IV.	**VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS**								0	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60011	41333,14						**41333,14**	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos								0	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)								0	
V.	**APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ISIGIJIMO SANAUDOS**								0	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos								0	
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)								0	
VI.	**KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS**								0	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos								0	
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos								0	
VI.3.	Laboratoriniai tyrimai								0	
VI.4.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)								0	
VII.	**NUSIDĖVĖJIMO SANAUDOS**	60013	155427,89	-155427,89	155662,33				**155662,33**	
	administracija	6306	4282,15	-4282,15	3262,22				**3262,22**	
	administracija	6307	114,96	-114,96						
	kita veikla	6400	22	-22						
	kita veikla	640100	1331,95	-1331,95						
VIII.	**EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS**								0	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001500	52015,35						**52015,35**	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001501	2031,16						**2031,16**	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001502	27,5						**27,5**	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	63011	4471,93						**4471,93**	
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001504	1160,63						**1160,63**	
	administracija	63012	6372,53						**6372,53**	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6001505	11839,84						**11839,84**	
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	6001506	4704,29						**4704,29**	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	6001507	5930,02						**5930,02**	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	63013	256,2						**256,2**	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	6001509	32						**32**	
VIII.11.	Atskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	6001510	6706,32						**6706,32**	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos								0	
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001513	251,98						**251,98**	
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos								0	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6001511	2735,26						**2735,26**	
	administracija	63015	43,28						**43,28**	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos								0	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6001514	36,41						**36,41**	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6001515	2297,85						**2297,85**	
	administracija	63010	1276,87						**1276,87**	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6001516	16696,2						**16696,2**	
	administracija	63017	2569,87						**2569,87**	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos								0	
VIII.21.-...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	6001519	407,2						**407,2**	
	administracija	63018	385,55						**385,55**	
IX.	**PERSONALO SĄNAUDOS**								0	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	600141	**471114,81**						**471114,81**	
	administracija	63040	**151549,01**						**151549,01**	
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	600142	**9246,69**						**9246,69**	
	administracija	63041	**2971,65**						**2971,65**	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos								0	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600144	229						**229**	
	administracija	63043	1471,8						**1471,8**	
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos								0	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600146	459,6						**459,6**	
IX.7.	Kelionės sąnaudos (administracija)	63046	1160						**1160**	
IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	600149	58,4						**58,4**	
X.	**MOKESČIU SANAUDOS**								0	
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	63080	**1435,62**						**1435,62**	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63081	**27545**						**27545**	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083	178						**178**	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos								0	
X.5.	sąnaudos								0	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	63086	9042,69						**9042,69**	
X.7. -...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	63087	169						**169**	
XI.	**FINANSINĖS SANAUDOS**								0	
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631311	**1600,11**						**1600,11**	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	6802	**33642,96**						**33642,96**	
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos								0	
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)								0	
XII.	**ADMINISTRACINĖS SANAUDOS**								0	
XII.1.	Teisinės paslaugos	63120	870,04						**870,04**	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	6001601	1920						**1920**	
	administracija	63121	5942,97						**5942,97**	
XII.3.	Ryšių paslaugos	6001603	1176,9						**1176,9**	
	administracija	631223	6279,04						**6279,04**	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	63124	300,1						**300,1**	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	63125	1621,12						**1621,12**	
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas								0	
XII.7.	Profesinė literatūra, apsauda	63127	590,22						**590,22**	
		63128	185,31						**185,31**	

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įtraukimas
K3	
...	
Kn	

XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6001609	1449,6						1449,6	
	administracija	631290	1068,2						1068,2	
	kita veikla	640134	27,95						27,95	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	631293	686,04						686,04	
XII.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	63131	1022,29						1022,29	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS								0	
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	600170	100						100	
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	600171	134,52						134,52	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos								0	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos								0	
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	600172	1192,89						1192,89	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	600173	4161,64						4161,64	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631322	1164,1						1164,1	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos**								0	
XIII.8.1.	Informacijos skelbimo sąnaudoje, radijuje, televizijoje sąnaudos								0	
XIII.8.2.	Informacijos skelbimo interneto svetainėse sąnaudos								0	
XIII.8.3.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos								0	
XIII.8.4.	Konsultacinių paslaugų sąnaudos								0	
XIII.8.5.	Mokymų, renginių, seminarų sąnaudos								0	
XIII.8.6.	Susitikimo su vartotojais (patalpų nuomos, inventoriaus nuomos) sąnaudos								0	
XIII.8.7.	Rinkos tyrimų sąnaudos								0	
XIII.8.8.-...	Kitos švietimo ir konsultavimo sąnaudos (nurodyti)								0	
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)								0	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS								0	
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos								0	
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)								0	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SANAUDOS								0	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	600180	2819,29						2819,29	
	administracija	63047, 631315	544,33						544,33	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos								0	
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	631331	1161						1161	
XV.4.	Audito (Reguliuojamosios veiklos ataskaitų) sąnaudos	631331	1161						1161	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos								0	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos								0	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	631333	2903						2903	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos								0	
XV.9.	Nurašytų kartu vandens apskaitos prietaisų sąnaudos								0	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas								0	
XV.11.	Beviltiškos skolos (abejotinų skolų sąnaudos)	63090	-1642,34						-1642,34	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6804	8,85						8,85	
XV.13.	Tantjemos								0	
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	600182	1100						1100	
	administracija	631373	560						560	
	administracija	63082	607,96						607,96	
	kita veikla	64016	442,5						442,5	
	IŠ VISO:	X	1839089,08	-161178,95	158924,55	0	0	0	1836834,68	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 priedą
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsajų, nurodytų RAS aprašo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Direktorius
Artur Danulevič

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilitiškų skolų sąnaudos	63090	-1642,34	XV.11	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6804	8,85	XV.12	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos				
4	3. Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	631333	2903	XV.7	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6802	33642,96	XI.2	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	631322	1164,1	XIII.7	
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą	600170	100	XIII.1	
9	8. Atidėjinių sąnaudos				
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	6313373	560	XV.14	
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos				
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos				
19	11. 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 turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. 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				
21	13. 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				
22	14. 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 neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;				
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	63082	607,96	XV.14	
	IŠ VISO:	X	37344,53	X	X

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

Direktorius
Artur Danu[illegible]

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D			E			F	G
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6012	674786,93						674786,93	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6011	1152						1152	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001500	52015,35						52015,35	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001505	11839,84						11839,84	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001513	251,98						251,98	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001511	2603,24						2603,24	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001609	1449,6						1449,6	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001515	53,47						53,47	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001519	407,2						407,2	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600141	313038,71						313038,71	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600142	6352,85						6352,85	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600144	229						229	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600146	389,24						389,24	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600149	58,4						58,4	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	63080	1288						1287,72	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	63083	10						10	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6001603	874						873,71	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600180	2239,62						2239,62	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	600182	1100	1183323,9					1100	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	60011	916,62						916,62	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	6001502	2031,16						2031,16	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	6001506	4704,29						4704,29	
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	6001510	6706,32						6706,32	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	600141	75660,71						75660,71	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	600142	1406,39						1406,39	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	63086	9042,69						9042,69	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekin	600180	120,67						120,67	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	63013	256,2						256,2	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	600141	10042,48						10042,48	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	600142	175,46						175,46	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	6001601	1920						1920	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	6001603	156,08						156,08	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	600171	134,52						134,52	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	600172	1192,89						1192,89	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	600173	30,09						30,09	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	60011	39144,72						39144,72	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	6001504	1160,63						1160,63	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	60015091	32						32	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	600141	20738,67						20738,67	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	600142	371,32						371,32	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	60173	195,93						195,93	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	60010	17169,85						17169,85	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	60011	119,8						119,8	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001502	27,5						27,5	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001507	5930,02						5930,02	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001513	132,02						132,02	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001514	36,41						36,41	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001515	152,77						152,77	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	600141	51634,24						51634,24	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	600142	940,67						940,67	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	600146	70,36						70,36	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	6001603	147,11						147,11	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einam	600180	88,24						88,24	
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sistema)	Nereguliuojamosios veikla	640134	27,95						27,95	
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sistema)	Nereguliuojamosios veikla	64016	442,5						442,5	
	nusidėvėjimas	nusidėvėjimas	60013	155427,89	-155427,9	155662,33				155662,33	
	nusidėvėjimas	nusidėvėjimas	6400	22	-22						
	nusidėvėjimas	nusidėvėjimas	640100	1331,95	-1331,92						1478860,47
	nusidėvėjimas	nusidėvėjimas									
	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)
		Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3								X	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (infrastruktūros valdymas)	600173	3935,62						3935,62	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3									
	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5									
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6									
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7									
Netiesioginės sąnaudos*	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8									RVA 7-8 PRIEDAS
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9									
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10									
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (transporto valdymas) 11	6001515	2091,61						2091,61	
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (transporto valdymas) 12	6001516	16696,2						16696,2	
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (transporto valdymas) 13	63083	159						159	
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (transporto valdymas) 14	63087	169						169	
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (transporto valdymas) 15	600180	370,76						370,76	
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16									
	Šilumos gamybos ir paskirstymo veikla	Vidinė veikla (Šilumos gamyba ir paskirstymas)	60010	70939,11						70939,11	
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18									
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									RVA 8 PRIEDAS
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
		Netiesioginių sąnaudų grupė "n"									
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	63	231095,99	-4397,11	3262,22	-3693			226268	RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	68	33651,81			3693			37345	RVA 5 PRIEDAS
X	Nepriskirta*	-								X	(netaikoma)
			IŠ VISO:	1839089,08	-161178,9	158924,55	0	0	0	1836834,4	

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	nepaskirstomos
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K4	
K5	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginėms sąnaudoms: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D stulpelyje nurodytą sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
I	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms.
** - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

Direktorius
Artur Dan

ŠILUMOS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJU PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJU SARAŠAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIAUS REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI												
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS					ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS			
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS		... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
				KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE									
A		B	C										D			
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	infrastruktūros valdymas	verslo vienetams priskirtų pajamų d	100	55,7					25,3			1	5		2	
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Transporto valdymo veiklų grupė	transporto valdymas	darbo laikas, proc	100	67,3					23,3							
		darbo laikas, proc	100	66,3					25,3							
	transporto valdymas	darbo laikas, proc	100	68,3					27,7							
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Šilumos gamybos ir paskirstymo	Šilumos gamyba ir paskirstymas	elektros kiekis, proc	100	75,3					24,7							
	... vidinė veikla (procesas)															
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginiųsąnaudų grupė 1															
	Netiesioginiųsąnaudų grupė 2															
	Netiesioginiųsąnaudų grupė "n"															
Bendrosios sąnaudos																

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SĄNAUDŲ SUMA IŠ VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI													
			ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS					ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS				
			ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS		... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
			KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE										
A		E											F			
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	infrastruktūros valdymas	3 936	2 193					996			55	188		61		
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Transporto valdymo veiklų grupė	transporto valdymas	18 788	12 649					4 372								
	transporto valdymas	371	246					94								
	transporto valdymas	328	224					91								
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)															
	... vidinė veikla (procesas)															
Šilumos gamybos ir paskirstymo	Šilumos gamyba ir paskirstymas	70 939	53 410					17 529								
	... vidinė veikla (procesas)															
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginiųsąnaudų grupė 1															
	Netiesioginiųsąnaudų grupė 2															
	Netiesioginiųsąnaudų grupė "n"															
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)		94 361														
Bendrosios sąnaudos (iš viso)																

Stulpelis	Aprašymas
A	Įmonės naudojamas sąnaudų centrų (netiesioginių skirstomų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos. Netiesioginių sąnaudų atveju, sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse.

	Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sumines reikšmės. Turi sutapti su D stulpelio suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmenyje.
F	Sanaudų centrui (netiesiogiai skirstomų sanaudų grupėms) priskirta sanaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sanaudų centro (netiesiogiai skirstomų sanaudų grupės) suma turi sutapti su RVA informacija. Kiekvieno sanaudų centro (netiesiogiai skirstomų sanaudų grupės) sanaudų suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus Turi atitikti E stulpelio dalį, kyla D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
G	Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmenyje. F stulpelio duomenys paslaugų ir sistemų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.

NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS			PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SUJA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**
... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
	8,4						3
	9,4						
	8,4						
	4						

NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS			PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SUJA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	RVA PRIEDAS
... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	
								G
	329						113	RVA 7-8 PR.
	1 767							
	31							
	13							
								RVA 8 PR.
								RVA 8 PR.
								RVA 11 PR.

Direktorius
Artur Danulevič