

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### UAB INTERGATES VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, vadovaujantis 2019 m. rugsėjo 17 d. sudaryta sutartimi Nr.A-19091702, kurios išvardytos žemiau, dėl **UAB Intergates** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai. 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 **UAB Intergates** 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

**Procedūra:** Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

**Atlikome:** palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

#### **Faktiniai pastebėjimai:**

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų palyginimas pateikiamas priede Nr.1. Toliau pateikiame Įmonės pateiktus paaiškinimus dėl pajamų ir sąnaudų pagal atskiras pajamų ir sąnaudų rūšis padidėjo arba sumažėjo daugiau kaip 20 %, lyginant 2020 m. su 2019 m. :

- 1) Nereguluojamos veiklos pajamos 2020 m. lyginant su 2019 m. sumažėjo 87 % dėl negautų pajamų iš patronuojamosios įmonės. Bendrai pajamos sumažėjo 38 %.

- 2) Sąnaudos pagal atskiras sąnaudų rūšis padidėjo arba sumažėjo lyginant 2020 m. su 2019 m. sekančiai:
- Elektros sąnaudos sumažėjo 37 %. Kitose reguliuojamose veiklose sumažėjo 120 % dėl to, kad į šį VV perkelta mažiau elektros sąnaudų.
  - Nusidėvėjimo sąnaudos, atvaizduojamos nepaskirstomose sąnaudose, 2020 m. padidėjo 171 % dėl to, kad perkainoto turto nusidėvėjimas 2019 m. buvo skaičiuojamas tik už 1 mėn, o 2020 m. – už visus metus.
  - Remonto sąnaudos iš viso sumažėjo 40 % (74 060 Eur) dėl sumažėjusio remonto. Pagal verslo vienetus remonto sąnaudos: šilumos gamybos VV sumažėjo 5 % (8 445 Eur), kitos reguliuojamos veiklos sumažėjo 44 % (76 972 Eur).
  - Personalo sąnaudos (darbo užmokesčio ir kitos su personalu susijusios sąnaudos) sumažėjo 1 % (33 Eur) ir pokyčiai yra nereikšmingi.
  - Mokesčių sąnaudos padidėjo 34 % (33 Eur), tačiau pasikeitimas nėra reikšmingas.
  - Finansinės sąnaudos padidėjo 97 %, tačiau suma nereikšminga ir siekia tik 854 Eur.
  - Administracinės sąnaudos sumažėjo 23 %, dėl pasikeitusios bendrųjų sąnaudų paskirstymo proporcijos.
  - Kitos paskirstomos sąnaudos 2020 m. sumažėjo 153 % dėl perskaičiuoto atidėtojo pelno mokesčio.

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

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

**a) Procedūra:** Patikrinti, 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.

**Atlikome:** 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.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		2 559 158	2 559 158	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
Ūkio subjekto lėšų		2 559 158	2 559 158	0
Nesuderinta vertė		2 304 295	2 304 295	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)	254 864	254 864	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	51 769	51 769	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	203 069	203 069	0

**Faktiniai pastebėjimai:** RAS turto sąrašo ir RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

**Atlikome:** Palyginome ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	2 559 158	2 559 159	-1

**Faktiniai pastebėjimai:** RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

Atkreipiame dėmesį, kad RAS apraše (reguliuojamoje veikloje) yra atvaizduojamas vienas turto vienetas Kogeneracinė jėgainė. BA šį turto vieneta sudaro atskiri turto vienetai (inv. Nr. ITIN0003-1 – ITIN0003-7).

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

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

**Atlikome:** Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertes su atitinkama BA informacija ir nenustatėme turto, kurio vertė įsigyjant finansuota dotacijomis ar vartotojų lėšomis. Gavome vadovybės patvirtinimą, kad nebuvo turto, įsigyjant finansuoto dotacijomis.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

**b) Procedūra:** Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

**Atlikome:** patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, nenustatėme turto, finansuoto dotacijomis.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

**c) Procedūra:** Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

**Atlikome:** Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

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

**Procedūra.** Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašė bendra ATL lėšomis finansuota verte.

**Atlikome.** Sutikrinome, ar yra įmonės apskaitoje atvaizduoto turto, įsigyto iš ATL lėšų. Apklausėme įmonės vadovybę dėl turto, įsigyto iš ATL lėšų.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma, nes Įmonė neįsigijo turto, finansuoto ATL lėšomis.

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

**Atlikome:** a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė perkainota	1 543 716	1 543 716	0

**Faktiniai pastebėjimai:** RAS turto sąrašė ir BA perkainoto turto vertė sutampa. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto vertė reguliavimo apskaitoje atskleidžiama kaip nesuderinta. RAS turto sąrašė perkainota vertė atvaizduojama kartu su įsigijimo verte (atskirai neišskiriama).

**b) Procedūra:** Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

**Atlikome:** Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto sąrašas. Nustatėme, kad ataskaitiniu laikotarpiu perkainota turto nebuvo. Gavome įmonės patvirtinimą, kad ataskaitiniu laikotarpiu turtas nebuvo perkainotas.

**Faktiniai pastebėjimai:** Ataskaitiniu laikotarpiu perkainoto turto nebuvo.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

**Procedūra:** Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

**Atlikome:** a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

**Faktiniai pastebėjimai:** Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė neturi nenaudojamo turto. Taip pat gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė neturi nenaudojamo turto.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

**Procedūra:** Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

**Atlikome:** Įmonė patvirtinimo, kad 2020 m. nebuvo suderinto su VERT turto.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

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

**Procedūra.** Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

**Atlikome:** a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma, nes akcininko turtinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

**Procedūra.** Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

**Atlikome:** Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrūpius (filtravimo pagalba).

**Faktiniai pastebėjimai:**

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
<b>Iš viso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas**

**a) Procedūra:** Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

**b) Procedūra:** Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

**Atlikome:** Neaktualu, tikrinama šilumos gamybos įmonė.

**Faktiniai pastebėjimai:** Neaktualu.

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

**Procedūra:** Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

**Atlikome:** Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

„24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami Apraše nustatyti arba su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (3priedas),

24.2. taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

24.3. nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), nuo kito mėnesio 1 dienos. Turto vienetais, sudarantiems Kogeneracinę jėgainę, nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo įtraukimo į šilumos kainą dienos.“

**Faktiniai pastebėjimai:** Palyginę RAS apraše (3 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas), skirtumų nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

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

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

**Atlikome:** Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

**Atlikome:** Per ataskaitinį laikotarpį įmonė neįsigijo naujo turto, kuriam reguliavo apskaitoje būtų skaičiuojamas nusidėvėjimas.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

**c) Procedūra:** Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

**Atlikome:** Įmonė eksploatuoja tik vieną turto vienetą, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas reguliuojamoje veikloje. Pasirinkome jį ir atlikome metinio ir sukaupto metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis bei palyginome duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis.

**ITIN0003-1-ITIN0003-7 Kogeneracinė jėgainė**

Rodiklis	Reikšmė
Turto reguliuojama (nudėvėtina) vertė	254 864
Nusidėvėjimo pradžios data	2017-10-01
Nusidėvėjimo laikotarpis	16
Mėnesinis nusidėvėjimas	1 327
Ataskaitinio laikotarpio pabaiga	2021-01-01
Dėvėjosi mėnesių	39
Sukauptas nusidėvėjimas (perskaičiuotas)	51 769
Metinis nusidėvėjimas 2020 (perskaičiuotas)	15 929
Faktinis sukauptas nusidėvėjimas Turto sąrašė	51 769
Skirtumas	0
Faktinis metinis nusidėvėjimas Turto sąrašė	15 929
Skirtumas	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Patikrinus ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto vieneto nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

**2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas**

**Procedūra:** LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

**Atlikome:** Netaikoma, nes tikrinama šilumos gamybos įmonė.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

**2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas**

**a) Procedūra:** Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriama turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.



**Atlikome:** Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atrinkome turto vienetus, priskiriamus paslaugoms tiesiogiai (visi- Kitai nereguliuojamai veiklai). Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
30 kW fotovoltinė elektrinė Mockėnų kaime	ITIN0002-1- ITIN0002-6	59 589	Turtas nesusijęs su reguliuojamomis veiklomis nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir susijęs tik su saulės elektrinių pagamintos elektros pardavimu.
30 kW fotovoltinė elektrinė Mockėnų kaime	ITIN0004-1 - ITIN0004- 6	53 955	
Saulės elektrinės "Tracker" metalinės konstrukcijos	ITIN0006	19 878	
Saulės elektrinės "Tracker" metalinės konstrukcijos	ITIN0007	1 460	

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

**Atlikome:** Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašą, apklausėme įmonės vadovybę, kuri patvirtino, kad netiesiogiai paslaugoms teikti naudojamas vienintelis turto vienetas Kogeneracinė jėgainė (inv. Nr. ITIN0003-1-ITIN0003-7). VERT identifikuotas kaip naudojamas reguliuojamoje veikloje ir (dalinai) suderintas bei įtrauktas į šilumos kainą. Iš šio paskirstymo centro visa apimtimi (100 %) priskiriamas šilumos kogeneracijoje paslaugai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

**c) Procedūra:** Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

**Atlikome:** Nustatėme, kad bendram veiklos palaikymui naudojami du turto vienetai. Turtas susijęs su visos įmonės veikla. Gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
0,4 kV elektros tinklai, apsauginė signalizacija	ITIN0008	4 519	Turtas skirtas Įmonės bendrai veiklai dėl savo paskirties
Apsaugos sistema	ITIN0001	233	

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

**Atlikome:** Mes palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis. Turtui paskirstyti naudojamas paskirstymo centras „Kogeneracija“. Pateikiame ištrauką iš RAS aprašo.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Kogeneracija	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Atitinka

**Faktiniai pastebėjimai:**

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

**Atlikome:** Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Šilumos gamyba kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	100%	100%	0

**Faktiniai pastebėjimai:**

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

**a) Procedūra:** Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

**Atlikome:** Patikrinome ir nustatėme, kad turtas naudojamas paslaugoms teikti priskiriamas netiesiogiai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

- b) **Procedūra:** 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.

**Atlikome:** patikrinome ir nustatėme, kad netiesiogiai paslaugoms teikti Įmonė naudoja Kogeneracinę jėgainę (inv. Nr. ITIN0003-1-ITIN0003-7).

Turto vieneto paskirstymo eiga:

- 1) Pirminio priskyrimo metu priskirtas netiesioginių sąnaudų centrui "Kogeneracija"
- 2) Iš jo pagal nešiklį (100%) visa verte priskirtas paslaugai "Šilumos gamyba - kogeneracinėje jėgainėje"
- 3) Iš jos, taikant alternatyvaus šilumos šaltinio metodą visa verte priskirta paslaugai "Šilumos gamyba - kogeneracinėje jėgainėje" (t.y. neatskirta dalis Elektros gamybos paslaugai).

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad paskirstymas atliktas pagal Aprašo ir RAS aprašo nuostatas.

c) **Procedūra:** Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

**Atlikome:** Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo turto vertės, skirstomos paslaugoms proporcingai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

**Procedūra.** Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

**Atlikome:** Patikrinome šilumos gamybos paslaugai priskirtos turto įsigijimo vertės sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (4 priedas) nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Rodiklis	Mato vnt.	Suma
Instaliuota šiluminė galia	MW	0.800
Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	318.580
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	254 864
Faktiškai priskirta vertė	Eur	254 864

Nustatėme, kad faktiškai priskirta turto vertė neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

Nusidėvėjimo sąnaudos		
Instaliuota šiluminė galia	MW	0.800

Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	318.58	Kogeneracijos atskyrimo metodika
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	254 864	
Nusidėvėjimo laikotarpis	metai	16	
Leidžiamos nusidėvėjimo sąnaudos	Eur	15 929	
Faktiškai priskirtos nusidėvėjimo sąnaudos	Eur	15 929	

RVA 9      Neviršija

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

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

**Procedūra:** Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

**Atlikome:** Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai nereguliuojamai veikloms.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	830 506	2 164 660	1 720 809	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	95 535	134 882	70 625	Be pastebėjimų

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenumatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

**Procedūra:** Palyginti RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

**Atlikimas.** Mes palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos RVA 5 priede yra 166 183 Eur (iš viso), tame tarpe:

Netiesioginės nusidėvėjimo sąnaudos 15 929 Eur- atitinka RAS apraše nurodytus duomenis;

Nepaskirstytinos nusidėvėjimo sąnaudos 150 254 Eur.

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos RVA 7 priede yra 15 929 Eur- nusidėvėjimo sąnaudos kogeneracijai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

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

### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

**Procedūra.** Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

**Atlikome:** Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1 045 939	1 045 939	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

**Atlikome:** Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Šilumos(produkto) gamyba	119 899	119 898,85	0,15	502202
Kita reguliuojama veikla (elektros gamyba)	830 506	830 505,56	0,44	502201
Kita nereguliuojama veikla	95 535	95 534,78	0,22	502101; 580001; 580701; 580801.
<b>Viso pajamų:</b>	<b>1 045 940</b>	<b>1 045 939,19</b>	<b>0.81</b>	

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys ir duomenys, pateikti RVA nesutampa dėl apvalinimų. RVA nurodyta bendra pajamų suma 1 045 939 Eur, o pagal VV lygi 1 045 940 Eur, t.y. 1 Eur mažesnė dėl apvalinimo paklaidos.

Pateikiame pajamų atvaizdavimą pagal DK sąskaitas.

Ištrauka iš didžiosios knygos 2020.12.31

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likutis laikotarpio pabaigoje
<b>5</b>	<b>PAJAMOS</b>	<b>1 045 939,19</b>
<b>50</b>	<b>Prekių ir paslaugų pajamos</b>	<b>969 546,61</b>
502101	Saulės jėg.pagamintos el.energ. pardavimo pajamos	19 142,20
502201	Biodujų jėg.pagamintos el.energ. pardavimo pajamos	830 505,56
502202	Biodujų jėg.pagamintos šil.ener. pardavimo pajamos	119 898,85
540501	Gautos draudimo išmokos	21 300,00
580001	Patron.įmonei suteiktų paskolų palūkanų pajamos	55 092,58

**b) Procedūra:** Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

**Atlikome:** Patikrinome, ar yra perskaičiuojamos pajamos. Nustatėme, kad pajamos skirstomos tiksliai ir papildomi pajamų perskaičiavimai nėra atliekami.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų nepateikiame, papildomi skaičiavimai pajamų perskirstymui neatliekami.

### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

**Procedūra.** Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

**Atlikome:** Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą.

**Faktiniai pastebėjimai:** Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė negavo pajamų už reguliuojamo turto nuomą.

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

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

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	3 344	x	3 344,20	-0.20
DU suvestinės G stulpelio suma	3 344	3 344	x	0

DK sąskaita	DK suma (DU)
630101	3 344,20
<b>Iš viso:</b>	<b>3 344,20</b>

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

**b) Procedūra:** Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

**Atlikome:** Netaikoma, nes koregavimų atlikta nebuvo. Priedas TU3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nėra.

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

**Procedūra.** Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

**Atlikome:** Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio, atostogų rezervo priskaičiavimo) duomenimis.

Rodiklis	DU Žiniaraštis	Iš viso:
Pagal BA	3 344,20	3 344,20
DU suvestinės E stulpelio suma	x	3 344
Skirtumas	x	0.20

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

**a) Procedūra.** DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

**Atlikome:** Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo priskiriamos paslaugoms tiesiogiai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir :

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

**Atlikome:** Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome visus vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas	Priskyrimas	BA	Skirtumas	DK sąskaita	DK suma
1 Darbuotojai (3)	Netiesiogiai - Kogeneracija	3 344	0.20	630101	3 344,20

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius darbuotojo priskyrimą sąnaudų centrui:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
Direktorius	1	Administracija	Darbuotojo veikla susijusi su reguliuojama veikla netiesiogiai, t.y. nėra galima tiksliai identifikuoti kokia apimtimi.
Jėgainės Operatorius	1	Kogeneracija	Darbuotojo veikla susijusi su reguliuojama veikla netiesiogiai, t.y. nėra galima tiksliai identifikuoti kokia apimtimi.
Inžinierius	1	Administracija	Darbuotojo veikla susijusi su reguliuojama veikla netiesiogiai, t.y. nėra galima tiksliai identifikuoti kokia apimtimi.

Dėl įmonės veiklos specifikos (viename technologiniame procese ir viename gamybos komplekse vykdomų skirtingų veiklų) nėra įmanoma priskirti darbuotojų paslaugoms tiesiogiai. Atitinkamai darbuotojai ir darbo užmokesčio sąnaudos skirstomos paslaugoms taikant biokuro kūrenamo šilumos šaltinio techninius ekonominius rodiklius.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

**c) Procedūra:** Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

**Atlikome:** Patikrinome ir nustatėme, kad bendram veiklos palaikymui DU sąnaudos nepriskiriamos. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime.

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

**Procedūra.** Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.



**Atlikimas.** Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	830 506	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	95 535	0	Be pastebėjimų

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad tiesiogiai kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veikloms darbo užmokesčio sąnaudos nepriskiriamos, kadangi dėl įmonės veiklos specifikos (viename technologiniame procese ir viename gamybos komplekse vykdomų skirtingų veiklų) nėra įmanoma priskirti darbuotojų paslaugoms tiesiogiai.

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

**Procedūra.** Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

**Atlikimas.** Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Netiesiogiai - Kogeneracija	3 344	3 344	x	3 344	x	0	x	0	x

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

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

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

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA1	RVA5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	541 508	541 508	541 508	0.00

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

**b) Procedūra:** D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė D stulpelis	FA	Skirtumas
Sąnaudos bendra suma	550 763	550 762,81	0,19

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

**Atlikimas.** Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Rodiklis	Sąnaudų grupavimo suvestinė F stulpelis	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudos TU 3.2, RVA	541 508	541 508	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

**b) Procedūra:** stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

**c) Procedūra:** Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

**d) Procedūra:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

**Atlikome:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

**Faktiniai pastebėjimai:** Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

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

**Procedūra.** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

**Atlikimas.** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė D stulpelis	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomos sąnaudos	76 824	76 824	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė“.

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

**Procedūra.** Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

**Atlikome:** Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 41.6 p.: Reprerentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprerentacinės sąnaudos	Reprerentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	23 028	0	0%
Perdavimas	0	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	0	0	0%
KV tiekimas	0	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	0	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	132 342	0	0%
Nereguluojama	4 546	0	0%

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

**a) Procedūra.** Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

-visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

**Atlikome:** Mes gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Mes patikrinome individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Atranka atlikta šiose buhalterinėse sąskaitose:

DK sąskaita		RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma
602109	Kitos sąnaudos	1210	401	0	401
6022104	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1514	198	0	198
6022108	Šilumos sąnaudos	1514	1 390	0	1 390
6022109	Kitos sąnaudos	1514	2 611	0	2 611
6022204	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1514	10	0	10
6022208	Šilumos sąnaudos	1514	21 038	0	21 038
6022209	Kitos sąnaudos	1514	539	0	539
630301	Apskaitos paslaugos	1202	5 928	0	5 928
630308	Kitos trečiųjų šalių sutektos paslaugos	1202	2 441	0	2 441

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms sąnaudoms. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

**Atlikome:** Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

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

**a) Procedūra.** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	7; 8	11	5	6	7; 8	11
Tiesioginės sąnaudos	4 123		4 123			x	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos	444 087			444 087		x	x	0.00	x
Bendrosios sąnaudos	16 474				16 474	x	x	x	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	76 824	76 824				0.00	x	x	x
<b>Visos:</b>	<b>541 508</b>	<b>76 824</b>	<b>4 123</b>	<b>444 087</b>	<b>16 474</b>	x	x	x	x

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

**b) Procedūra.** Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	550 763	550 762,81	0,19

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

**c) Procedūra:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

**Atlikome:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

**Faktiniai pastebėjimai:** Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

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

**a) Procedūra:** Tiesioginės sąnaudos.

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

**Atlikome:** Netaikoma, nes Įmonėje nėra reguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms sąnaudos būtų skirstomos tiesiogiai.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

**b) Procedūra:** Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

**Atlikome:** Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo. Tikrinimas buvo atliktas šiose buhalterinėse sąskaitose:

DK sąskaita	RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma	
6022101	Žaliavų įsigijimo sąnaudos	213	219 109	0	219 109
6022107	Nusidėvėjimo sąnaudos	700	134 512	0	134 512
6022108	Šilumos sąnaudos	1514	1 390	0	1 390
6022109	Kitos sąnaudos	1514	2 611	0	2 611
6022124	Biodujų jėgainės operavimo paslaugų sąnaudos	801	17 496	0	17 496
6022201	Žaliavų įsigijimo sąnaudos	213	54 777	0	54 777
6022207	Nusidėvėjimo sąnaudos	700	33 628	0	33 628
6022208	Šilumos sąnaudos	1514	21 038	0	21 038
6022223	Biodujų jėgainės administravimo paslaugų sąnaudos	801	5 794	0	5 794
6022224	Biodujų jėgainės operavimo paslaugų sąnaudos	801	4 374	0	4 374

**Faktiniai pastebėjimai:** Įmonės paaiškinimai ir detalizacija pateikti. Pastebėjimų neturime.

**c) Procedūra:** Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

**Atlikome:** Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus įrašus gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

DK sąskaita		RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma
630301	Apskaitos paslaugos	1202	5 928	0	5 928
630302	Audito paslaugos	1503	6 740	0	6 740
630303	Teisinės paslaugos, žyminiai ir notaro mokesčiai	1201	28	0	28
630308	Kitos trečiųjų šalių sutektos paslaugos	1202	2 441	0	2 441
630809	Kitų mokesčių sąnaudos	1007	50	0	50
631302	Banko paslaugų mokesčiai	1101	185	0	185
681001	Finans. sutarčių ir garantijų įsipar. mokesčiai	1104	1 101	0	1 101

**Faktiniai pastebėjimai:** Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

**Atlikome:** Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

**Atlikome:** Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Paskirstymo centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Kogeneracija	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Atitinka

**Faktiniai pastebėjimai:** Nenustatėme sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

**c) Procedūra:** Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

**Atlikome:** Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Šilumos gamyba kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	100%	100%	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

**a) Procedūra:** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ .

**b) Procedūra:** B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

**Atlikome:** Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma/RVA 8	444 087	444 087	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma/RVA 11	16 474	16 474	0

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

**Procedūra:** Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.



**Atlikimas.** Mes patikrinome šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Sąnaudų grupė pagal Kogeneracijos metodiką	RVA 9	Kogeneracijos rodikliai	Komentaras
Kuras	41 959	41 959	Neviršija
Elektros sąnaudos	4 671	11 965	Neviršija
Vandens sąnaudos	0	-	Nepriskirta
Kitos kintamos sąnaudos	0	-	Nepriskirta
Nusidėvėjimo sąnaudos	15 929	15 929	Neviršija
Darbo užmokesčio ir Socialinio draudimo sąnaudos	3 403	20 577	Nepriskirta
Mokesčių sąnaudos	79	2 306	Neviršija
Materialinės sąnaudos	15 921	15 921	Neviršija
<b>Iš viso:</b>	<b>81 962</b>	<b>108 657</b>	

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad faktiškai priskirtos sąnaudos neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

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

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

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

**Atlikome:** Mes patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

IMNT likutinė vertė pagal VV	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	203 095	203 095	0
Kitos reguliuojamos veiklos VV	0	0	0
Nereguliuojamos veiklos VV	0	0	0
<b>Viso likutinė vertė:</b>	<b>203 095</b>	<b>203 095</b>	<b>0</b>

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Šilumos gamybos verslo vieneto reguliuojamoje veikloje dalyvaujančio turto likutinė vertė, atvaizduota RVA 1 priede, sutampa su likutine turto verte, atvaizduota RVA 2 priede.

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

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

**Atlikimas.** Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1).

**Faktiniai pastebėjimai:** Nėra.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

**Procedūra:** Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

**Atlikome:** Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, išskyrus nepaskirstomas sąnaudas, nes atskirame priede jos neatvaizduojamos.

Sąnaudos	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7; 8 priedas	RVA 11 priedas	Skirtumas
Tiesioginės sąnaudos	4 123	4 123			0
Netiesioginės sąnaudos	444 087		444 087		0
Bendrosios sąnaudos	16 474			16 474	0
Nepaskirstomos sąnaudos	76 824				76 824
<b>Viso RVA 5 priedas</b>	<b>541 508</b>	<b>4 123</b>	<b>444 087</b>	<b>16 474</b>	<b>76 824</b>
<b>RVA 1 priedas</b>	<b>541 508</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Skirtumas</b>	<b>0</b>				

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Nepaskirstomos sąnaudos atvaizduojamos tik RVA 5 priede.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

**Procedūra:** Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

**Atlikome:** Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Sutikrinimas vykdomas DSAIS formose.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad RVA parengtos be matematinių klaidų. Pastebėjimų neturime.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

**a) Procedūra:** Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

**Atlikome:** Mes palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

**Faktiniai pastebėjimai:** Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

**b) Procedūra:** Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

**Atlikimas.** Netaikoma, nes Įmonė šiam sektoriui nepriklauso.

**Faktiniai pastebėjimai:** Netaikoma.

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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.

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

2021 m. birželio 22 d.



1100	Finansinės sąnaudos	9,7%	-	662%	6	366%	6	10305%	6	4,00	- x	662% x	- x	- x	- x	- x	366% x	10305% x	-28% x
1200	Administracinės sąnaudos	-23%	-	10%	-	-33%	8	1311%	9	2,00	- x	10% x	- x	- x	- x	- x	-33% x	1311% x	- x
1300	Pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x
1400	Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x	- x
1500	Kitos paskirstomos sąnaudos	-153%	-	167%	10	51%	10	699%	10	4,00	- x	167% x	- x	- x	- x	- x	51% x	699% x	-230% x
-	Rezultatas	-50%	-	-20%	-	46%	-	-88%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25%

- 1 2020 metais negauta Patron, patronuoj, ir asoc. įmonių pelno ir dividendų pajamų.
- 2 Sumažėjo pasigamintos elektros suvartojimas nereguliuojamoje veikloje. Atitinkamai iš Elektros gamybos verslo vienetų į Nereguliuojamos veiklos vienetą 2020 metais perkeltas mažiau sąnaudų.
- 3 2019-12 atliktas turto perkainojimas, kuris 2019 metais dėvėjosi tik 1 mėnesį, o 2020 metais - 12 mėnesių.
- 4 Sumažėjo biudžetų gamybos įrenginių remonto išlaidos.
- 5 Skirtumas nereikšmingas (iki 1000 Eur)
- 6 Skirtumas nereikšmingas (iki 1000 Eur)
- 7 Skirtumas nereikšmingas (iki 1000 Eur)
- 8 Paskaitė faktinė bendrųjų sąnaudų paskirstymo proporcija
- 9 Skirtumas nereikšmingas (iki 1000 Eur)
- 10 Padidėjo kitų paskirstomų sąnaudų bendra apimtis.
- 11 Paskaitė atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų (pajamos).

Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

**ŠILUMOS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	PARĖIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Darbuotojai	1	Netiesiogiai - Korgeneracija	3 344	0	0	0	0	0	3 344	H
		<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>3 344</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 344</b>	<b>X</b>

NR.
I
K1

DK  RVA 5

Skirtumas

Skirtumas

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų paskyrimas: pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybės lygmeniu, pateikiamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybės lygmeniu, pateikiamas paslaugai konkrečioje sistemoje, vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 3 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybės, skyriui, padalinui, 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.
E	Balčijomis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas, alitinka 3.4 priedo B stulpelio informacija.
F	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
G	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tik koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
H	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
I	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

KOREGAVIMO APRAŠYMAS
J

**SĄNĖJIMŲ SEKTORIUS**  
**SĄNĖJIMŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ**

NR.	SĄNĖJIMŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
<b>A</b>	<b>SILUMOS IŠIGIJIMO SĄNAUDOS</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>K1</b>	<b>K2</b>	<b>K3</b>	<b>K4</b>	<b>F</b>	<b>G</b>	
I.1.	Silumos išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
I.2.	Kilios sąnaudos, susijusios su šilumos išėjimu	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>II.</b>	<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>									
II.1.	Gaminčių dujų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.2.	Mazuto išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.3.	Medienos išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.4.	Suskyvintu dujų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.5.	Krosnių kuro išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.6.	Dujų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.7.	Pilvėnų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.8.	Kitos anglies išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.9.	Dyzelinio išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.10.	Kuro priedų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.11.	Brodųjų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.12.	Kankorėžių išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	282 268	0	0	0	0	282 268	0	
II.13.	Kitų kuro rūšių išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
II.14.	Kilios sąnaudos, susijusios su kuro išėjimu	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGIEMS REIKIEMS IŠIGIJIMO SĄNAUDOS</b>									
III.1.	Elektrinės energijos technologijoms reikiamas išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	5 383	0	0	0	0	5 383	0	
III.2.	Savojese šalinuose pagamintos elektros energijos TR išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
III.3.	Kilios sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR išėjimu	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>IV.</b>	<b>VANDENS TECHNOLOGIEMS REIKIEMS IŠIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS</b>									
IV.1.	Vandens technologijoms reikiamas išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
IV.3.	Vandens karštinimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
IV.4.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR išėjimu	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>V.</b>	<b>APYVARTINIŲ TARSŲ LEIDIMŲ IŠIGIJIMO SĄNAUDOS</b>									
V.1.	Apvartinių taršos leidimų išėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
V.2.	Kilios sąnaudos, susijusios su ATL išėjimu	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>VI.</b>	<b>KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS</b>									
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VI.2.	Energijos šilumos biržos operatoriaus teiktamų paslaugų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VI.3.	Gaminčių dujų biržos operatoriaus teiktamų paslaugų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	175 439	-175 439	0	0	0	0	0	
<b>VII.</b>	<b>NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>									
VII.1.	Piktros darbu nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.2.	Prestišo nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.4.	Programinės įrangos nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.5.	Kitos nematerialios turto (nuosavy) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kaltinių) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių kaltinių, surbinių) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.9.	Kilios paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.10.	Kilios paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinii, gelžbetoninių) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.11.	Kilios paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.12.	Kilios paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.14.	Kilios paskirties pastatų nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.15.	Kilios įrangos, prietaisų, įrankių, renginių (keičiamų, šaltųjų, šiluminių, šiluminė, šiluminė, šiluminė) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.16.	Mėšinių ir renginių (keičiamų, atskirųjų, garo katilų) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.17.	Mėšinių ir renginių (vandens šilumos kaitinimo) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.18.	Mėšinių ir renginių (šilumos kaitinimo) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.19.	Mėšinių ir renginių (šilumos punkto, mažųjų, modulių) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.20.	Kiti mėšinių ir renginių (nuosavy) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.21.	Kilios įrangos, prietaisų, įrankių, renginių nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.22.	Kilios įrangos, prietaisų, įrankių, renginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.23.	Kilios įrangos, prietaisų, įrankių, renginių (šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.24.	Transporto priemonių nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.25.	Kitos materialios turto nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.26.	Investicinio turto nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VII.27.	Kitos lėšų turto nusidėjimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
<b>VIII.</b>	<b>ENAMUOJIMO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>									
VIII.1.	Gamybos objekto eilinio remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	113 981	0	0	0	0	113 981	0	
VIII.2.	Tinklų eilinio remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.3.	Šilumos punkto eilinio remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.5.	Kiti objektai (nuosavy) eilinio remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	65	0	0	0	0	65	0	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos linkams	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nuosavy)	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0	

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
H	J
K1	INMIT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	INMIT perskačiuoto nusidėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Valdymo mokesčio detalizacija pagal BK proporcijas
K4	
K5	
K6	
K7	
K8	
K9	
K10	



VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.12.	Nuolinės duomenų rinkimo ir perdavimo sistemos priėmimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remontui, aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atvaizdinio ir šiluminio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.15.	Wazaverčio inventorius sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių)	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.18.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.20.	Multinės ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.21.	Metroliginės patalpos sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisai)	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
VIII.22.	Kilios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	18	0	0	0	0	0	18
<b>IX.</b>	<b>PERSONALO SANAUDOS</b>								
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	3 344	0	0	0	0	0	3 344
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fonde valdybai sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	59	0	0	0	0	0	59
IX.3.	Patildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
IX.5.	Įstatinės pašalpos, kompensacijos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
IX.6.	Apauginiai ir darbo drabužiai	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
IX.7.	Kelelėnės sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
IX.8.	Kilios su personalu susijusios sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	10	0	0	0	0	0	10
<b>X.</b>	<b>MOKESČIŲ SANAUDOS</b>								
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	79	0	0	0	0	0	79
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
X.4.	Vaislybinių išteklių mokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
X.5.	Zvminio mokesčio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
X.7.	Kiti mokesčių įstatybei sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	50	0	0	0	0	0	50
<b>XI.</b>	<b>FINANSINĖS SANAUDOS</b>								
XI.1.	Banکو paslaugų (komisinių) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	185	0	0	0	0	0	185
XI.2.	Paidikami sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	456	0	0	0	0	0	456
XI.3.	Neigiamos mokėtinių ir gautinų sumų perkainojimo likties sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	1 101	0	0	0	0	0	1 101
XI.4.	Kilios finansinės sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
<b>XII.</b>	<b>ADMINISTRACINĖS SANAUDOS</b>								
XII.1.	Tiesrinės paslaugos	RAŠ aprašo 2 pr.	28	0	0	0	0	0	28
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	RAŠ aprašo 2 pr.	8 369	0	0	0	0	0	8 369
XII.3.	Byšū paslaugos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.4.	Pašo, pasiuntinių paslaugos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.5.	Kancelarinės sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.6.	Orų inventoriaus aptarnavimas, remontas	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XII.10.	Kilios administravimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	401	0	0	0	0	0	401
<b>XIII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS</b>								
XIII.1.	Reklamoms paslaugoms (produkcijoms) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.2.	Privatomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.3.	Prekes ženklų, įvaizdžio sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.8.	Sveikimo ir konsultavimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIII.9.	Kilios rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nuoroti)	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
<b>XIV.</b>	<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS</b>								
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XIV.2.	Kilios sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
<b>XV.</b>	<b>KITOS PASTOVIOSIOS SANAUDOS</b>								
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	896	0	0	0	0	0	896
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	6 740	0	0	0	0	0	6 740
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.5.	Audito (fiko) sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.7.	Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	579	0	0	0	0	0	579
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.10.	Laobara, parama, švietimas	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
XV.11.	Buviliskos skolos	RAŠ aprašo 2 pr.	-85	0	0	0	0	0	-85
XV.12.	Priekaitos baudos ir delspinigiai	RAŠ aprašo 2 pr.	0,48	0	0	0	0	0	0,48
XV.13.	Tarifijos	RAŠ aprašo 2 pr.	25 786	0	0	0	0	0	25 786
XV.14.	Kilios pastoviosios sąnaudos - paskirstomos	RAŠ aprašo 2 pr.	-74 391	0	0	0	0	0	-74 391
XV.15.	Kilios pastoviosios sąnaudos - nepaskirstomos	RAŠ aprašo 2 pr.	0	0	0	0	0	0	0
<b>IS VISO:</b>			<b>X</b>	<b>-175 439</b>	<b>166 163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>

DK 541 508 RVA 5 pr.

DK 550 763 -175 439

Skirtumas 0

Skirtumas 0

**Stulpelis Aprašymas**

- A Sanaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 priedą
- B Sanaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 priedą
- C DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos, numeniamos ir/arba pavadinamos ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.

D	Jeigu vieno sąnaudų pogrūpio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ra pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartu, tiek reikia.
E	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrūpi, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasiskilimą dėl apofinių sąnaudų sąskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalyje įgalinkio turto pripažinimo sąnaudomis rezultavimo 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. Bendrai atvejai, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Ierplana tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai. su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. E stulpelyje atskleisti koregavimų numerai. F stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.
F	
G	
H	
J	

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.3 priedas

**ŠILUMOS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUMA	RVA SAŃAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	Beviltišku skolų sanaudos	630911 630912 630913	-85	XV.11.	RVA 5 PR.
2	Baudų, delspinigių sanaudos	631101 680401	0	XV.12.	
3	Paramos, labdaros sanaudos	x	0	XV.10.	
4	Tantiemų išmoku, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sanaudos	x	0	XV.13.	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sanaudos, išskyrus šanaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamųjų verslo vienetu	631301	579	XV.7.	
6	5. Palūkanų sanaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sanaudos	680001 680301	456	XI.2.	
7	6. Reprerentacinės šanaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šanaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	x	0	XIII.7.	
8	7. Reklamos, rinkodaros šanaudos ir šanaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šanaudas bei įmonės tinklalapio palaikyma	x	0	XIII.1.	
9	8. Atidėjinių šanaudos	630103 630104	10	IX.8.	
10	9.1. Šanaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	x			
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	x			
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šanaudos	x			
13	9.4. Parama profsąjungoms	x			
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šanaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	x			
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusiųjų su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šanaudos	x	0	IX.4., IX.7.	
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šanaudos	x			
17	10.3. Dovanų pirkimo šanaudos	x			
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išijijimo šanaudos	x			
19	11. Šanaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	x			
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo šanaudos ir papildomo draudimo šanaudas, 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 šanaudas	x	0	XV.2.	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šanaudos, nesusiųjų su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šanaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas	x			
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šanaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šanaudas, 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 šanaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlyginintai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šanaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį	x	0	XV.8.	
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šanaudos	x	x	x	
24	23. Nurašyto į šanaudas ilgalaikio turto vertė	x	x	x	
25	Kitos nepaskirstomos šanaudos	690102	-74 391	XII.9.	
26	Kitos nepaskirstomos šanaudos	(turto sąrašas)	150 254	VII.	
<b>IŠ VIŠO:</b>		<b>X</b>	<b>76 824</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

76 824 RVA 5 pr.  
0 Skirtumas

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

1	2	3
680001	Iš patron. įmonės gautų paskolų palūkanų šanaudos	1102
680301	Neįgiama valiutos kursų pokyčio įtaka	1103
631301	Nario mokesčiai	1507
630911	Gautinų sumų vertės sumažėjimo šanaudos	1511
630912	Gautinų sumų nurašymo šanaudos (nel. atsk.)	1511
630913	Gautinų sumų nurašymo šanaudos (leid. atsk.)	1511
631101	Baudos ir delspinigiai	1512
680401	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	1512
690102	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	1515
630103	Sukauptos administracijos atostoginių šanaudos	908
630104	Sukauptos administracijos socialinio draudimo šan.	908



Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skiriamų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrasis sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginės sąnaudos: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojamas Centralizuoto šilumos tiekimo (CST) sistemos lygmeniu. Netiesioginės sąnaudos: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	Bendru atveju turi atlikti RAS aprašo informaciją. DK sąrašas, nenaudojantis DK dimensijų numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirmajam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokią informaciją. 1 pvz., įmonės, nenaudojantis DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius 2 pvz., įmonės, nenaudojantis DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų informaciją.
D	Bendru atveju turi atlikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodyti C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atskai identifiuoti 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 nušalinant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasiekimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dailes 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) būhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
F	Bendru atveju koregavimų stulpelį (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų gautiniam paskirstymui paslaugoms (tam skiras 3.5 priedas).
G	Stulpelio D ir E suma
H	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
J	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai. E stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir tikslų aprašymus.

\* - Taip pat sąnaudų centrai skiri atskleisti sąnaudų paskirstyma naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinems paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąnaudų grupėms.

\*\* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąrašas pozicijoms. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

