

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020 m. spalio 27 d. sutartį Nr. A20/10-27 pasirašytą tarp UAB „Ekonominė nauda“ ir UAB „Raseinių šilumos tinklai“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus, kurie pateikiami priede nr. 1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Procedūra netaikoma.
- b) Procedūra netaikoma.

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

- a) Mes patikrinome RAS turto sąraše bendrą turto įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su bendra informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Bendra turto įsigijimo vertė	RVA 2 pr.	BA informacija	Skirtumas
iš dotacijų (subsidijų)	271272	271272	0
iš vartotojų lėšų	0	0	0

- b) Per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigyto turto iš dotacijų (subsidijų) ir vartotojų lėšų.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė nurodo, jog per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo turto finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį turto perkainojimo įmonė neatliko.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome nenaudojamo turto įsigijimo vertę RAS turto sąraše su Įmonės bendra informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Nenaudojamo turto įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
	7510	7510	0

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė įsigijo turto už 22421 eurą, tačiau įsigytas turtas su Taryba nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį tokių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atliktas IMNT sąrašo patikrinimas, siekiant įsitikinti ar Įmonė turi tokio turto, kuris turi būti priskirtas nepaskirstomajam turtui (kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms, investicinio turto, prestižo, plėtros darbai, nurodyti Apraše) ir kaip jis apskaitomas. Nustatyta, kad tokios ilgalaikio turto kategorijos Įmonė neturi.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Įmonės RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodika atitinka Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes patikrinome RAS turto sąraše nurodytus nusidėvėjimo normatyvus pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir neatitikimų nenustatėme su RAS apraše nurodytais normatyvais.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė nesuderinta su VERT, todėl nusidėvėjimas neperskaičiuojamas pagal RAS sąraše nurodytus normatyvus ir nepriskiriamas reguliuojamai veiklai.

c) Ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingi neatitikimai paaiškinami priede nr. 1.

Inventori nis numeris	Įsigijimo data	Nor maty vas, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2020 m.		Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas	
				Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	suma	proc.
Materialus turtas									
47700663	2010 09 08	50	6227	124,54	125	1266.12	1122	-144.12	-11.38
47701192	2015 04 30	27	5589	207	207	1155.75	1173	17.25	1.49
310095	2001 10 04	30	1570	52,34	52	998.84	1006	7.16	0.72
47700674	2010 09 08	16	4605	287,81	288	2926.07	2975	48.93	1.67
47701283	2016 08 01	7	199	28,36	28	73.27	76	2.73	3.72

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui bei pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą priede nr. 1.

Inventoris nr.	Turto pavadinimas	Verslo vienetas
47701155	Aikštelė aptarnavimo su laiptais	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
47701194	Kaminas su įdėklų apšildintais	
47700427	Sandėlis kuro	
47700436	Transporteris judantis 60m3/h	
47701176	Įranga ARJ 0,4 kV	
47001	Tinklai lauko šiluminiai	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
47700734	Siurblys cirkuliacinis	
47700843	Įranga šilum.tinklų tieki kontrolės	
47701296	Skaitiklis šilumos	
47701415	Tinklai lauko šiluminiai	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas
47700946	Talpa akumuliacinė su tenu	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas
47700947	Talpa akumuliacinė su tenu	
47700704	Aparatas suvirinimo MINARC 150	
47700557	Įrenginys vamzdžių valymo REMS	
47701095	Automobilis OPEL ZAFIRA	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas
47700714	Punktas šilumos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas
47700718	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
47701067	Punktas šilumos	
47700873	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
47701124	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas

- b) Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų bei pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą priede nr. 1.

Inventoris numeris	Turto pavadinimas	pagal RAS aprašo 39 p.
47700404	Krautuvas ekskavatorinis NEW HOLLAN	Ilgaalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal atitinkamo verslo vieneto ir paslaugų ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutinę vertę.
47701096	Sistema priešgaisrinė	
310173	Įrankis vamzdžių lankstymo	
39012	Staklės tekinimo	
47700622	Aparatas suvirinimo MINARC 150	

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) patikrinome ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai pagal RVA 3.5 priedą atitinka informaciją, pateiktą RAS. Neatitikimų nenustatyta.

- b) patikrinome ar naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, kad RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms turtas priskiriamas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto nėra.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	Paskirstymo kriterijus (pagal RAS aprašo 39 p.)
47700404	Krautuvų ekskavatorinis NEW HOLLAN	Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal atitinkamo verslo vieneto ir paslaugų ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutinę vertę.
47701096	Sistema priešgaisrinė	
310173	Įrankis vamzdžių lankstymo	
39012	Staklės tekinimo	
47700622	Aparatas suvirinimo MINARC 150	

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonėje kogeneracinio turto nėra. Procedūra netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos ir IMNT vertę priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms. Įmonės paaiškinimai pateikti priede nr. 1

Paslauga	Pajamos (RVA 1)	Priskirto IMT likutinė vertė
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	37 108	0

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome metinio nusidėvėjimo sumas RVA duomenyse. Neatitikimai RVA duomenyse paaiškinti priede nr. 1.

Rodiklis	Nusidėvėjimas RAS turto sąraše		RVA			
	Tiesiogiai	Bendros veiklos	2	5	6	11
Nusidėvėjimas	332022	16522	348544	348542	347402	1140
Viso	348544				348542	

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimą palyginant RVA ir FA sumas. Neatitikimų nenustatyta.

Pajamos	RVA (1 priedas)	FA	Skirtumas
	2 329 496	2 329 496	0

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą, palyginant RVA ir DK sumas. Neatitikimų nenustatyta.

Verslo vienetas	Pajamos RVA	Pajamos DK	Pajamos iš viso	Skirtumas
Šilumos gamybos verslo vienetas	990574	990574	2 329 496	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	452011	452011		0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	30363	30363		0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	665790	665790		0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	153650	153650		0
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	37108	37108		0
Viso	2 329 496	2 329 496		0

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome ar pajamos iš reguliuojamosios veiklos turto nuomos paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų, laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis Aprašo nuostatų. Neatitikimų nenustatyta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą su BA informacija, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis. Neatitikimų nemustatyta.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	RVA (5 pr.)	BA	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	774179	-	774179	0
DU suvestinės G stulpelio suma	767253	767253	-	0

b) Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinančioms koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama). Įmonės paaiškinimai pateikti priede nr. 1.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniraščio) duomenimis. Neatitikimų nemustatyta.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	DU apskaitos žiniraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	774179	774179	0

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimą.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	37108	0

Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nustatėme, Įmonės paaiškinimai pateikti priede Nr. 1.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (pirminio priskyrimo lygmeniu). Nustatėme, kad duomenys sutampa.

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	8	11	5	6	8	11
Tiesiogiai	612313	612017	612017	X	X	296	296	X	X
Netiesiogiai	42231	42528	X	42528	X	-297	X	-297	X
Proporcingai	112709	112708	X	X	112708	1	X	X	1
Viso:	767253	767253	619467	43046	112090	0	296	-297	1

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio bendra suma	2306492	2306492	2306492	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- b) Patikrinome Įmonės užpildytos Snaudų suvestinės stulpelio D sumą su FA informacija.

Rodiklis	Snaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio bendra suma	2190728	2190728	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Snaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Snaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) duomenis: stulpelio F informacija atitinka su RVA informacija (RVA 5 pr.).

Rodiklis	Snaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	2306492	2306492	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Snaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) stulpelių B ir C sąsają atitinka RAS aprašo duomenis (RAS aprašas). Neatitikimų nenustatyta.
- c) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Snaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.
- d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Snaudų suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio snaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

5.3.1. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų snaudų suvestinės (TU 3.3 pr.) duomenis su RVA. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų snaudų suvestinė (TU 3.3 pr.)	RVA 5	Skirtumas
D stulpelio suma	158236	158236	0

5.3.2. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės Nepaskirstomųjų snaudų suvestinę (TU 3.3 pr.) ar nėra snaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės snaudų, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto snaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Verslo vienetas	RVA 12	
	Snaudų	Pastebėtos nepaskirstomosios snaudų
Šilumos gamybos verslo vienetas	1534849	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	259629	0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	36357	0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	176575	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	133404	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	7442	0

Nenustatėme snaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (3)

Patikrinome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priedo (XII.1-2,10) snaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atrinkti ir patikrinti dokumentai pateikiami lentelėje.

- a) Patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus ir pirminius dokumentus;

- b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

Atrinkti dokumentai
ASR 48, SCL 20- 10, VG 11, SCL 20- 16, SCL20- 21, SKP 2587, SCL 20- 29, SCL 20- 40, SCL 20- 46, SCL 20- 49, SCL20- 56, 7461, LHM 30101, LHM 31035, LHM 32101, VNJ-20 752, VN5-20 3335, VNJ-20 4905, 109, 6548, MM 205, MM 210, MM 222, MM 228.

Patikrinus pirminius dokumentus, neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) su RVA informacija.

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	2306492	2306492	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) su BA informacija (DK).

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio suma	2190728	2190728	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-M stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr.1.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atrinkome po 10 įrašų už ataskaitinį laikotarpį pagal DK sąskaitas priskiriamų tiesioginėms sąnaudoms ir gavome Įmonės pagrindimus dėl pirminio jų priskyrimo priede nr. 1.

DK sąskaita	Įrašai
Šilumos gamyba	
60000	ATC 9514
60001	ENE 113873
60002	VNJ-20 5472
60006	VS 142446, JOL 75069, AAA 313047
60007	KNS 93440, NK20 23, INI 52655
60008	VN5-20 6229
Šilumos perdavimas	
60010	GIRK 218, EASQ 56058, ENE 93397, ENE 111835, ENE 113873, BSGN 524, SPT 234, KLN 370, GIRK 221
61154	Buhalterinė pažyma Nr.6759
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	
60200	Nusidėvėjimo sąnaudos
60207	Nusidėvėjimo sąnaudos
611124	Mokestis už aplinkos teršimą

- b) Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos Įmonėje yra tik darbo užmokestis paskirstomas atitinkamai pagal darbo laiką atitinkamoje veikloje.
- c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą priede nr. 1.

DK sąskaita	Atrinkti įrašai
61107	LGN 14434, VAA 996528, GRI - 748996
61150	ENE 113873
61152	SERP 17620, SAN 327
61154	IV 1464496, MM 205, SCL20- 56, M171 43744753

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatoms. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms.
- Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatoms. Neatitikimų nenustatėme.
- Patikrinome RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes ir patikrinome jų apskaičiavimą. Neatitikimų nenustatyta, duomenys sutampa.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- Patikrinome ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome ar Įmonės užpildytos TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	47317	47317	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	155352	155352	0

Neatitikimų nenustatyta, duomenys sutampa.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma, kadangi Įmonė neturi kogeneracinio turto, todėl ir sąnaudų tokių nėra.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose. Duomenys sutampa, neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formose nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formules ir duomenų tarpusavio ryšius. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formose nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formules ir duomenų tarpusavio ryšius. Neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) *Patikrinome ar sutampa duomenys RVA 1 priede su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.*
Patikrinome ar sutampa duomenys RVA 12 priede su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.
- b) *Procedūra netaikoma.*

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

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

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

UAB „Ekonominė nauda“

Giedraičių g.85, LT 08214 Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265

Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2021 m. balandžio 26 d.,

Vilnius



[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.

UAB „RASEINIŲ ŠILUMOS TINKLAI“

2020-04-26

Įmonės paaiškinimai ir pagrindimai pagal auditoriaus prašymą, kuris parengtas atlikus sutartas procedūras, numatytas techninėje užduotyje

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. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams pateikite paaiškinimus (Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas).

Straipsnis	Pajamos		Pokytis	
	2020 m.	2019 m.	Skirtumas	Proc.
Pajamos iš viso	2329496	2312572	16924	0.73
Šilumos gamybos verslo vienetas				
Šilumos (produkto) gamyba	990574	1025097	-34523	-3.37
Šilumos perdavimo verslo vienetas				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	452011	503053	-51042	-10.15
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	30363	39201	-8838	-22.55
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	633724	546099	87625	16.05
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	32066	24368	7698	31.59
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	153650	140271	13379	9.54
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	37108	34483	2625	7.61

Įmonės paaiškinimas 1: Pagal VERT nutarimą 2017.11.30 Nr.03E-562, galiojusį iki 2020 m. vasario 01 d., vartotojams, pasirinkusiems mažmeninio aptarnavimo bazinį pastovų (mėnesio) užmokestį, buvo nustatytas 10.61 Eur/mėn/kW mokestis, o nuo 2020 m. vasario 1 d. pagal 2019 m. gruodžio 13 d. nutarimą Nr.03E-869, šis mokestis nustatytas 0.84 Eur/mėn/kW. Tai lėmė mažmeninio verslo 2020 m. mažesnes pajamas.

Įmonės paaiškinimas 2: Rajono taryba 2019 m. rugpjūčio 28 d. sprendimu Nr.TS-258 padidino atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestį nuo 0.51 Eur už apskaitos prietaisą per mėnesį iki 0.75 Eur. Nutarimas įsigaliojo nuo 2019 m. spalio mėn. 01 d. Todėl 2020 m. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos didesnės.

	SĄNAUDŲ GRUPĖ	2020 m.	2019 m.	Pokytis	
				skirtumas	proc.
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	516780	756053	-239273	-31.65
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	125225	144233	-19008	-13.18
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	118280	117567	713	0.61
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	8113	8068	45	0.56
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	348542	372175	-23633	-6.35

VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	156221	113442	42779	37.71
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	781133	837875	-56742	-6.77
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	52550	54008	-1458	-2.70
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	38133	42935	-4802	-11.18
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	18806	20662	-1856	-8.98
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	11241	14020	-2779	-19.82
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	131468	14392	117076	813.48
	IŠ VISO:	2306492	2495430	-188938	-7.57

Įmonės paaiškinimas 1: Mažesnes kuro sąnaudas lėmė pigiau įsigytas kuras (2019 m. sudeginto kuro vid.kaina - 167.70 Eur/tne, 2020 m. – 125.68 Eur/tne). Be to 2020 m. pagaminta 10.2 proc. mažiau šilumos energijos nei 2019 m. (2020 m. - 41165.299 MWh, 2019 m. 45834.821). Kadangi kuro sąnaudos energijai gaminti yra susiję tiesiogiai, tai sumažėjus gamybai, sumažėjo ir kuro sąnaudos.

Įmonės paaiškinimas 2: Ataskaitiniais metais ženkliai išaugo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos. Ūkio būdu remontuoti stogai Ariogalos ir Viduklės katilinėse, pakeisti langai Raseinių katilinėje, dalis medžiagų buvo nurašyta katilams, ypač Raseinių katilinėje, šalinant gedimus (38 tūkst. Eur. daugiau nei praėjusiais metais). Ataskaitiniais metais pabrango katilų aptarnavimo, priežiūros paslaugos. Tam padaryta 13 tūkst. Eur daugiau sąnaudų, lyginant su praėjusiais metais. Transporto remontui išleista 3300 Eur daugiau sąnaudų nei 2019 m. Ataskaitiniais metais remontuotas administracinio pastato stogas – 4569 Eur.

Įmonės paaiškinimas 3: Didžiausią „Kitų pastoviųjų sąnaudų“ padidėjimo dalį sudaro ataskaitiniais metais nurašyto naudojimui netinkamo ar skirto parduoti ilgalaikio turto likutinė vertė - 55697 Eur (praėjusiais metais buvo 163 Eur). 2019 m. buvo apmokėta daug beviltiškų skolų – 36002 Eur, o nurašyta į sąnaudas beviltiškų skolų 20739 Eur, bendra nurašytų beviltiškų skolų sąnaudų suma -15264 Eur (su minusu). Ataskaitiniais metais beviltiškų skolų nurašyta 24108 Eur (pokyti 39372 Eur). Ataskaitiniais metais atlikti nurašyto pastato griovimo darbai - 6208 Eur, nurašytas naudojimui netinkamas skystas katilų kuras ir nepaimamas mazutas – 17937 Eur.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vieneto metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.).

Paaiškinkite apskaičiuotus skirtumus.

Inventori nis numeris	Įsigijimo data	Nor maty vas, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2020 m.		Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas	
				Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	suma	proc.
Materialus turtas									
47700663	2010 09 08	50	6227	124,54	125	1266.12	1122	-144.12	-11.38
47701192	2015 04 30	27	5589	207	207	1155.75	1173	17.25	1.49
310095	2001 10 04	30	1570	52,34	52	998.84	1006	7.16	0.72
47700674	2010 09 08	16	4605	287,81	288	2926.07	2975	48.93	1.67
47701283	2016 08 01	7	199	28.36	28	73.27	76	2.73	3.72

Įmonės paaiškinimas 1: Katilinės pastatas Šiluvoje inv.Nr.47700663 įmonėje pradėtas eksploatuoti 2010.09.08. Nusidėvėjimo normatyvas nustatytas 50 m., metinis nusidėvėjimas 124.54 Eur.

Reguliuojamojoje apskaitoje nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti tik nuo 2012.01.01 ir todėl yra priskaičiuota tik 1122 Eur.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui ir prašome pateikti paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Inventornis nr.	Turto pavadinimas	Verslo vienetas
47701155	Aikštelė aptarnavimo su laiptais	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
47701194	Kaminas su įdėklu apšiltintas	
47700427	Sandėlis kuro	
47700436	Transporteris judantis 60m3/h	
47701176	Įranga ARJ 0,4 kV	
47001	Tinklai lauko šiluminiai	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
47700734	Siurblys cirkuliacinis	
47700843	Įranga šilum.tinklų tiek. kontrolės	
47701296	Skaitiklis šilumos	
47701415	Tinklai lauko šiluminiai	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas
47700946	Talpa akumuliacinė su tenu	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas
47700947	Talpa akumuliacinė su tenu	
47700704	Aparatas suvirinimo MINARC 150	
47700557	Įrenginys vamzdžių valymo REMS	
47701095	Automobilis OPEL ZAFIRA	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas
47700714	Punktas šilumos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas
47700718	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
47701067	Punktas šilumos	
47700873	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
47701124	Įrenginys karšto vandens ruošimui	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas

Įmonės pagrindimas 1: Šilumos gamybos verslo vienetas:

Aikštelė aptarnavimo su laiptais - įrengta Raseinių katilinėje ir reikalinga katilų ir kitų įrenginių aptarnavimui;

Kaminas su įdėklu apšiltintas - įrengtas Ariogalos katilinėje ir yra neatsiejamas katilo eksploatavimo įrenginys;

Sandėlis kuro - Raseinių katilinėje ir skirtas sandėliuoti kurui, reikalingą šilumos gamybai;

Transporteris judantis 60m3/h – įrengtas Raseinių katilinėje ir skirtas kurui paduoti į katilo pakurą;

Įranga ARJ 0.4 kV – Raseinių katilinėje elektros įranga užtikrinti katilų darbą.

Įmonės pagrindimas 2: Šilumos perdavimo verslo vienetas:

Tinklai lauko šiluminiai – tinklai į Muziejaus kvartalą Raseinių m. šilumos perdavimui vartotojams;

Siurblys cirkuliacinis – Girkalnio mstl., reikalingas reguliuoti šilumos tiekimą į tinklus;

Įranga šilum. tinklų tiek. kontrolės – Raseinių m. skirtas kontroliuoti šilumos tiekimą tinkluose;

Skaitiklis šilumos – Raseinių m. Jaunimo 10, apskaito patiekto į tinklus šilumos energiją;

Tinklai lauko šiluminiai – įvadas į Ataugos g., Viduklės mstl., šilumos perdavimui vartotojams.

Įmonės pagrindimas 3: Karšto vandens tiekimo verslo vienetas:

Talpa akumuliacinė su tenu – Ligoninės punkte Nr.2, Raseinių m., tenas akumuliacinėje talpoje ruošia karštą vandenį;

Talpa akumuliacinė su tenu – Ligoninės punkte Nr.1, Raseinių m., tenas akumuliacinėje talpoje ruošia karštą vandenį;

Aparatas suvirinimo MINARC 150 – reikalingas remonto metu virinti karšto vandens vamzdžius;

Įrenginys vamzdžių valymo REMS – naudojamas įrenginiams karštam vandeniui ruošti plauti;
Automobilis OPEL ZAFIRA – skirtas darbuotojui, aptarnaujančiam karšto vandens tiekimą.

Įmonės pagrindimas 4: Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetą:

Punktas šilumos – Grybo 16, Raseinių m., šilumos ir karšto vandens patiekimo į daugiabučius namus reguliavimui;

Įrenginys karšto vandens ruošimui – Grybo 16, Raseinių m., šilumos ir karšto vandens patiekimo į daugiabučius namus reguliavimui;

Punktas šilumos – Melioratorių g.1, Ariogalos m., šilumos ir karšto vandens patiekimo į daugiabučius namus reguliavimui;

Įrenginys karšto vandens ruošimui – Algirdo 25, Raseinių m., šilumos ir karšto vandens patiekimo į daugiabučius namus reguliavimui;

Įrenginys karšto vandens ruošimui – Blinstrubiškių socialinės globos namuose, šilumos ir karšto vandens patiekimo į daugiabučius namus reguliavimui.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir prašome pateikti paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	pagal RAS aprašo 39 p.
47700404	Krautuvės ekskavatorinis NEW HOLLAN	Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal atitinkamo verslo vieneto ir paslaugų ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutinę vertę.
47701096	Sistema priešgaisrinė	
310173	Įrankis vamzdžių lankstymo	
39012	Staklės tekinimo	
47700622	Aparatas suvirinimo MINARC 150	

Įmonės pagrindimas 1: Krautuvės ekskavatorinis NEW HOLLAND – skirtas kuro stumdymui Raseinių katilinėje, trasų remontui, sniego stumdymui žiemą prie administracinio pastato;

Sistema priešgaisrinė – įrengta administraciniame pastate ir garažuose;

Įrankis vamzdžių lankstymo – reikalui esant naudojamas vamzdžių lankstymui bet kuriame verslo vienetė;

Staklės tekinimo - reikalui esant naudojamas bet kuriame verslo vienetė;

Aparatas suvirinimo MINARC 150 - reikalui esant naudojamas bet kuriame verslo vienetė.

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 jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustatėme, kad yra pajamų, bet nėra priskirta turto.

Paslauga	Pajamos (RVA I)	Priskirto IMT likutinė vertė
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	37 108	0

Įmonės pagrindimas 1: Kitai nereguliuojamai veiklai nėra priskirta jokie ilgalaikio turto. Pajamos yra uždirbtos iš medžiagų pardavimo, šildymo sistemų praplovimo, hidraulinių bandymų, transporto nuomą, kamino dalies nuomą antenoms, baudų ir delspinigių pajamos ir kt.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąrašą nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Nustatėme neatitikimų.

Rodiklis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašė		RVA			
	Tiesiogiai	Bendros veiklos	2	5	6	11
Nusidėvėjimas	332022	16522	348544	348542	347402	1140
Viso		348544			348542	

Įmonės paaiškinimas 1: Pagalbiniam modulyje esančiame ilgalaikio turto sąraše, kuriame buvo paskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos ir nudėvėtina likutinė vertė, metinio nusidėvėjimo sąnaudų stulpelyje skaičiai yra su euro centais, ir viso nusidėvėjimo sąnaudų priskaičiuota 348544 Eur, o ataskaitose nusidėvėjimo sąnaudos rodomos sveikais skaičiais ir dėl apvalinimo tiesioginių nusidėvėjimo sąnaudų suma buvo suapvalinta - 347402 Eur.

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

b) Prašome pateikti paaiškinimus (TU 3.1 pr.) F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantiems koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Įmonės paaiškinimas 1: TU 3.1 priede koreguojamos darbo užmokesčio sąnaudos. Šios sąnaudos koreguojamos, nes nėra būtinos.

F stulpelio K1 darbo užmokesčio sąnaudos mažinamos pajamomis natūra, kurios būna paskaičiuotos direktoriui ir meistrams už naudojimąsi transporto priemone;

K2 stulpelyje darbo užmokesčio sąnaudos mažinamos jubiliejinėmis pašalpomis, kurios pagal įmonės kolektyvinę sutartį mokamos darbuotojams 30,40,50,60,70 metų jubiliejų proga;

K2 stulpelyje darbo užmokesčio sąnaudos mažinamos pašalpomis, kurios išmokamos pagal įmonės kolektyvinę sutartį. Tai laidojimo pašalpos, mirus darbuotojo artimam (sutuoktiniui, tėvams, vaikams) ir vienkartinė pašalpa per metus našliams (našlėms), auginantiems nepilnamečius vaikus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimą. Nustatėme, kad yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	37108	0

Įmonės paaiškinimas 1: Kitai nereguliuojamai veiklai nėra priskirta darbuotojų etatų. Didžiajai daliai šių paslaugų uždirbti darbo sąnaudos nereikalingos, o kitas paslaugas atlieka įmonės darbuotojai iš kitų verslo vienetų.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikite paaiškinimus.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

Įmonės paaiškinimas: TU 3.2 priede E stulpelyje koreguojamos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos. FA šios sąnaudos sudaro 232780 Eur, o RVA ataskaitose – 348544 Eur. Skirtumas 115764 Eur susidarė dėl finansinėje apskaitoje ilgalaikiam turtui nustatytos 10 proc. likutinės vertės.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

c) Visiems reikšmingiems TU 3.4 pr. (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-M stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikite paaiškinimus.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu).

Įmonės paaiškinimas 1: TU 3.4 priede E stulpelyje K1, K2 koreguotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos: gamybos, perdavimo, karšto vandens tiekimo, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetuose FA nusidėvėjimo sąnaudos mažesnės dėl taikomos 10 proc. likutinės vertės. Mažmeninio aptarnavimo ir pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetuose RVA ataskaitose nusidėvėjimo sąnaudos mažesnės nei FA dėl nesuderinto turto.

Įmonės paaiškinimas 2: TU 3.4 priede E stulpelyje K3 ir K4 koreguotos darbo užmokesčio ir priskaitymų Sodrai sąnaudos. Gamybos, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetuose pagal RVA ataskaitas tiesioginės minėtos sąnaudos yra mažesnės nei FA, nes RVA ataskaitose darbo užmokesčio sąnaudos pasiskirsto tiesiogiai pagal darbuotojų priklausymą verslo vienetams ir vėliau pridėdamos pagal nešiklius perskirstomos darbo užmokesčio sąnaudos tų darbuotojų, kurie priklauso keliems verslo vienetams. O FA darbuotojų, kurie priklauso keliems verslo vienetams, darbo užmokesčio sąnaudos priskiriamos iškart atitinkamų verslo vienetų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Įmonės paaiškinimas 3: TU 3.4 priede E stulpelyje K7 koreguojamos vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos. FA jos apskaitomos mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė. Šiame priede šios sąnaudos perskirstomos verslo vienetams pagal jų uždirbtas pajamas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atrinkome po 10 įrašų už ataskaitinį laikotarpį pagal DK sąskaitas priskiriamų tiesioginėms sąnaudoms ir prašome jūsų pagrįsti pirminių jų priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

DK sąskaita	Įrašai	Įmonės pagrindimas
Šilumos gamyba		
60000	ATC 9514	Į Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą vežami utilizavimui pelenai, susidarę šilumos gamybos proceso metu
60001	ENE 113873	Už elektros energiją, sunaudotą Raseinių katilinėje šilumos gamybai
60002	VNĮ-20 5472	Nupirkta vanduo Ariogalos katilinėje šilumos gamybai
60006	VS 142446, JOL 75069, AAA 313047	VS 142446 – siurblio remontas Raseinių katilinėje; JOL 75069 – įrankių remontas Raseinių katilinėje; AAA – traktoriaus, priklausančio Raseinių katilinei, remontas
60007	KNS 93440, NK20 23, INI 52655	KNS 093440- gamybos darbuotojų mokymas; NK20 023- Raseinių katilinės aptarnavimo paslaugos; INI 52655- už katilų techninę priežiūrą
60008	VN5-20 6229	VNĮ 20 06229 – šalto vandens skaitiklių, esančių Raseinių katilinėje, pardavimo kaina
Šilumos perdavimas		
60010	GIRK 218, EASQ 56058, ENE 93397, ENE 111835, ENE 113873, BSGN 524, SPT 234, KLN 370, GIRK 221	GIRK 218- už elektrą Girkalnio katilinėje šilumos gamybai; EASQ 56058- elektros energijos persiuntimo sąnaudos šilumos perdavimui vartotojams Raseinių m.; ENE 93397- už elektros energiją šilumos perdavimui vartotojams Raseinių m.; ENE 111835- už elektros energiją šilumos perdavimui vartotojams Ariogalos m.; ENE 113873- už elektros energiją šilumos perdavimui vartotojams Raseinių m.; BSGN 524- elektros energija šilumos perdavimui Blinstrubiškių senelių globos namams; SPT 234- elektros energija šilumos perdavimui vartotojams Šiluvos mstl.; KLN 370- elektros energija Raseinių m. V.Petkaus mokyklos katilinėje šilumos perdavimui į „Liepaitės“ darželį; GIRK

		221- elektros energija šilumos perdavimui vartotojams Girkalnio mstl.
61154	Buhalterinė pažyma Nr.6759	VERT'ui mokamas mokestis pagal energijos perdavimo veiklos pajamas.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra		
60200	Nusidėvėjimo sąnaudos	Šiam verslo vienetui priklausančio automobilių, įrankių, kompiuterių nusidėvėjimo sąnaudos
60207	Nusidėvėjimo sąnaudos	Šilumos punktų šildymo dalies nusidėvėjimo sąnaudos
611124	Mokestis už aplinkos teršimą	Automobilio taršos mokestis

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir prašome jūsų pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

DK sąskaita	Atrinkti įrašai	Įmonės pagrindimas
61107	LGN 14434, VAA 996528, GRI - 748996	LGN 14434-pirkas toneris naudojimui administracijoje; VAA996528 pirktas geriamas vanduo administracijoje; GRI 748996-administracinių patalpų apsauga.
61150	ENE 113873	ENE 113873- elektros energija administraciniame pastate
61152	SERP 17620, SAN 327	SERP 17620- direktoriaus automobilio remontas; SAN 327- direktoriaus automobilio remontas.
61154	IV 1464496, MM 205, SCL20-56, M171 43744753	IV 1464496-internetinės svetainės priežiūra; MM 205 viešinimo paslaugos; SCL20 56- teisinės paslaugos, konsultacijos; M171 43744753 –administracijos ryšių paslaugos.

Ekonomistė

Salomėja Masiulytė



1
 ALBA, Rasvėnės šilumos tinklai"
 Mažeikinių laikotarpis 2020.01.01 - 2021.01.01
 Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (eurais)

1 priedas

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Šilumos gamybos verslo vienetas				Šilumos perdavimo verslo vienetas				Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
		Šilumos gamybos verslo vienetas				Šilumos perdavimo verslo vienetas					
		Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos poreikio piko pajamų ir rezervinės galios užtikrinimas	... paslauga (produktas)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	... paslauga (produktas)				
		990 574	0	0	452 011	0	0	30 363			633 724
Pajamos	2 329 496	990 540	0	0	452 003	0	0	30 363			633 724
Reguliuojamos veiklos pajamos ⁷	2 292 346	34	0	0	8	0	0	0			0
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	16 100	0	0	0	0	0	0	0			0
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	21 050	0	0	0	0	0	0	0			0
Sanaudos (iš 12 priedo ((Nepriškirta 1) iš 5 priedo))	2 306 492	1 534 849	0	0	259 629	0	0	36 357			143 156
Rezultatas	23 004	-544 275	0	0	192 382	0	0	-5 994			490 568
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių 2 (ataskaitinis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0			0
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praeję laikotarpiai)	0	0	0	0	0	0	0	0			0
Rezultatas (koreguotas) ³	23 004	-544 275	0	0	192 382	0	0	-5 994			490 568
Investicijų grąža ⁴	18 808	9 107	0	0	9 510	0	0	191			0
Skirtumas	4 196	-553 382	0	0	182 872	0	0	-6 185			490 568
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁵	4 390 622	1 875 601	0	0	2 429 272	0	0	0			1 789
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-	-29,0%	0	0	7,0%	0	0	0			27421,4%

Pradėję ataskaitinis laikotarpis

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį iš viso	Šilumos gamybos verslo vienetas				Šilumos perdavimo verslo vienetas			Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Kurio vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
		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)		
Pajamos	2 312 572	1 025 097	0	0	0	503 053	0	0	39 201	
Reguliuojamos veiklos pajamos ⁷	2 278 059	1 025 067	0	0	0	503 053	0	0	39 201	546 099
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	16 334	30	0	0	0	0	0	0	0	0
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	18 179	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Snaudos (iš 12 priedo ((Nepriškirta 1) iš 5 priedo))	2 495 429	1 793 493	0	0	0	275 727	0	0	38 559	144 897
Rezultatas	-182 857	-768 396	0	0	0	227 326	0	0	642	401 202
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių 2 (ataskaitinis laikotarpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praeję laikotarpiai)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rezultatas (koreguotas) ³	-182 857	-768 396	0	0	0	227 326	0	0	642	401 202
Investicijų grąža ⁴	15 061	8 532	0	0	0	6 381	0	0	148	0
Skirtumas	-197 918	-776 928	0	0	0	220 945	0	0	494	401 202
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁵	4 757 466	2 074 786	0	0	0	2 557 915	0	0	0	2 949
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-	-37,0%	0	0	0	8,9%	0	0	0	13604,7%

1 priedas
 ALBA, Rasvėnės šilumos tinklai"
 Mažeikinių laikotarpis 2020.01.01 - 2021.01.01
 Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (eurais)

1 priedas
 ALBA, Rasvėnės šilumos tinklai"
 Mažeikinių laikotarpis 2020.01.01 - 2021.01.01
 Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (eurais)

Aprašas

IŠ VISO												
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas			Netaisakomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas		Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas		
Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)	Elektros energijos (produkto) gamyba	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	... paslauga (produktas)	Elektros energijos (produkto) gamyba	... paslauga (produktas)
0	32 066	0	0	153 650	0	0	0	0	0	0	0	37 108
0	32 066	0	0	153 650	0	0	0	0	0	0	0	-
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 058
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 050
0	33 419	0	0	133 404	0	0	0	0	0	0	0	7 442
0	-1 353	0	0	20 246	0	0	0	0	0	0	0	29 666
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	-1 353	0	0	20 246	0	0	0	0	0	0	0	29 666
0	-1 353	0	0	20 246	0	0	0	0	0	0	0	-
0	91	0	0	83 869	0	0	0	0	0	0	0	-
0	-1486,8%	0	0	24,1%	0	0	0	0	0	0	0	0

IŠ VISO											
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas			Neatsikontomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas		Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	
Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	... paslauga (produktas)	... paslauga (produktas)	Elektros energijos gamyba	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	... paslauga (produktas)	Elektros energijos gamyba
0	24 368	0	0	140 271	0	0	0	0	0	0	34 483
0	24 368	0	0	140 271	0	0	0	0	0	0	-
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 304
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 179
0	36 297	0	0	162 389	0	0	0	0	0	0	4 270
0	-11 929	0	0	-22 118	0	0	0	0	0	0	30 213
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	-11 929	0	0	-22 118	0	0	0	0	0	0	30 213
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
0	-11 929	0	0	-22 118	0	0	0	0	0	0	-
0	0	0	0	121 816	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	-18,2%	0	0	0	0	0	0	0

Ūkio subjekto veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (Didžiojo knygos) ataskaita

Sąnaudos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 5 priedas

	SAŪAUDŲ KATEGORIJA	TIESIOGINĖS SAŪAUDOS		NETIESIOGINĖS SAŪAUDOS		BENDROSIOS SAŪAUDOS		NEPAKIRSTOMOSIOS SAŪAUDOS		SAŪAUDOS IŠ VIŠO	
	SAŪAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I	SILUMOS ĮSIGIJIMO SAŪAUDOS	0	0.0%	0	0.0%			0	0.0%	0	0.0%
I.1	Silumos įsigijimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
I.2	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
II	KURO SAŪAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	516780	22.4%	0	0.0%			0	0.0%	516780	22.4%
II.1	Gaminių dujų įsigijimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
II.2	Miesto įsigijimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
II.3	Miesto įsigijimo sąnaudos	419931	18.2%		0.0%		0.0%		0.0%	419931	18.2%
II.4	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	3681	0.2%		0.0%		0.0%		0.0%	3681	0.2%
II.5	Darbių įsigijimo sąnaudos	12945	0.6%		0.0%		0.0%		0.0%	12945	0.6%
II.6	Granulinių įsigijimo sąnaudos	68261	3.0%		0.0%		0.0%		0.0%	68261	3.0%
II.7	Grūdų šilvų įsigijimo sąnaudos	6925	0.3%		0.0%		0.0%		0.0%	6925	0.3%
II.8	Kuro tyrimų, vertimo sąnaudos	5037	0.2%		0.0%		0.0%		0.0%	5037	0.2%
III	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SAŪAUDOS	125225	5.4%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	125225	5.4%
III.1	Elektrinės energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	101883	4.4%		0.0%		0.0%		0.0%	101883	4.4%
III.2	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	23412	1.0%		0.0%		0.0%		0.0%	23412	1.0%
IV	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SAŪAUDOS	118280	5.1%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	118280	5.1%
IV.1	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	118271	5.1%		0.0%		0.0%		0.0%	118271	5.1%
IV.2	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	9	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	9	0.0%
IV.3	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
V	APYVARTINIŲ TĀRSOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SAŪAUDOS	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
V.1	Apvyrtinių tĀrsos leidimų įsigijimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
V.2	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
V.3	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VI	KITOS KINTAMOSIOS SAŪAUDOS	8113	0.4%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	8113	0.4%
VI.1	Pelėnų tvarkymo (išvežio, utilizavimo) sąnaudos	6306	0.3%		0.0%		0.0%		0.0%	6306	0.3%
VI.2	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	1807	0.1%		0.0%		0.0%		0.0%	1807	0.1%
VI.3	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VI.4	Laboratoriniai tyrimai		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VI.5	Cheminės medžiagos technologijai		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VI.6	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VI.7	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII	MUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŪAUDOS	347402	15.1%	0	0.0%	1140	0.0%	0	0.0%	348542	15.1%
VII.1	Priešais darbu musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.2	Priešais musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.4	Programinės įrangos musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.5	Kitos nematerialiųjų turtų (nurodyti) musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.6	Gamybines paskirties pastatų, statinių (katalinų) musidėvėjimo sąnaudos	19145	0.8%		0.0%		0.0%		0.0%	19145	0.8%
VII.7	Gamybines paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katalinų, siurbtinių) musidėvėjimo sąnaudos	846	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	846	0.0%
VII.8	Gamybines paskirties pastatų, statinių (kitų technologines paskirties) musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.9	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) musidėvėjimo sąnaudos	178	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	178	0.0%
VII.10	Kitos paskirties pastatų, statinių (dilatracinių mūrinių, gelžbetoninių) musidėvėjimo sąnaudos	288	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	288	0.0%
VII.11	Kitos paskirties pastatų, statinių (dilatracinių metalinių) musidėvėjimo sąnaudos	10120	0.4%		0.0%		0.0%		0.0%	10120	0.4%
VII.12	Kitos paskirties pastatų, statinių (remontų) musidėvėjimo sąnaudos	116042	5.0%		0.0%		0.0%		0.0%	116042	5.0%
VII.13	Administracinės paskirties pastatų, statinių musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.14	Kitos paskirties pastatų musidėvėjimo sąnaudos	8437	0.4%		0.0%		0.0%		0.0%	8437	0.4%
VII.15	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (keiči, atliekų, šaligatvių, tvorų) musidėvėjimo sąnaudos	5828	0.3%		0.0%	89	0.0%		0.0%	5917	0.3%
VII.16	Malūnų ir įrenginių (katalinų įrengimų, stacionariųjų oro katalinų) musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.17	Malūnų ir įrenginių (vandens šildymo katalinų) musidėvėjimo sąnaudos	69460	3.0%		0.0%		0.0%		0.0%	69460	3.0%
VII.18	Malūnų ir įrenginių (siurblių, kitų siurblių įrengimų) musidėvėjimo sąnaudos	818	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	818	0.0%
VII.19	Malūnų ir įrenginių (šilumos punktų, mazgų, modulių) musidėvėjimo sąnaudos	10712	0.5%		0.0%		0.0%		0.0%	10712	0.5%
VII.20	Kitų malūnų ir įrenginių (nurodyti) musidėvėjimo sąnaudos	11560	0.5%		0.0%	12	0.0%		0.0%	11572	0.5%
VII.21	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių musidėvėjimo sąnaudos	89670	3.9%		0.0%		0.0%		0.0%	89670	3.9%
VII.22	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) musidėvėjimo sąnaudos	612	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	612	0.0%
VII.23	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) musidėvėjimo sąnaudos	3140	0.1%		0.0%		0.0%		0.0%	3140	0.1%
VII.24	Transporto priemonių musidėvėjimo sąnaudos	546	0.0%		0.0%	1039	0.0%		0.0%	1585	0.1%
VII.25	Kitos materialios turtų musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.26	Investicinio turtų musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VII.27	Kitos ilgalaikio turtų musidėvėjimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII	FINANŖOJIMO REMONTO IR APĀTARNAVIMO SAŪAUDOS	147890	6.4%	0	0.0%	8331	0.4%	0	0.0%	156221	6.8%
VIII.1	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	53565	2.3%		0.0%		0.0%		0.0%	53565	2.3%
VIII.2	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	787	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	787	0.0%
VIII.3	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	178	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	178	0.0%
VIII.4	IT aptarnavimo sąnaudos	2550	0.1%		0.0%	480	0.0%		0.0%	3030	0.1%
VIII.5	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	4842	0.2%		0.0%	4569	0.2%		0.0%	9411	0.4%
VIII.6	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	18754	0.8%		0.0%		0.0%		0.0%	18754	0.8%
VIII.7	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.8	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	7009	0.3%		0.0%		0.0%		0.0%	7009	0.3%
VIII.9	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.10	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	5130	0.2%		0.0%	1499	0.1%		0.0%	6629	0.3%
VIII.11	Atsiskaitymų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	5918	0.3%		0.0%		0.0%		0.0%	5918	0.3%
VIII.12	Nuotolines duomenų rinkimo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.13	Patalpų (ne administracinę) remonto, aptarnavimo sąnaudos	360	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	360	0.0%
VIII.14	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.15	Mažmeninio inventoriaus sąnaudos	4724	0.2%		0.0%	161	0.0%		0.0%	4885	0.2%
VIII.16	Turto nuomos (ne šilumos šilko nuomos, koncesijos nuomos objektų) sąnaudos	5232	0.2%		0.0%	72	0.0%		0.0%	5304	0.2%
VIII.17	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, IT) sąnaudos (ne administracinę patalpų)	7222	0.3%		0.0%		0.0%		0.0%	7222	0.3%
VIII.18	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos	11971	0.5%		0.0%	610	0.0%		0.0%	12581	0.5%
VIII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	14947	0.6%		0.0%	655	0.0%		0.0%	15602	0.7%
VIII.20	Maitinimo ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.21	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir kaitalo vandens apskaitos prietaisų)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.22	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	4701	0.2%		0.0%	285	0.0%		0.0%	4986	0.2%
VIII.23	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.24	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.25	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
VIII.26	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX	PERSONALO SAŪAUDOS	608416	26.4%	47317	2.1%	125400	5.4%	0	0.0%	781133	33.9%
IX.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	612017	26.5%	42528	1.8%	112708	4.9%		0.0%	767253	33.3%
IX.2	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	10986	0.5%	763	0.0%	2023	0.1%		0.0%	13772	0.6%
IX.3	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.4	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	991	0.0%	109	0.0%	449	0.0%		0.0%	1609	0.1%
IX.5	Išsilavinimo pašalpos, kompensacijos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.6	Apsaugos ir darbo drabužiai		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.7	Kėlimo sąnaudos		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.8	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atostogų kaupimai)	-15578	-0.7%	3857	0.2%	10220	0.4%		0.0%	-1501	-0.1%
IX.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.10	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
IX.11	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0	0.0%
X	MOKĖSČIŲ SAŪAUDOS	50126	2.2%	0	0.0%	2424	0.1%	0	0.0%	52550	2.3%
X.1	Zemės mokesčio sąnaudos	2397	0.1%		0.0%	1144	0.0%		0.0%	3541	0.2%
X.2	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	35334	1.5%		0.0%	1280	0.1%		0.0%	36614	1.6%

X.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	1051	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	1051	0.0%	
X.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0	0.0%	
X.5	Žyminio mokesčio sąnaudos		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0	0.0%	
X.6	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	11017	0.5%	0.0%	0.0%	0.0%	11017	0.5%	
X.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (keičių)	327	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	327	0.0%	
XI	FINANSINĖS SĄNAUDOS	0	0.0%	0	0.0%	1289	0.1%	36844	1.6%
XI.1	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos		0.0%	0.0%	1289	0.1%	1289	0.1%	
XI.2	Palikamų sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	36844	1.6%	
XI.3	Neįprastos mokėjimų ir gautųjų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XI.4	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XI.5	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XII	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	5062	0.2%	0	0.0%	13744	0.6%	0	0.0%
XII.1	Tiesinės paslaugos	1852	0.1%	0.0%	5958	0.3%	7810	0.3%	
XII.2	Konsultacinių paslaugos	760	0.0%	0.0%		0.0%	760	0.0%	
XII.3	Ryšių paslaugos	1121	0.0%	0.0%	1203	0.1%	2324	0.1%	
XII.4	Pastų, pastatinių paslaugos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XII.5	Kanceliariinės sąnaudos	1204	0.1%	0.0%	854	0.0%	2058	0.1%	
XII.6	Org. inventorius aptarnavimas, remontas		0.0%	0.0%	790	0.0%	790	0.0%	
XII.7	Profesinė literatūra, spauda		0.0%	0.0%	364	0.0%	364	0.0%	
XII.8	Kommunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, mokymai, šilumos, t.t.)		0.0%	0.0%	2400	0.1%	2400	0.1%	
XII.9	Patalpų priežiūros sąnaudos		0.0%	0.0%	1326	0.1%	1326	0.1%	
XII.10	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	125	0.0%	0.0%	849	0.0%	974	0.0%	
XII.11	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XII.12	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	11103	0.5%	0	0.0%	138	0.0%	0	0.0%
XIII.1	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		0.0%	0.0%	138	0.0%	138	0.0%	
XIII.2	Priežiūros vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.3	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.4	Rinkos tyrimų sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.5	Sąskaitų vartotojų parengimo, pateikimo sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.6	Vartotojų mokymų administravimo, surinkimo sąnaudos	11103	0.5%	0.0%		0.0%	11103	0.5%	
XIII.7	Reprezentacijos sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.8	Sveikimo ir konsultavimo sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.9	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIII.10	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIV	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
XIV.1	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XIV.2	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	7190	0.3%	0	0.0%	2886	0.1%	121392	5.3%
XV.1	Turto bradimo sąnaudos	2855	0.1%	0.0%	292	0.0%	3147	0.1%	
XV.2	Veiklos rizikos bradimo sąnaudos	4335	0.2%	0.0%		0.0%	4335	0.2%	
XV.3	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos		0.0%	0.0%	1594	0.1%	1594	0.1%	
XV.4	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos		0.0%	0.0%	1000	0.0%	1000	0.0%	
XV.5	Audito (kitų) sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.6	Skolų išieškojimo sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.7	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	2431	0.1%	
XV.8	Likviduotų, nurašyto turto sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	55697	2.4%	
XV.9	Nurašytų atsiskaitytųjų kuro vandens apskaitos prestatų sąnaudos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.10	Įskaita, perama, įvertinimas		0.0%	0.0%		0.0%	24108	1.0%	
XV.11	Bėgintiesiems skoloms		0.0%	0.0%		0.0%	192	0.0%	
XV.12	Priskaitytos buados ir delspinigiai		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.13	Tautiškos		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.14	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	0	0.0%	
XV.15	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)		0.0%	0.0%		0.0%	38964	1.7%	
IŠ VISO:		1945587	84.4%	47317	2.1%	155352	6.7%	2306492	100.0%

Direktorius *[Signature]* Modestas Šlobys
 Ekonomistė *[Signature]* Jekaterina Masvilaitė

[illegible]

Ekonomistė
Salomeja Masiulytė

Direktorius
Modestas Globys



Assessment Subgraph: 1

(This subject is not being graded; you may only receive a pass/fail grade for this subject.)

7 pencils

[illegible]

[illegible]

Figures
1. *Microcytes* appearing upon lactation. *Microcytes* are small, spherical, and have a thin, clear membrane.

Direktorius
Modestas Globys

Ekonomistė
Salomeja Masiulytė-Selk

Manuskriptinis šaltinis: 2010.01.01 - 2011.01.01

This subject has not been investigated systematically, and the results are preliminary.

Spreads

[illegible]

Direktorius
Modestas Globys

Salomeja Masiulytė

2020.01.01 - 2021.01.01

Okso subjekto bendrųjų sąnaudų paskirstymo ataskaita (eurais)

11 pencils

[illegible]

12 medals

12 medals

[illegible]

[illegible]

Ekonomistė
Salomeja Masiulytė

Atb. Rasinej Vilnius Tuteai's
Atskaitinis laiko tarpas 2020.01.01-2021.01.01

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠALAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	Ka	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A		C	D	E	F				G	H
1	Direktorius	1	Administracija	29810	-591				29219	
2	Vyr.inžinierius	1	Gamyba/perdavimas/mažm aptarnavimas	22688					22688	
3	Direktorius paslaugotojas gamybai	1	Gamyba	23553					23553	
4	Vyr.būhalterė	1	Administracija	25714					25714	
5	Būhalterė	1	Administracija	19384					19384	
6	Ekonoministė	1	Administracija	19355					19355	
7	Inžinierius	1	Perdavimas	12817	-165				12652	
8	Administracijos kompiuterininkas	1	Administracija	12224					12224	
9	Inžinierius-energetikas	1	Gamyba	11443					11443	
10	Specialistė	1	Mažmeninis aptarnavimas	17845					17845	
11	Meistras	3	Gamyba	53409	-407				53002	
12	Meistras	1	KV tinkamas/sistemų priežiūra	19543					19543	
13	Chem.vandens paruošimo laborantė	1	Gamyba	10518					10518	
14	Valytoja	0,87	Administracija	5921					5921	
15	Valytoja	2	Gamyba	13522			-1001		12521	
16	Kontrolierius apelsis	1	Sistemų priežiūra	11327					11327	
17	Kontrolierius apelsis	1	Apskaitos prietaisų aptarnavimas	11684					11684	
18	Vyr.operatorius	4	Gamyba	60378	-495		-1187		58696	
19	Katilinių operatoriai	16,76	Gamyba	212764	-330		-1233		211201	
20	Brigadininkas	1	Gamyba	11857					11857	
21	Saltkalvis-suvirintojas	3	Sistemų priežiūra	35907					35907	
22	KMP ir automatikos saltkalvis	1	Gamyba	13515					13515	
23	Saltkalvis-remontininkas	4	Gamyba	46646	-330		-1187		46316	
24	Saltkalvis-remontininkas	1	Perdavimas	10961					10961	
25	Saltkalvis-remontininkas	2	Sistemų priežiūra	21905					21905	
26	Saltkalvis-remontininkas	1	Apskaitos prietaisų aptarnavimas	11084					11084	
27	Vairuotojas	1,6	Gamyba	16293					16293	
28	Traktorninkas	1	Gamyba	11220					11220	
29	Valdybos nariai		Administracija	892					892	
	IS VISO:	56,23	X	774179	-998	-1320	-4608	0	767253	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Anskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirmasis priskyrimas - pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
	1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visos padalinys priskiriamas vienam konkrečiam padalinio konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
	2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų sąrašas.
	3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybų lygmeniu, dalyje elučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija.
	4 pvz., jei atlyginimo kinama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
C	Sarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
D	Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt.).
E	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirmasis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
F	Baigiamasis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
G	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
H	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atkelti.
	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

Ekonomistė
Salomėja Masiulytė

4

ŠILUMOS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K-1	NMT, budalierinio nuaidėjimo eliminavimas
K-2	NMT, perskaityto nusidėjimo spaudų keltimas
K-3	
K-4	
K-5	

[illegible]

XII.9	Paralēli priekšmetu saņaukos	6/1107	1326	
XII.10	Kļūst administratīvus saņaukos (nūmēdēji)	6/0008-6/1154	974	
XIII	RĪNKODAROS IR PARDABUJI SAŅAUKOS			
XIII.1	Iekšējais pārlūgums (priekšmetu) saņaukos	6/1154	138	
XIII.2	Pārvaldes vārstoju informācija, iekšējais tīkls (lūgums pārlūguma, saņaukos)		138	
XIII.3	Priekšmetu, izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.4	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.5	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.6	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.7	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos	6/104	11103	
XIII.8	Svešdēvēti iekšējais saņaukos**		0	
XIII.8.1	Informācija skaidrojuma, raksturo, izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.8.2	Informācija skaidrojuma iekšējais vārstoju saņaukos		0	
XIII.8.3	Savstarpējais vārstoju saņaukos, pārlūguma saņaukos		0	
XIII.8.4	Konvenciju (pārlūguma) saņaukos		0	
XIII.8.5	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.8.6	Statistika un vārstoju (pārlūguma) saņaukos		0	
XIII.8.7	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.8.8	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIII.8.9	Iekšējais izvērtēšanas saņaukos		0	
XIV	SĪLĪGOS UNO TURTO NĒMOS, KONCEPCIJAS SAŅAUKOS			
XIV.1	Sīlājos (lūgums) turto nēmos, koncepcijas saņaukos		0	
XIV.2	Kļūst saņaukos, nūmēdēji un lūgums (lūgums) turto nēmos, koncepcijas (nūmēdēji)		0	
XV	KĪTOS PASTĒVĪGOS SAŅAUKOS			
XV.1	Turto draudums saņaukos	6/0008-6/1102	3147	
XV.2	Veiklos rakstos draudums saņaukos	6/0008-6/104	4335	
XV.3	Avalīto (lūmēdēji) atkārtu saņaukos	6/1154	1594	
XV.4	Avalīto (lūmēdēji) veiklos rakstos saņaukos	6/1154	1000	
XV.5	Avalīto (lūgums) saņaukos		0	
XV.6	Sīlājos izvērtēšanas saņaukos		0	
XV.7	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	6/1154	2431	
XV.8	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	6/0003-6/21	55697	
XV.9	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.10	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.11	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	6/1106	24108	
XV.12	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	631	192	
XV.13	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	6/0016-6/113	30964	
XV.14.1	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos	X	2190728	
XV.14.2	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		348444	
XV.14.3	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.4	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.5	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.6	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.7	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.8	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.9	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.10	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.11	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.12	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.13	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.14	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.15	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.16	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.17	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.18	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.19	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.20	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.21	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.22	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.23	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.24	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.25	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.26	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.27	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.28	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.29	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.30	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.31	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.32	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos		0	
XV.14.33	Sīlājos, nūmēdēji (lūgums) saņaukos</			

Stulpelis	Apažymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrūpio numeris pagal RVA 5 priedą
B	Dėginti sąnaudų ir pogrūpio pavadinimas pagal RVA 5 priedą
C	Dėginti sąnaudų ir pogrūpio aprašymas (arba jų kombinacija). Kuriose atskaitinėse lūkstaturinė apskaitos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrūpio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nurodo į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Dėginti vienos sąnaudų pogrūpio sąnaudos apskaitinimo ketimė DK apskaitose (dimensijos), jos nurodomos ketimėse eilutėse, t. y. ta pati DK, apskaita (dimensija) gali kurtis keliuose ketimėse.
E	Dėginti sąnaudų ir pogrūpio dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodant C stulpelyje ir atitinkant B stulpelio sąnaudų pogrūpio, atskaitinimo lūkstaturinė sąnaudų sąna, Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų pavadinimas, skirti atskaitinimui
G	1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąna, nurodant R205 apraše korekcijas (jei tokios atitinka RAS aprašą, koreguojami netikslumai); 2) sąnaudų pavadinimas, skirti specifinių sąnaudų atskaitinimui, pvz., turto naudojimo atskaitinimui, daiktų ligatūros turto naudojimo sąnaudų korekcijoms, t. y. (K1) balantūriniai naudojimo sąnaudų dimensijos ir (K2) perskaitytų RAS naudojimo sąnaudų lėlinas.
H	1) DK ir R205 korekcijos, skirti specifinių sąnaudų atskaitinimui, pvz., turto naudojimo atskaitinimui, daiktų ligatūros turto naudojimo sąnaudų korekcijoms, t. y. (K1) balantūriniai naudojimo sąnaudų dimensijos ir (K2) perskaitytų RAS naudojimo sąnaudų lėlinas.
I	Dimensijos, laik koreguojančių sąnaudų, kiek reikalinga koreguojamoms atskaitinimui.
J	Stulpelis D ir E suma. Stulpelio duomenys, skirti reikalinga koreguojamoms atskaitinimui.
K	RVA pradėta, su kurio duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
L	E stulpelyje atskaitinomi koreguojamieji duomenys.
M	E stulpelyje atskaitinomi koreguojamieji duomenys, t. y. tikslūs duomenys.

Ekonomistė
Salomeja Masiulytė

UAB „Rasėdumų šilumos tinklai“
Ataskaitinės laikotarpis
2020.01.01 – 2021.01.01

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.3 priedas

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. Bevilniškių skolų sąnaudos	61106	24108	XV.11	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	631	192	XV.12	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos				
4	4. Turtinių išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
5	5. Narys, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamųjų verslo vienetų	61154	2431	XV.7	
6	6. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6300,6302	36844	XI.2	
7	7. Reikšmingos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0.1 proc. atskiro reguliuojamųjų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 punkteliuose	*			
8	8. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą				
9	9. Atidėjinių sąnaudos				
10	10.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	60016,61107	1121	XV.15	
11	11.2. Paslaupos gimusiems vaikams, paslaupos mirties atveju, paslaupos už nepilnamečius ir neįgalius šeimoms	61107	4629	XV.15	
12	12. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	13.4. Parama profesijoms				
14	14.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudos, viršijančios darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva bei darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	15.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salų nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesustijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
16	16.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos				
17	17.2. Dovanų pirkimo sąnaudos				
18	18.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, teikijimo sąnaudos				
19	19.1. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar nevykdymo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl neteisėtų 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 kitų įmonės neteisėtų veiksmų ar nevykdymų)				
20	20.1. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, 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, nevykdymo, 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	21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	22.1. 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 sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.				
23	23.1. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	24.1. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	60003,60012,60020,60026,60027,61107,61151	55697	XV.8	
25	25. Kitos nepaskirstomos sąnaudos (jubilineinės pašalpos,dovanos,neatskaitomas PVM, nenaudojamo pastato griovimo darbai,netinkamo naudoti kuro nurašymas)	60004,60005,60006,60007,61107,61108,61151,61152	33214	XV.15	
IŠ VISO:		X	158236	X	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitos, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų 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

Ekonomistė
Salomėja Masiulytė

Мат. Консерв. Шлемо труба³
Атаскитинс байблорб 2020.01.01-2021.01.01

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible]