

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2018 m. spalio 02 d. sutartį, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“ ir UAB „Audito nauda“, kurios išvardytos žemiau, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2019 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 **uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“** 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 skirtumai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje:

Pajamų pavadinimas	2018 m. RVA	2019 m. RVA	Pokytis % 2019 m. lyginant su 2018 m.
Šilumos gamyba	1 298 613	1 232 040	-5.13
Šilumos perdavimas	720 195	683 518	-5.09

Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	36 705	35 014	-4.61
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	128 047	118 915	-7.13
Karšto vandens prietaisų aptarnavimas	32 366	32 349	-0.05
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	13 700	15 618	14.00
Prekyba ATL	212 425	234 900	10.58
Kitos nereguliuojamos veiklos paslaugos	30 208	17 637	-41.61
Iš viso	2 472 260	2 369 992	-4.14

Kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos sumažėjo 41,6 % dėl mažesnių pajamų pardavus metalo laužą.

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje:

Sąnaudų pavadinimas	2018 m. RVA	2019 m. RVA	Pokytis % 2019 m. lyginant su 2018 m.
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kuro sąnaudos energijai gaminti	871 506	725 368	-16.77
Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms	74 948	72 137	-3.75
Vandens sąnaudos technologinėms reikmėms	118 909	107 978	-9.19
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-		
Kitos kintamos sąnaudos	10 183	6 861	-32.63
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	217 186	241 934	11.39
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	119 009	132 210	11.09
Personalo sąnaudos	683 212	754 329	10.41
Mokesčių sąnaudos	55 312	69 624	25.87
Finansinės sąnaudos	14 720	17 902	21.62
Administracinės sąnaudos	27 610	31 616	14.51
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	16 834	15 638	-7.10
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-	
Kitos pastoviosios sąnaudos	63 607	23 358	-63.28
Iš viso	2 273 034	2 198 954	-3.26

Kitos kintamos sąnaudos 32,6 % sumažėjo dėl sumažėjusių laboratorinių tyrimų, Energijos išteklių biržos mokesčių sąnaudų.

Mokesčių sąnaudos padidėjo beveik 26 % dėl išaugusio nekilnojamo turto mokesčio bei išaugusių VERT mokesčių.

Finansinės sąnaudos išaugo beveik 22 % paskolų palūkanų.

Kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių turto nurašymo sąnaudų.

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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti ilgalaikio turto vienetai išskirstyti pagal VV. RAS turto sąrašė nepateiktos įsigijimo vertės, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumos. RVA ataskaitose atvaizduotas IMNT įsigijimo vertes, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas sutikrinome su ataskaitomis, kurios pateiktos iš RAS apskaitos.

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

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

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su BA informacija, naudota FA paruošti. Skirtumai, kurie buvo laikotarpio pradžioje ir pokytyje, pateikiami lentelėje.

Rodiklis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikainos pokytis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje
RAS apskaita (žiniaraštis)	7 634 671	1 455 795	9 090 466
BA	7 635 747	1 454 719	9 090 466
Skirtumas	-1 076	1 076	0

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 vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	2 579 258,49	2 579 258,49	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa. Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įmonė neturi.

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, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimas apskaitoje ir RAS apraše sutampa.

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Data	RAS aprašas	BA	Skirtumas
Š. t. nuo ŠK187 iki Parko g.13 ABB	T3000209-1	2019-10-02	1 940.53	1 940.53	0.00
Š. t. nuo šul. 88B iki Gedimino g. 129B; 129C ABB	T3000210-1	2019-10-02	38 184.65	38 184.65	0.00
Š. t. nuo ŠK2 iki Parko g. 23	T3000219	2019-10-02	131 127.57	131 127.57	0.00
Š. t. nuo ŠK18 iki Girelės g.45	T3000220	2019-10-02	207 991.43	207 991.43	0.00
Š. t. nuo ŠK 18 iki Birutės g. 5	T3000221	2019-10-02	275 719.64	275 719.64	0.00
Š. t. nuo ŠK18 iki Maironio g.56	T3000222	2019-10-02	76 858.90	76 858.90	0.00
Š. t. nuo T12.1 iki Gedimino g. 129	T3000223	2019-10-02	107 834.16	107 834.16	0.00
Iš viso:			839 656.88	839 656.88	0.00

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 sąrašo 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: Įmonės apskaitoje ir RAS apraše yra atvaizduotas turtas, įsigytas iš ATL lėšų. Tarybos nutarimų (pažymų), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, negavome. Gavome vadovybės paaiškinimus dėl turto, įsigyto ATL lėšomis. Vadovybė paaiškino, kad Tarybos sprendimų nėra, nes kol kas turtas, įsigytas iš ATL lėšų kainos skaičiavime nedalyvauja.

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.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė ir BA nėra apskaityta perkainoto turto. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto įmonėje nėra.

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 i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad neeksploatuoja turto, kuriam atliktas perkainojimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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 turi nenaudojamo turto 1 vnt. Taip pat gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą. Įmonė patvirtino, kad ataskaitiniu laikotarpiu prie nenaudojamo turto buvo priskyrusi vieną IT vienetą Katilinės įrenginius, inventorinis Nr. T4000056-2. Nenaudojamas turtas nebuvo priskirtas prie turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje.

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 pateikė turto sąrašą, kurį suderino su VERT. Gavome VERT nutarimus, kuriais buvo suderintos investicijos. VERT 2019-11-08 nutarimu Nr. O3E-700 2019 m. suderintos investicijos 110,48 tūkst. Eur, VERT 2016 m. gegužės 5 d. Nr. O3-114 suderintos investicijos – 797,78 tūkst. Eur.

RAS sąrašė pateikti kaip suderinti turto vienetai už 1816,57 tūkst. Eur. Skirtumas susidaro todėl, kad 2019 m. buvo įvestas į eksploataciją turtas, kuris buvo suderintas ankstesniais metais. Ankstesniais metais derintas sumas su VERT sutikrinome su VERT nutarimais. Sutikrinome sumine išraiška RAS turto sąrašė pateiktus turto vienetų, kuriuos Įmonė pateikė kaip suderintus.

Faktiniai pastebėjimai: Turto vienetai sumine išraiška, Įmonės pateikti kaip suderinti su VERT, atitinka VERT nutarimuose nurodytas sumas. Nustatyti skirtumai Įmonės paaiškinti ir patikrinus nustatėme, kad skirtumai susidarė dėl to, kad suderintas turtas vėliau buvo įvestas į eksploataciją.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra. Visiems turto vienetais, 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 vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (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
Iš viso	0	0

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 sąrašė 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:

„23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Nuo 2019 m. sausio 1 d. parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.“

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše (5 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 sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašė nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams 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 išgytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) išsigijimo 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: Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. Atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Atsitiktiniu būdu atrinkti 5 turto vnt, įsigyti 2019 m.

(Eurai)

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA 2019 m. nusidėvėj.	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T0000025	SAFT modulis	2019-01-25	4 m 0 mėn	3 094.00	708.95	708.98	-0.03
T3000209-1	Š. t. nuo ŠK187 iki Parko g.13 ABB	2019-10-02	30 m 0 mėn	18 791.94	104.40	104.40	0.00
T4160007	Kondicionierius Multi Split	2019-07-05	10 m 0 mėn	1 770.77	73.80	73.77	0.03
T4800094	Kompiuteris nešiojamas Lenovo ThinkPad L580	2019-07-10	3 m 0 mėn	998.00	138.55	138.57	-0.02
T4700482	Šilumos skaitiklis UH50-A50, 6,0 m3/h, DN25, m-bus data log	2019-08-06	7 m 0 mėn	670.00	31.88	31.89	-0.01

Didžiausių įsigijimo verčių atrinkti 5 turto vnt, įsigyti 2019 m.

(Eurai)

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA 2019 m. nusidėvėj.	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T3000219	Š. t. nuo ŠK2 iki Parko g. 23	2019-10-02	30 m 0 mėn	266 202.46	1 478.90	1 478.90	0.00
T3000220	Š. t. nuo ŠK18 iki Girelės g.45	2019-10-02	30 m 0 mėn	423 232.15	2 351.28	2 351.29	-0.01
T3000221	Š. t. nuo ŠK 18 iki Birutės g. 5	2019-10-02	30 m 0 mėn	563 363.90	3 129.80	3 129.80	0.00
T3000222	Š. t. nuo ŠK18 iki Maironio g.56	2019-10-02	30 m 0 mėn	156 907.56	871.70	871.71	-0.01
T3000223	Š. t. nuo T12.1 iki Gedimino g. 129	2019-10-02	30 m 0 mėn	218 914.43	1 216.18	1 216.19	-0.01

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, reikšmingų nukrypimų nenustatyta.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkti 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: Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. Atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašu.

Atsitiktiniu būdu atrinkti 5 turto vnt, įsigyti iki 2019 m.							
							(Euris)
Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T1000004	Katilinės priestatas	1987-12-01	50 m 0 mėn	80 172.38	59 450.11	59 450.11	0.00
T2000021	Gelžbetoninis kevalinis autogaražas LAG-1 3x6	2004-12-31	15 m 0 mėn	2 438.11	2 437.82	2 437.82	0.00
T4000004	Cheminio vandens valymo įrengimai	1975-02-28	25 m 0 mėn	29 281.42	29 281.13	29 281.13	0.00
T4100033	Siurblys cirkuliacinis TOP-S-40/7 Ged.101	1998-10-30	10 m 0 mėn	442.39	442.10	442.10	0.00
T4070021	Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.136	1999-12-08	15 m 0 mėn	1 387.60	1 347.58	1 347.59	-0.01

Didžiausių įsigijimo verčių atrinkti 5 turto vnt, įsigyti iki 2019 m.							
							(Euris)
Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T3000001	Š. t. nuo ŠK 59 iki Gedimino g. 117	1975-02-20	30 m 1 mėn	167 669.54	167 669.25	167 669.25	0.00
T4000053-1	5 MWh biokuro katilinės katilas	2008-07-24	16 m 0 mėn	100 479.06	54 749.27	54 749.27	0.00
T4000057	Biokuro katilas su pakūra ir priklausiniais	2014-04-24	16 m 0 mėn	576 884.90	189 758.40	189 758.40	0.00
T3000001	Š. t. nuo ŠK 59 iki Gedimino g. 117	1975-02-20	30 m 1 mėn	167 669.54	167 669.25	167 669.25	0.00
T3000004-1	Š.t. nuo T1 (tunelis) iki T38-43	2015-01-09	30 m 0 mėn	127 494.38	20 894.85	20 894.86	-0.01

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. 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 priskiriamo 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 atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Šilumos gamybos VV priskiriamo turto sąrašas

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
5 MWh biokuro katilinės kuro sandėlio pastatas	T1000029	143 639.04	Pastatas naudojamas biokuro sandėliavimui
Fekalinė buitinė kanalizacija	T3000037	1 200.19	Kanalizacija naudojama katilinės nuotekų surinkimui ir nukreipimui į miesto nuotekų tinklus
5 MWh biokuro įrengimai	T4000053-2	400 350.86	Įrenginiai priklauso šilumos gamybos įrenginiui – biokuro katilui
Biokuro katilo kondensacinio ekonomizerio įranga	T4000058	509 617.09	Įranga priklauso šilumos gamybos įrenginiui – biokuro katilo kondensaciniam ekonomizeriui
Kombinuotas rotacinis dujų-mazuto degiklis	T4000047	44 432.34	Įrenginys priklauso šilumos gamybos įrenginiui – gamtinių dujų katilui (rezervinis)

Šilumos perdavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Š. t. nuo T12.1 iki Gedimino g. 129	T3000223	218914,43	Šilumos tinklai naudojami šilumai tiekti
Gelžbetoninis kevalinis autogaražas LAG-1 3x6	T2000023	2 438.10	Garažas priskirtas šilumos perdavimo veikloje naudojamam automobiliui A/m VW Sharan Basis 1,9 TDI T5000021 saugoti
Siurblys Wilo norma 80/200	T4150009	3 806.94	Įrenginys naudojamas termofikacinio vandens pumpavimui į šilumos tiekimo vamzdyną
Cirkuliacinis siurblys KSB	T4150020	5 140.00	Įrenginys naudojamas termofikacinio vandens šilumos tiekimo vamzdyne cirkuliacijai palaikyti
Elektrinis prietaisas slėgio tikrinimui	T7000023	570,00	Prietaisas naudojamas slėgiui šilumos tiekimo vamzdynuose kontroliuoti
Dujų analizatorius GAMIC-4-DL2-IR-EU	T4700239	873.20	Prietaisas naudojamas dujų koncentracijai identifikuoti, šilumos perdavimo kameroje

Mažmeninio aptarnavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Monitorius 172T 17" LCD 0,264mm TCO99	T4800047	476,79	Monitorius naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Kompiuteris VECTOR AK07 Intel Pentium 4	T4800043	628,09	Kompiuteris naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Kompiuteris Magnum M350/2000	T4800087	730,00	Kompiuteris naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Programinė įranga "UNIRVA 4"	T0000024	1 671,00	Programinė įranga naudojama prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV priskiriamo turto sąrašas

ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 4a, Stasiūnai	T4070076	5 836,83	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 4a šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Parko 8, Stasiūnai	T4070064	4 867,09	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Parko g. 8 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.78	T4070091	1 757,10	Šiluminis mazgas naudojamas Kaišiadorių miesto daugiabučio gyvenamojo namo Gedimino 78 šildymo ir karšto vandens sistemos karšto vandens paruošimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 1, Stasiūnai	T4070075	6 560,23	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 1 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 14,16,18,20 Stasiūnai	T4070078	9 368,58	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 14,16,18,20 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.

Kitos nereguliuojamos veiklos VV priskiriamo turto sąrašas

Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.129	T4070043	2 530,55	IT priskiriamas kitai veiklai pagal praeitais laikotarpiais pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos IT priskyrimo reglamentavimą
Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.56	T4070014	1743,49	IT priskiriamas kitai veiklai pagal praeitais laikotarpiais pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos IT priskyrimo reglamentavimą
Karšto vandens ruošimo mazgas Girelės 55	T4070013	3 966,03	IT priskiriamas kitai veiklai pagal praeitais laikotarpiais pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos IT priskyrimo reglamentavimą
Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.18	T4070036	1434,56	IT priskiriamas kitai veiklai pagal praeitais laikotarpiais pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos IT priskyrimo reglamentavimą
Karšto vandens ruošimo mazgas Girel.51	T4070055	2933,16	IT priskiriamas kitai veiklai pagal praeitais laikotarpiais pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos IT priskyrimo reglamentavimą

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, apklausėme įmonės vadovybę, kuri patvirtino, kad netiesiogiai paslaugoms teikti IMNT neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami lentelėje.

Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas

<i>Interneto svetainė</i>	T0000020	1 100.56	Svetainė naudojama administracinei vartotojų informavimo funkcijai vykdyti
<i>Administracijos pastatas</i>	T1000003	56 047.27	Pastatas yra naudojamas administracijos darbuotojų reikmėms
<i>Kompiuteris Nuklonas "Deka H70s"/CPU Intel</i>	T4800090	848.00	Kompiuteris naudojamas veiklos parametrų koregavimui, registravimui, apdorojimui bei perdavimui.
<i>Kompiuteris Nuklonas "Deka H70s"/CPU Intel</i>	T4800091	733.00	Kompiuteris naudojamas įmonės kasos duomenų surinkimui, apdorojimui ir perdavimui.
<i>Mobilių 6 dvipusių stelažų modulių sistema</i>	T6000029	2 968.61	Sistema naudojamas dokumentų archyvavimui

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) su RAS aprašo nuostatomis. Pateikiame ištrauką iš RAS aprašo.

„Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetai priskirtas dimensijų reikšmes:

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta konkreti paslauga arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
2.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

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. Pateikiame RAS aprašo ištrauką:

“49. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau ir IMNT) vertės paskirstymas:

49.1. IMNT paskirstomas tiesiogiai, kai turtas identifikuojamas, kaip susijęs su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;

49.2. IMNT paskirstomas netiesiogiai, kai turtas identifikuojamas, kaip susijęs daugiau negu vienos paslaugos vietoje CŠT sistemoje teikimu (tokio pobūdžio turtas skirstymas siejamas su nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimu paslaugoms, žiūrėti IVX skyrių);

49.3. Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.”

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, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, tiesiogiai priskiriamiems konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

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: netaikoma, nes netiesiogiai paslaugoms teikti Įmonė turto neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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.

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant pagal RAS nuostatas. 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: netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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 jokio 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 nereguliuojamai veiklai.

Faktiniai pastebėjimai: RAS apraše yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos RVA 5 priede yra 241 933,56 Eur (iš viso), tame tarpe metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos RVA 6 priede yra 221 202,02 Eur plus RVA 11 priede 4 187,62 Eur bei plus nepaskirstomos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 16 543,92 Eur.

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	2 369 992	2 369 992	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 gamyba	1232040.28	2101836.44	0.00	50010; 50011
Šilumos perdavimas	683518.03			
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	35013.73			
Karšto vandens tiekimas	118915.39			
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	32349.01			
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	13965.55	15618.44	0.00	540110
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (kitos pajamos)	1652.89			
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos	234900.00	234900	0.00	540113
Kitos nereguliuojamos paslaugos	17637.14	17636.56	0.58	5090;5400; 540111;540114; 540116;5802; 5804.
Viso pajamų:	2369992.02	2369991.44	0.58	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys yra suminiai ir neišskirstyti pagal teikiamas paslaugas. Suminiai duomenys sutampa (skirtumas 0,58 Eur).

Pateikiame pajamų atvaizdavimą pagal DK sąskaitas.

Ištrauka iš didžiosios knygos 2019.12.31

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likutis laikotarpio pabaigoje
* 5	PAJAMOS	2 369 991.44
* 50	PARDAVIMO PAJAMOS	2 101 873.04
* 500	Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	2 101 836.44
* 5001	Suteiktų paslaugų pajamos	2 101 836.44
50010	Pajamos už šilumos energiją	1 766 325.79
50011	Karšto vandens pardavimas	335 510.65
* 509	Nuolaidos, grąžinimai	36.60
5090	Beviltiškų skolų susigrąžinimo pajamos	36.60
* 54	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	263 587.22
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	1 199.42
* 5401	Kitos pajamos	262 387.80
* 54011	Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų pajamos	262 387.80
540110	Sistemų priežiūra	15 618.44
540111	Pajamos už parduotą metalo laužą	8 594.76
540113	Apyvartinių taršos leidimų pardavimo pajamos	234 900.00
540114	Nurašomas debetorinis išiskolinimas	1 446.82
540116	Kitos pardavimų pajamos	1 827.78
* 58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	4 531.18
5802	Kitos palūkanų pajamos	1 740.46
5804	Baudų ir delspinigių pajamos	2 790.72

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, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Pajamos Šilumos gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo VV paskirstomos pagal VV faktiškai realizuoto produkto (šilumos) kiekį, dauginant jį iš galiojančios šilumos kainos dedamosios. Karšto vandens VV pajamos paskirstomos realizuotą karšto vandens kiekį dauginant iš galiojančios kainos dedamųjų (be pašildymo), Šildymo ir karštos vandens sistemų VV pajamos priskiriamos dauginant aptarnaujamą plotą iš galiojančios kainos. Kitų veiklų pajamos priskiriamos tiesiogiai. Pajamos perskaičiuojamos laikantis RAS aprašo X skyriuje nustatytos tvarkos.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, pajamų perskaičiavimas atitinka RAS aprašo nuostatas.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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	720 143.84	x	720 143.84	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	720 143.84	720 143.84	x	0.00

DK sąskaita	DK suma (DU)
600350	500 877.56
600351	9 181.87
630401	204 779.45
630402	2 647.37
64012910	2 657.59
Iš viso:	720 143.84

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 koku tikslu koreguojama).

Atlikome: Netaikoma, nes koregavimų atlikta nebuvo. Priedas 3.1 “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	Atostogų rezervas	DU kompensacija	Iš viso:
Pagal BA	708 889.40	11 829.24	-574.80	720 143.84
DU suvestinės E stulpelio suma	x	x	x	720 143.84
Skirtumas	x	x	x	0.00

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: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
Inžinierius	1.5	Gamyba	Darbuotojai vykdo specialiąsias veiklos funkcijas šilumos gamybos srityje
Direktoriaus pavaduotojas	1	Gamyba	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas šilumos gamybos organizavimo, veiklos strategijos kūrimo ir procesų užtikrinimo srityje.
Traktorininkas	1	Perdavimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas šilumos perdavimo sistemos priežiūros ir eksploataavimo srityje
ŠAP kontrolierius	1	Perdavimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas patiektos vartotojams šilumos apskaitos kontrolės srityje
Suvirintojas	1	Karšto v. apsk. prietaisų aptarnavimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas karšto vandens gamybos ir apskaitos įrengimo, priežiūros ir eksploataavimo srityje
KVAP kontrolierius	1	Karšto vandens tiekimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas karšto vandens apskaitos kontrolės srityje
ŠAT vadybininkas	2	Mažmeninis aptarnavimas	Darbuotojai vykdo specialiąsias veiklos funkcijas šilumos apskaitos ir vartotojų aptarnavimo srityje.
Elektrikas	0.5	Sistemų priežiūra	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir eksploataavimo srityje

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. 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: Netaikoma, nes įmonė netiesiogiai paslaugoms teikti nepriskiria darbuotojų.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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 DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
ŠAT viršininkė-ekonomistė	0,95	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas reguliuojamosios ir nereguliuojamos veiklos ekonominės analizės, vartotojų aptarnavimo organizavimo srityje.
Vyr.inžinierius	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas šilumos gamybos ir tiekimo organizavimo, karšto vandens gamybos ir apskaitos organizavimo srityse.
Buhalterė	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas įmonės buhalterinės apskaitos srityje
Teisininkas-viešųjų pirkimų specialistas	0,96	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas įmonės viešųjų pirkimų organizavimo ir teisinių rizikų valdymo srityje.
Vyr. buhalterė	0,96	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias veiklos funkcijas įmonės finansų valdymo ir reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos apskaitos organizavimo ir įgyvendinimo srityje.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. 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. Kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai nėra priskirta DU sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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 priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Tiesioginės sąnaudos	512 717.02	512 717.02	512 717.02			0.00	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos				0.00		x	x	x	x
Bendrosios sąnaudos	207 426.82	207 426.82			207 426.82	0.00			0.00
Nepaskirstomos sąnaudos						x	x	x	x
Visos:	720 143.84	720 143.84	512 717.02	0.00	207 426.82	x	x	x	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	2 198 953.79	2 198 953.79	2 198 953.79	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	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	2 175 818.37	2 175 818.37	0

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	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	2 198 953.79	2 198 953.79	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	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	40 453.42	40 453.42	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.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomųjų 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 nepaskirstytosioms 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 nepaskirstytosioms.

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

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. 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	1 895 863.28		1 895 863.28			x	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos	22 775.02			22 775.02		x	x	0.00	x
Bendrosios sąnaudos	239 862.07				239 862.07	x	x	x	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	40 453.42	40 453.42				0.00	x	x	x
Visos:	2 198 953.79	40 453.42	1 895 863.28	22 775.02	239 862.07	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	2 175 818.37	2 175 818.37	0

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: Pasirinkome šilumos gamybos, perdavimo ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Gavome detalius DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

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: Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): paslaugų (produktų) veiklų grupė, klientų aptarnavimo veiklos grupė, atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupė, gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai 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 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

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 nuostatoms. 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 sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

„51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

51.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

51.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

51.3. Perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

51.4. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

52. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta konkreti paslauga arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
5.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto 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.

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	22 775	22 775.02	-0,02
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	239 862	239 862.07	-0,07

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. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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 gamyba	1 210 201.07	1 249 139.48	-38 938.41
Šilumos perdavimas	396 380.75	927 839.45	-531 458.70
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	35 015.00	760.52	34 254.48
Karšto vandens tiekimas	14 830.00	0	14 830.00
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0.00		0.00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	200.17	200.17	0.00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (kitos pajamos)	0.00		0.00
Kitos nereguliuojamos paslaugos	5 995.74	5 995.74	0.00
Viso likutinė vertė:	1 662 622.73	2 183 935.36	-521 312.63

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Šilumos gamybos, šilumos perdavimo, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo VV IMNT likutinės vertės nesutampa, nes skaičiuojami svertiniai vidurkiai pildant RVA 1 priedą. RVA 1 priede į bendrą likutinę vertę neįskaičiuojama IMNT likutinė vertė, priskiriama kitoms nereguliuojamoms paslaugoms.

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	1 895 863.28	1 895 863.28			0
Netiesioginės sąnaudos	22 775.02		22 775.02		0
Bendrosios sąnaudos	239 862.07			239 862.07	0
Nepaskirstomos sąnaudos	40 453.42				40 453
RVA 1 priedas	2 198 953.79	x	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Nepaskirstomos sąnaudos atvaizduojamos viename RVA 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.

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: Nėra.

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 2019 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

2020 m. liepos 17 d.

Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 1 priedas

2019-01-01 - 2019-12-31 KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)
(ataskaitinis laikotarpis)

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	IŠ VISO															Nepriskirta (1)	Pastabos				
		Šilumos gamyba				Šilumos perdavimas		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Karšto vandens tiekimas			Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra		Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ja susijusios veiklos	Kitos reguliuojamosios veiklos			Nereguluojamosios veiklos			
		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ja susijusi veikla	Elektros energijos (produkto) gamyba			Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Elektros energijos (produkto) gamyba	Kogeneracinės jėgainės aptarnavimas	Kitos nereguluojamosios paslaugos
Pajamos	236992,02	1232040,28	0,00	0,00	0,00	683518,03	0,00	35013,73	118915,39	0,00	32349,01	0,00	15618,44	0,00	234900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17637,14	-	1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)
Reguliuojamos veiklos pajamos	2115801,99	1232040,28	0,00	0,00	0,00	683518,03	0,00	35013,73	118915,39	0,00	32349,01	0,00	13965,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(1.1)
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(1.2)
Kitos pajamos (nurodyti)	254190,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1652,89	0,00	234900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17637,14	-	(1.3)
Sąnaudos (iš 12 priedo ((Nepriskirta (1)) iš 5 priedo))	2198953,79	1618032,53	0,00	0,00	0,00	326588,53	0,00	42929,02	119810,69	0,00	32894,41	0,00	17264,21	0,00	975,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5,42	-	(2)
Rezultatas	171038,23	-385992,25	0,00	0,00	0,00	356929,50	0,00	-7915,29	-895,30	0,00	-545,40	0,00	-1645,77	0,00	233924,44	0,00	0,00	0,00	0,00	17631,72	-	(3)=(1)-(2)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (2) (ataskaitinis laikotarpis)	-23297,22	-11450,00	0,00	0,00	0,00	-11847,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(4)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praėję laikotarpiai)	-107350,00	-96750,00	0,00	0,00	0,00	-10600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(5)
Rezultatas (koreguotas) (3)	301685,45	-277792,25	0,00	0,00	0,00	379376,72	0,00	-7915,29	-895,30	0,00	-545,40	0,00	-1645,77	0,00	233924,44	0,00	0,00	0,00	0,00	17631,72	-	(6)=(3)-(4)-(5)
Investicijų graža (4)	169473,02	106292,28	0,00	0,00	0,00	59353,02	0,00	3057,08	770,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(7)
Skirtumas	132212,43	-384084,53	0,00	0,00	0,00	320023,70	0,00	-10972,37	-1665,94	0,00	-545,40	0,00	-1645,77	0,00	233924,44	0,00	0,00	0,00	0,00	17631,72	-	(8)=(6)-(7)
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur (5)	1656626,99	1210201,07	0,00	0,00	0,00	396380,75	0,00	35015,00	14830,00	0,00	0,00	0,00	200,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5995,74	-	(9)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	-	-0,23	0	0	0	0,96	0	-0,23	-0,06	0	0	0	-8,22	0	0	0	0	0	0	2,94	-	(10)=(6)/(9)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2018-01-01 - 2018-12-31

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	IŠ VISO															Nepriskirta (1)	Pastabos				
		Šilumos gamyba				Šilumos perdavimas		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Karšto vandens tiekimas			Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra		Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ja susijusios veiklos	Kitos reguliuojamosios veiklos			Nereguluojamosios veiklos			
		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ja susijusi veikla	Elektros energijos (produkto) gamyba			Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Elektros energijos (produkto) gamyba	Kogeneracinės jėgainės aptarnavimas	Kitos nereguluojamosios paslaugos
Pajamos	2472259,63	1298612,70	0,00	0,00	0,00	720195,46	0,00	36705,28	128046,76	0,00	32366,09	0,00	13700,32	0,00	212425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30208,02	-	1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)
Reguliuojamos veiklos pajamos	2229626,61	1298612,70	0,00	0,00	0,00	720195,46	0,00	36705,28	128046,76	0,00	32366,09	0,00	13700,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(1.1)
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(1.2)
Kitos pajamos (nurodyti)	242633,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30208,02	-	(1.3)
Sąnaudos (iš 12 priedo ((Nepriskirta (1)) iš 5 priedo))	2273033,92	1541159,27	0,00	151610,95	0,00	279903,16	0,00	34648,73	142937,33	0,00	27501,45	0,00	10502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1282,73	-	(2)
Rezultatas	199225,71	-242546,57	0,00	-151610,95	0,00	440292,30	0,00	2056,55	-14890,57	0,00	4864,64	0,00	3198,32	0,00	212425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28925,29	-	(3)=(1)-(2)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (2) (ataskaitinis laikotarpis)	-107350,00	-96750,00	0,00	0,00	0,00	-10600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(4)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praėję laikotarpiai)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(5)
Rezultatas (koreguotas) (3)	306575,71	-145796,57	0,00	-151610,95	0,00	450892,30	0,00	2056,55	-14890,57	0,00	4864,64	0,00	3198,32	0,00	212425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28925,29	-	(6)=(3)-(4)-(5)
Investicijų graža (4)	177566,67	111490,83	0,00	0,00	0,00	62164,08	0,00	3197,79	713,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(7)
Skirtumas	129009,04	-257287,40	0,00	-151610,95	0,00	388728,22	0,00	-1141,24	-15604,54	0,00	4864,64	0,00	3198,32	0,00	212425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28925,29	-	(8)=(6)-(7)
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur (5)	1790297,50	1289809,40	0,00	0,00	0,00	450424,39	0,00	35015,00	14830,00	0,00	0,00	0,00	218,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7535,39	-	(9)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %	-	-0,11	0	0	0	1,00	0	0,06	-1,00	0	0	0	14,62	0	0	0	0	0	0	3,84	-	(10)=(6)/(9)

1. Sąnaudos, kurias patiria ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertaukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Ūkio subjektas patiria savo investicijų grąžos sąskaita (pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punktą). Pildoma pagal Aprašo 5 priede nurodytą informaciją.

2. Jei nebuvo nustatyta Komisijos nutarimu, savivaldybės sprendimu arba valdybos protokoliniu sprendimu ataskaitinio laikotarpio papildoma šilumos kainos dedamoji, ūkio subjektas privalo remiantis šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoti koregavimą dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių dydį.

3. Rezultato koregavimas dėl šilumos kainų nustatymo metodikos, patvirtintos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“, 76 punkte nurodytų priežasčių, 4 eilutėje susidariusios nepadengtos sąnaudos turi būti nurodomos su minuso ženklu, o papildomai gautos pajamos – su pliuso ženklu, 5 eilutėje – susigrąžintos nepadengtos sąnaudos turi būti nurodomos su pliuso ženklu, o sugrąžintos papildomai gautos pajamos su minuso ženklu.

4. Ataskaitiniu laikotarpiu gautina investicijų graža per metus, kuri apskaičiuojama atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Komisijos nutarimu, savivaldybės tarbos ar ūkio subjekto sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

5. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinė svertinė likutinė vertė, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

6. Papildomai nurodoma tiek centralizuoto šilumos tiekimo (CST) sistemų, pagal kiek ūkio subjektas vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

2019-01-01 - 2019-12-31 ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE PATIRTŲ SĄNAUDŲ GRUPIŲ IR KATEGORIJŲ (DIDŽIOSIOS KNYGOS) ATASKAITA
(ataskaitinis laikotarpis)

	SĄNAUDŲ KATEGORIJA	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS		NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		BENDROSIOS SĄNAUDOS		NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS (1)		SĄNAUDOS IŠ VISO	
		Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	725367,51	32,98 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	725367,51	32,98 %
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	112165,46	5,10 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	112165,46	5,10 %
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	601940,66	27,37 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	601940,66	27,37 %
II.4.	Kitos kuro rūšies (medienos granulės) įsigijimo sąnaudos	11261,39	0,51 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	11261,39	0,51 %
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	72136,87	3,28 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	72136,87	3,28 %
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	72136,87	3,28 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	72136,87	3,28 %
III.2.	Savoose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
III.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUSIDĖJIMO SĄNAUDOS	107978,22	4,91 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	107978,22	4,91 %
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	107978,22	4,91 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	107978,22	4,91 %
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	6860,52	0,31 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	6860,52	0,31 %
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	1762,44	0,08 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1762,44	0,08 %
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	5098,08	0,23 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	5098,08	0,23 %
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VI.6.	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	221202,02	10,03 %	0,00	0,00 %	4187,62	0,18 %	16543,92	0,74 %	241933,56	10,99 %
VII.1.	Plėtos darbų nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.2.	Prestižo nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.4.	Programinės įrangos nusidėjimo sąnaudos	278,41	0,01 %	0,00	0,00 %	708,95	0,03 %	0,87	0,00 %	988,23	0,04 %
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėjimo sąnaudos	6572,92	0,30 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	444,84	0,02 %	7017,76	0,32 %
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėjimo sąnaudos	3650,04	0,17 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	414,36	0,02 %	4064,40	0,18 %
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėjimo sąnaudos	7631,82	0,35 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	467,16	0,02 %	8098,98	0,37 %
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėjimo sąnaudos	14620,74	0,66 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	14620,74	0,66 %
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėjimo sąnaudos	2087,28	0,09 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	239,28	0,01 %	2326,56	0,11 %
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėjimo sąnaudos	42279,65	1,92 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1870,53	0,09 %	44150,18	2,01 %
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1816,86	0,08 %	0,00	0,00 %	1816,86	0,08 %
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėjimo sąnaudos	637,56	0,03 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1,16	0,00 %	638,72	0,03 %
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvora) nusidėjimo sąnaudos	1047,54	0,05 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	228,60	0,01 %	1276,14	0,06 %
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėjimo sąnaudos	53692,74	2,44 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3987,46	0,18 %	57680,20	2,62 %
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėjimo sąnaudos	56838,37	2,58 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	635,07	0,03 %	57473,44	2,61 %
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėjimo sąnaudos	2174,48	0,10 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	69,84	0,00 %	2244,32	0,10 %
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėjimo sąnaudos	244,68	0,01 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	305,63	0,01 %	550,31	0,03 %
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos	20090,92	0,91 %	0,00	0,00 %	1356,99	0,06 %	3168,66	0,14 %	24616,57	1,12 %
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėjimo sąnaudos	2957,52	0,13 %	0,00	0,00 %	304,82	0,01 %	124,92	0,01 %	3387,26	0,15 %
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėjimo sąnaudos	6214,10	0,28 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	7,83	0,00 %	6221,93	0,28 %
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėjimo sąnaudos	109,21	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	951,02	0,04 %	1060,23	0,05 %
VII.24.	Transporto priemonių nusidėjimo sąnaudos	74,04	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3626,69	0,16 %	3700,73	0,17 %
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.26.	Investicinio turto nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėjimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	123605,66	5,61 %	0,00	0,00 %	8604,80	0,40 %	0,00	0,00 %	132210,46	6,01 %
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	41004,93	1,86 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	41004,93	1,86 %
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	2893,84	0,13 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	2893,84	0,13 %
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	25292,92	1,15 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	25292,92	1,15 %
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	5131,15	0,23 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	5131,15	0,23 %
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3859,07	0,18 %	0,00	0,00 %	3859,07	0,18 %
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	10955,73	0,50 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	10955,73	0,50 %
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	1569,15	0,07 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1569,15	0,07 %
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	2491,79	0,11 %	0,00	0,00 %	589,50	0,03 %	0,00	0,00 %	3081,29	0,14 %
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos	2165,78	0,10 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	2165,78	0,10 %
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	12736,86	0,58 %	0,00	0,00 %	1590,90	0,07 %	0,00	0,00 %	14327,76	0,65 %
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	13471,33	0,61 %	0,00	0,00 %	2565,33	0,12 %	0,00	0,00 %	16036,66	0,73 %
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,0		

	ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA	TIESIOGINĖS ŠAŅAUDOS		NETIESIOGINĖS ŠAŅAUDOS		BENDROSIOS ŠAŅAUDOS		NEPASKIRSTOMOSIOS ŠAŅAUDOS (1)		ŠAŅAUDOS IŠ VIŠO	
	ŠAŅAUDŲ GRUPĒS IR POGRUPIAI	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
IX.8.	Kitos su personālu susijusios šānaudas (nurodyti)	155,13	0,01 %	0,00	0,00 %	10,70	0,00 %	7750,00	0,35 %	7915,83	0,36 %
IX.9.	Kitos su personālu susijusios šānaudas (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
X.	MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS	68758,05	3,13 %	0,00	0,00 %	865,57	0,04 %	0,00	0,00 %	69623,62	3,17 %
X.1.	Žemēs mokesčio šānaudas	375,93	0,02 %	0,00	0,00 %	24,90	0,00 %	0,00	0,00 %	400,83	0,02 %
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio šānaudas	55213,00	2,51 %	0,00	0,00 %	428,00	0,02 %	0,00	0,00 %	55641,00	2,53 %
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio šānaudas	164,00	0,01 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	164,00	0,01 %
X.4.	Valstybinių išteklīu mokesčio šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
X.5.	Žyminio mokesčio šānaudas	60,64	0,00 %	0,00	0,00 %	159,10	0,01 %	0,00	0,00 %	219,74	0,01 %
X.6.	Enerģetikas įstatyme numatytų mokesčīu šānaudas	11847,22	0,54 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	11847,22	0,54 %
X.7.	Kitų mokesčīu valstybei šānaudas (nurodyti)	1097,26	0,05 %	0,00	0,00 %	253,57	0,01 %	0,00	0,00 %	1350,83	0,06 %
XI.	FINANSINĖS ŠAŅAUDOS	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	723,14	0,03 %	17178,42	0,78 %	17901,56	0,81 %
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	723,14	0,03 %	0,00	0,00 %	723,14	0,03 %
XI.2.	Palūkanų šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	17178,42	0,78 %	17178,42	0,78 %
XI.3.	Neįgiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XI.4.	Kitos finansinės šānaudas (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XII.	ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS	14757,79	0,67 %	9405,89	0,43 %	7452,26	0,33 %	0,00	0,00 %	31615,94	1,45 %
XII.1.	Teisinės paslaugos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	668,34	0,03 %	0,00	0,00 %	668,34	0,03 %
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	4691,44	0,21 %	9405,89	0,43 %	250,00	0,01 %	0,00	0,00 %	14347,33	0,65 %
XII.3.	Ryšių paslaugos	171,35	0,01 %	0,00	0,00 %	1555,03	0,07 %	0,00	0,00 %	1726,38	0,08 %
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	820,24	0,04 %	0,00	0,00 %	820,24	0,04 %
XII.5.	Kanceliarinės šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	825,48	0,04 %	0,00	0,00 %	825,48	0,04 %
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	1314,08	0,06 %	0,00	0,00 %	664,18	0,03 %	0,00	0,00 %	1978,26	0,09 %
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	910,81	0,04 %	0,00	0,00 %	910,81	0,04 %
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.	304,30	0,01 %	0,00	0,00 %	700,61	0,03 %	0,00	0,00 %	1004,91	0,05 %
XII.9.	Patalpų priežiūros šānaudas	1671,22	0,08 %	0,00	0,00 %	480,00	0,02 %	0,00	0,00 %	2151,22	0,10 %
XII.10.	Kitos administravimo šānaudas (nurodyti)	1705,40	0,08 %	0,00	0,00 %	61,24	0,00 %	0,00	0,00 %	1766,64	0,08 %
XII.11.	Kitos administravimo šānaudas (nurodyti)	4900,00	0,22 %	0,00	0,00 %	516,33	0,02 %	0,00	0,00 %	5416,33	0,25 %
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS	2136,16	0,10 %	13369,13	0,61 %	115,50	0,01 %	17,38	0,00 %	15638,17	0,71 %
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	17,38	0,00 %	17,38	0,00 %
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, šānaudas	353,60	0,02 %	410,00	0,02 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	763,60	0,03 %
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIII.4.	Rinkos tyrimų šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo šānaudas	0,00	0,00 %	3201,20	0,15 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3201,20	0,15 %
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo šānaudas	86,90	0,00 %	9757,93	0,44 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	9844,83	0,45 %
XIII.7.	Reprezentacijos šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo šānaudas (2)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų šānaudas	1695,66	0,08 %	0,00	0,00 %	115,50	0,01 %	0,00	0,00 %	1811,16	0,08 %
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAŅAUDOS	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XIV.2.	Kitos šānaudas, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS ŠAŅAUDOS	20184,61	0,92 %	0,00	0,00 %	4209,61	0,19 %	-1036,30	-0,04 %	23357,92	1,07 %
XV.1.	Turto draudimo šānaudas	5472,15	0,25 %	0,00	0,00 %	229,20	0,01 %	0,00	0,00 %	5701,35	0,26 %
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	800,41	0,04 %	0,00	0,00 %	800,41	0,04 %
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3180,00	0,14 %	0,00	0,00 %	3180,00	0,14 %
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.5.	Audito (kito) šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.6.	Skolų išieškojimo šānaudas	1680,85	0,08 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	1680,85	0,08 %
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	2576,00	0,12 %	2576,00	0,12 %
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto šānaudas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	3065,51	0,14 %	3065,51	0,14 %
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų šānaudas	13031,61	0,59 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	13031,61	0,59 %
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	-7015,78	-0,32 %	-7015,78	-0,32 %
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.13.	Tantjemos	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
XV.14.	Kitos pastoviosios šānaudas (nurodyti)	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	337,97	0,02 %	337,97	0,02 %
	IŠ VIŠO:	1895863,28	86,18 %	22775,02	1,04 %	239862,07	10,89 %	40453,42	1,83 %	2198953,79	99,99 %

1. Nurodomos šānaudas pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir šānaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punktą.

2. Nurodomos šānaudas pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuostatas.

