

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose (nurodyti ataskaitų laikotarpį ir jų parengimo datą) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

ABC Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, 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

Atliktas pajamų ir sąnaudų palyginimas kartu su Įmonės paaiškinimais pridedamas prie šios ataskaitos.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Netaikoma

b) IMNT įsigijimo savikaina nurodyta ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priede (10 810 121 Eur) sutampa su BA ilgalaikio turto sąrašo, naudoto atliekant finansinių ataskaitų auditą, informacija.

c) Palyginus 2023 m. pradžios ir 2022 m. pabaigos RVA 2 priedų duomenis, nustatėme, jog 2023 m. pradžios savikaina (ūkio subjektų lėšų ir nesuderintos turto vertės) padidėjo 2 124 Eur. Taip atsitiko dėl netinkamo suminių verčių pateikimo 2022 m. RVA 2 priede. Palyginus bendras 2022 m. pabaigos likučių sumas, sumuojant visų turto vienetų vertes, skirtumų nenustatyta.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a)-b) Pagal RVA 2 priedo informaciją filtravimo pagalba išrinkome visą turtą, kurio savikaina dalinai ar pilnai nurodyta kaip finansuota ES SF lėšomis, dotacijomis ar vartotojų lėšomis. Pastebime, jog vartotojų lėšomis finansuoto turto nenurodyta. Viso turto, nurodyto kaip finansuoto ES SF lėšomis ar dotacijomis, bendra savikaina sutikrinta su BA turto sąrašu be išimčių. Atkreipiame dėmesį tik į tai, jog BA turto sąraše nėra nurodyti finansavimo šaltiniai, tikrinta tik pagal inventorinį numerį ir bendrą savikainos vertę.

c) Netaikoma - tokių įsigijimų 2023 m. nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - tokių įsigijimų 2023 m. nebuvo.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė perkainoto turto neturi

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė nenaudojamo turto neturi.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu atliktas vienas turto suderinimas pagal 2023-05-11 VERT nutarimą Nr. O3E-635. Visi turto vienetai RVA 2 priede nurodyti kaip suderinti šiuo nutarimu buvo be skirtumų suvesti su nutarime pateikiama informacija. Nereikšmingi turto vienetai (bendra suma iki 1000 Eur), nurodyti nutarime, RVA 2 priede nebuvo pažymėti kaip suderinti.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - akcininkų turtinių įnašų 2023 m. nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Neaktualu – Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome Įmonės RAS apraše numatytus nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo 4 pr. Visais atvejais nusidėvėjimo normos RAS apraše sutapo su Aprašo 4 priedu.

Skaičiavimo metodas ir pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Palyginus RAS apraše numatytas nusidėvėjimo normas su faktiškai pritaikytomis normomis RVA 2 priede, nustatyta neatitikimų. Pilnas palyginimas pateikiamas prieduose prie šios ataskaitos.

b) Atliktos atrankos, perskaičiuotas nusidėvėjimas, skirtumų nenustatyta.

c) Atliktos atrankos pagal užduoties reikalavimus. Atliktos užduoties suvestinė:

Į atranką pateko viso 54 vnt.

Iš šio kiekio:

20 vnt. buvo nudėvėti laikotarpio pradžioje arba pilnai nusidėvėjo per ataskaitinį laikotarpį;

27-iems vnt. metinis ir sukauptas nusidėvėjimas perskaičiuotas neviršijant užduotyje nustatytos reikšmingo skirtumo ribos, t.t. nustačius vienetus, kurių nusidėvėjimas skaičiuotas ne nuo įvedimo į eksploataciją datos, o nuo taikymo kainoje datos;

3-ijų vnt. nusidėvėjimas perskaičiuotas nustačius metinius, sukaupto arba abiejų sumų reikšmingus skirtumus, du skirtumus Įmonė paaiškinimo, vienam vienetui paaiškinimo pateikti negalėjo;

4-ių turto vienetų nusidėvėjimas priskiriamas draudžiamam nusidėvėjimui ir sukauptas nusidėvėjimas neskaičiuojamas, nes turtas pažymėtas kaip nesuderintas.

Atlikti skaičiavimai, padarytos išvados ir gauti Įmonės paaiškinimai pridedami prieduose prie šios ataskaitos.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atliktos atrankos pagal užduoties reikalavimus bei Įmonės paaiškinimai pridedami prieduose prie šios ataskaitos.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Atskiras kriterijų sąrašas nebuvo pateiktas. Įmonė netiesiogiai skirstomo turto nenurodo, kriterijų pagalba skirstomas tik bendrosios veiklos turtas, kuriam pagal RAS aprašą taikomas tas pats metodas, kuris yra taikomas bendrųjų sąnaudų skirstymui: pagal tiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų proporciją. Šis skaičiavimas pateiktas TU 3.5 priede.

b) Patikrinome TU 3.5 priede nurodytas bendrųjų sąnaudų skirstymo proporcijas, nustatėme, jog jos apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Netaikoma – Įmonė neveda atskiro RAS turto sąrašo ir kitos informacijos be RVA 2 priedo apie reguliuojamai veiklai naudojamo ilgalaikio turto vertės nepateikė.

b) Netaikoma - netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto nėra.

c) Pagal Įmonės RAS aprašą, bendrosios veiklos turtas turi būti skirstomas taikant tas pačias proporcijas, kurios yra taikomos bendrųjų sąnaudų skirstymui. Mes filtravimo pagalba išskyrėme visą bendrosios veiklos turtą ir perskaičiavome faktiškai pritaikytas proporcijas, skirstant to turto vertes skirtingoms paslaugoms. Nustatėme, jog faktiškai pritaikytos bendrojo turto paskirstymo paslaugoms proporcijos neatitinka proporcijų, naudotų bendrųjų sąnaudų skirstymui.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Pagal RVA 1 priedo duomenis, Kitai nereguliuojamai veiklai pajamų priskirta nėra;

Pagal RVA 1 priedo duomenis, Nereguliuojamai veiklai - Nuoma priskirta 7 058 Eur pajamų, bet nepriskirta turto;

Pagal RVA 1 priedo duomenis, Nereguliuojamai veiklai - Pardavimai priskirta 47 479 Eur pajamų, bet nepriskirta turto.

Įmonės paaiškinimas: Nuomojamas kaminas mobiliems įrenginiams pritvirtinimui dėl kurių gaunamos nuomos pajamos. Pardavimo pajamos sudaro:

- Turto pardavimo pajamos
- Skolų išieškojimo pajamos
- Gautos palūkanos už priteistas skolas
- Kitos netipinės pajamos (pvz. kaip už metalo laužą gautos pajamos).

Šios pajamos turto neturi.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikus palyginimą tarp RVA 2 priedo ir RVA 5, 6 ir 11 priedo duomenų, nustatėme, jog RVA 2 priedas nesutampa su kitais priedais šiomis bendromis sumomis:

- i. Tiesioginės nusidėvėjimo sąnaudos, skirtumas 6 118 Eur (RVA 2 priede mažesnė suma);
- ii. Bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos, skirtumas 473 Eur (RVA 2 priede mažesnė suma);
- iii. Nepaskirstytinos nusidėvėjimo sąnaudos, skirtumas 6 591 Eur (RVA 2 priede didesnė suma).

Įmonės paaiškinimai:

Dėl ii.: Skirtumas susidaro dėl to, kad 2 Priede ilgalaikio turto inv. Nr. 1902 ir 1909 nėra pažymėtas bendrosios veiklos turtas. Taip pat šis turtas yra nurašytas.

Dėl iii.: Šis skirtumas sudaro pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra ir neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla (inv. nr. 1489, 1972, 1910, 1923, 1934, 1939, 1956, 1963, 1981, 1924). Ši veikla prikiama bendrosioms sąnaudoms, tačiau tai nereguliuojama veikla. Inv. Nr. 1972 turtas yra nesuderintas, todėl 2 priede nusidėvėjimas priskiriamas draudžiamoms.

Skirtumas i. punkte - ii. ir iii. punkto suma.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

RVA 1 priede nurodoma 4 624 472 Eur pajamų suma.

BA DK 5* klasės sąskaitose nurodoma 4 624 472 Eur pajamų suma.

Skirtumo nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pajamos paslaugų lygiu sutikrintos su BA DK be skirtumų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Pagal BA DK 540112 Nuomos pajamos 14 116,77 Eur. 50 proc. šių pajamų priskirta nereguluojamos veiklos VV, 50 proc. šių pajamų priskirta Šilumos produkto gamybos paslaugai.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) DU suvestinės E stulpelio suma - 944 238 Eur, ši suma sutampa su mėnesinių DU žiniaraščių priskaitytomis DU sumomis.

DU suvestinės G stulpelio suma - 944 443 Eur;

RVA 5 pr. 801, 802, 806, 810, 80901 sąnaudų pogrupių suma - 944 443 Eur.

Atkreipiame dėmesį, jog į šią sumą įtraukta "Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos", "Išeitinės pašalpos, kompensacijos", "Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Ligos išmoka už 2 d.d.)".

Skirtumų nenustatyta.

b) Visi atlikti koregavimai paaiškinti 3.1. priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Žr. 4.1.1.a).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atliktos atrankos iš tiesiogiai priskiriamų DU vienetų ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų. Netiesiogiai priskiriamų DU vienetų TU 3.1 priede nėra nurodyta.

Atliktos atrankos su Įmonės paaiškinimais pridedami prie patikros ataskaitos.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

RVA 1 priede nėra nurodyta kitos reguliuojamos veiklos pajamų.

RVA 1 priede yra nurodyta nereguluojamos veiklos - nuomos ir nereguluojamos veiklos - pardavimų pajamos.

Pagal RVA 12 priedą, nuomos paslaugai nėra priskirta DU sąnaudų; pardavimo paslaugai yra priskirta DU sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas: Nuomojamas kaminas mobiliems įrenginiams pritvirtinimui, dėl kurių gaunamos nuomos pajamos. Šios pajamos DU sąnaudų neturi.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome TU 3.1 priedą su RVA 5, 6 ir 11 priedu. Nustatytas tik toliau nurodytas skirtumas: TU priede bendrosios sąnaudos nurodomos 201 354 Eur verte, tačiau RVA prieduose jos nurodomos 201 149 Eur verte (skirtumas 205 Eur), nes skirtumo vertė yra išskirta kaip nepaskirstomosios sąnaudos RVA prieduose.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) TU 3.2 priedo F bendra suma nurodyta 4 962 366 Eur.

RVA 1 priedo bendra sąnaudų suma nurodyta 4 962 366 Eur;

RVA 5 priedo bendra sąnaudų suma nurodyta 4 962 366 Eur;

Sumos tarp TU ir RVA priedų sutampa.

b) TU 3.2 priedo D stulpelyje nurodyta 4 927 192 Eur sąnaudų suma. Tai atitinka Įmonės BA DK 6* sąskaitų klasės sumą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tu 3.2 priedo sąnaudos palygintos su RVA 5 priede nurodytomis sumomis, skirtumų nenustatyta.

b) Procedūros atlikti negalėjome, nes TU 3.2 priede C stulpelyje yra nurodyta tik "RAS aprašo x priedas".

c) Įmonė pateikė detalią DK ataskaitą, kurioje DK sąskaitos analizuojamos gilesniu sąnaudų centru lygiu. Ši DK sąskaita suvesta su TU 3.2 priedo duomenimis be skirtumų. Mes taip pat patikrinome, ar ši DK ataskaita, pagal kiekvienos DK sąskaitos bendrą vertę (t.y., sudėjus visus kiekvienos DK sąnaudų centrus) sutampa su audituota BA DK - skirtumų nenustatėme.

d) Alikti koregavimai pateikti TU priedo H-I stulpeliuose. Tai yra BA nusidėvėjimo eliminavimas ir RVA nusidėvėjimo įkėlimas. Likę koregavimai aiškiai nereikšmingi.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

TU 3.1 priedas suvestas su RVA 5 priedu be skirtumų.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Peržiūrėjus RVA 12 pr., nebuvo nustatyta papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstytinosioms sąnaudoms pagal Aprašo 41 p.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atrankos atliktos pagal užduoties reikalavimus, pateikiamos, kartu su Įmonės atsakymais, priede prie šios ataskaitos.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) TU 3.4 priedo F stulpelio duomenys suvesti su RVA 6 (tiesioginės), RVA 11 (bendrosios) ir RVA 5 (nepaskirstytinos) priedais be skirtumų.

b) Žr. 5.2.1.c) - ta pati detali DK sąskaita tiesiogiai suvesta su TU 3.4 priedu.

c) Atliekami tik BA nusidėvėjimo eliminavimo ir RVA nusidėvėjimo įkėlimo koregavimai.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atrankos atliktos pagal užduoties reikalavimus, gauti Įmonės paaiškinimai pridedami prieduose prie šios ataskaitos.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) - b) Netaikoma - visos sąnaudos paskirstomos tiesiogiai arba kaip "bendrosios".

c) Kriterijai nustatomi tik Bendrosioms sąnaudoms pagal tiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų proporcijas, atskiras kriterijų sąrašas (išskyrus kriterijų apskaičiavimo principus pateiktus RAS apraše) nėra pateikiamas. Mes perskaičiavome šias proporcijas, skirtumų su TU 3.5 priedu nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Atskiras kriterijų sąrašas nepateiktas, kaip pažymėta 5.5.1.c) dalyje, Bendrųjų sąnaudų kriterijai perskaičiuoti be skirtumų.

b) TU 3.5 priedo B dalyje nurodomos tik Bendrosios sąnaudos. Palyginus nurodytas sąnaudų vertes (bendrų sumų paslaugų lygiu) su RVA 11 priedu, nustatyti skirtumai iki 53 Eur vertės.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma - Įmonė kogeneracinių sąnaudų nepatiria.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginus RVA 1 ir 2 priedo turto duomenis nustatėme, jog jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, jog sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa yra vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, jog sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa yra vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Palyginus RVA 1 priedą su DSAIS 1 forma teikiame pastebėjimus:

- i. Šilumos (produkto) gamyba paslaugos sąnaudos DSAIS 1 formoje nurodomos 9 878 Eur didesne suma nei RVA 1 priede;
- ii. Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas paslaugos sąnaudos DSAIS 1 formoje nurodomos 9 878 Eur mažesne suma nei RVA 1 priede;
- iii. Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vieneto rezultatas DSAIS 1 formoje nurodomas 0 Eur verte, o RVA 1 priede nurodomas -3010 (neigiama) Eur suma;
- iv. DSAIS 1 formoje nereguliuojamos veiklos paslaugos pateikiamos bendrai "... paslauga (produktas)" skiltyje, tačiau RVA 1 priede pateikiama atskirai kaip pardavimų ir nuomos paslaugos. Bendros vertės sutampa.

Įmonės paaiškinimai:

Dėl i. ir ii.: Skirtumas dėl gamtinių dujų sąnaudų. Suma 9 878 eurų buvo priskirta gamybai, tačiau šią sumą perkėlėme į piką ir rezervą. RVA 1 priedas nebuvo atnaujintas;

Dėl iii. ir iv.: Neženkliai skiriasi DSAIS 1 formos ir RVA 1 priedo turinys, dėl to susidaro prezentaciniai skirtumai.

Palyginus RVA 12 priedą su DSAIS 13 forma skirtumų nenustatėme.

b) Netaikoma.

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
2024 m. gegužės 17 d.

PRIEDAI PRIE PATIKROS ATASKAITOS

1.1.1. Pajamų palyginimas

	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas		Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas		Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas
		Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Mažmeninio aptarnavimas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)
Pajamos 2023 m.	4 562 880	2 888 347	1 139 059	-	60 892	259 251	44 415	2 560	168 357
Pajamos 2022 m.	4 772 793	3 125 503	1 202 490	3 144	63 193	172 725	35 787	1 803	168 149
Pokytis, EUR	-209 913	-237 156	-63 431	-3 144	-2 301	86 526	8 628	756	209
Pokytis, %	-4%	-8%	-5%	-100%	-4%	50%	24%	42%	0,12%
Komentaras dėl pokyčio	Suminė eilutė	Įtakojo sumažėjusi vidutinė šilumos kaina. 2022 - 10,29 ct/kWh, o 2023 - 8,67 ct/kWh.	Įtakojo sumažėjusi vidutinė šilumos kaina. 2022 - 10,29 ct/kWh, o 2023 - 8,67 ct/kWh.			Pajamų augimą įtakojo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos kilimas nuo 2023 m. vasario mėnesio - iš 1,48 Eur/m³ iki 2,56 Eur/m³.	Pajamų augimą įtakojo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos kilimas nuo 2023 m. vasario mėnesio - iš 1,48 Eur/m³ iki 2,56 Eur/m³.	Pajamų augimą įtakojo 2023 m. išaugęs neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų diegimas.	

2.3.2.a) Įmonės RAS aprašo ir RVA 2 priedo nusidėvėjimo normų palyginimas

Įmonės RAS aprašo 4 priedas

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	-
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	-
I.1.-..	kitas nematerialus turtas	4-15	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	-
II.2.2.	katilinės	50	-
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdynai	30	-
II.2.9.-..	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbLIAI ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų k	10	-
II.3.6.-..	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų	-
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	-
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	-
II.4.5.-..	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	-
II.5.2.-..	kitos transporto priemonės	10	-

* - Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

RVA 2 priedas - faktinės normos	Pastaba	Įmonės Paaiškinimas
---------------------------------	---------	---------------------

4		

15; 40; 50	Neatitinka	Nustatyta įvedimo į eksploataciją komisija pagal tarnavimo laiką.
40		
27		
22		
45		
25		
30; 60	Neatitinka	Inv. Nr. 384 60 metų nustatyta pagal programos parametrus, nes trasa buvo nusidėvėjusi ir atlikta rekonstrukcija, todėl prognozeje reikėjo padvigubinti metus.
40	Kitų statinių kategorijai taikoma 40 m. norma, bet RAS apraše nusidėvėjimo norma nenurodyta (inv. 1711)	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39

16; 25	Neatitinka	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39
16		
7;15	Neatitinka	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39
10		
10	RVA 2 priede priskirta II.4., o ne II.3 turto grupei.	Techninė vedimo į programą klaida.
7; 8; 10; 15; 16	RVA 2 priede atskiras pogrupis "AUKŠTO DULIŲ SLEGIO REGULIATORIUS SU NUMETIMO VOŽTUUVU" ir "DULIŲ REGULIATORIUS" RAS apraše neturi atitikmens.	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39
7		

4; 5; 7; 8; 10; 15; 16	RVA 2 priede atskiras pogrupis "KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI" bei "NURODYTI" RAS apraše neturi atitikmens.	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39

7		

4	RVA 2 priede atskiras pogrupis "KOMPIUTERINĖ TECHNIKA, KOPIJUOKLIAI, SPAUSDINTUVAI" RAS apraše nėra nurodytas	Nustatyta pagal komisijos nutarimą 2014 m. vasario 3 d. Nr. O3-39
---	---	---

IS kiekvienos IMNT grupės atsitiktini po 5 vnt., kurių reguliuojama (Imonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

Atitinkami turto atlikti metinio ir sukaupto nusidėėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėėjimo perskaičiavimą.

Inv. Nr. 1702 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	81725,37;50V74AB7*	21 986	atitinka priēd nr. 2
Inv. Nr. 1704 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	518628,6;50:12x88	76 065	atitinka priēd nr. 2
Dēl inv. Nr. 1029 nusiņēvējamas skaiļtuotivis			
Šūmīne tāsra jvesta j ekspl. 1985 11 01 nusidēvājimo laikotarpis 20 m. 2003, 2007, ir 2010 metais didinta vērtē. Po vērtēs didināmo programa automātiskāi suskāļtuoavdo prātesimo termiņa. Nu 2014 01 01 ķeļtisi VET kaiņi metodika, atsiardo prievole sāņaudu atšķirumi, dieģeme ļaujū programā ir ekononistē perskaiļto nusiņēvājimo termiņā 30 m. pagal VERT normatyvis. Mo likutinēs vērtēs 2023 12 31 paskaiļtovime, kad trasa baļģis dēvitis 2031 10 31. Manome, kad ģia viskas gerai.Priedame aktus ir kōrtelē nu 2015 m. euras.			
Inv. Nr. 1701 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	ATL -306000	711940,74-306000:30:12x88	99 230 atitinka p
Inv. Nr. 865 iki 2014 m. buvo skaiļtuojama nusiņēvājimo norma 20 m. Pasķietu metodikai ekononistē perskaiļtojot likutinę vērtē pagal 30m. Normā, gal klaidīngai perskaiļto , metas ānskaļz baļģis dēvitis 2028 12 31 turētū t			
Inv. Nr. 1713 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	Dotacija 24618; ūķio lēšos 81093:16:12x88	37 168	atitinka 2 priēd
Inv. Nr. 1703 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	Dotacija 269179; ūķio lēšos296113:16:12x88	135 718	atitinka 2 priēd
Inv. Nr. 1703 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	Dotacija 262083; ūķio lēšos 265269:16:12x88	121 582	atitinka 2 priēd
Inv. Nr. 1637 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	4436,98:10:12x88	3 254	atitinka 2 priēd
Inv. Nr. 1706 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos	25834,1:16:12x88	11 840	atitinka 2 priēd
Inv. Nr. 1716 nusiņēvējamas prādetās skaiļtuoti nu 2016 09 t.y. taiķymo kaiņoje datos			2019 m. atlikts perskaiļtvāms, bet negailu jvardint kodē, nes darbojuata nebedriba
Inv. Nr. 1221 Toyota Corolla VERSLO sāņaudu atšķirumo reikalavimai atsiardo tū nu 2014 m., todēl iki 2014 m. įįjygtumos investicijos 2 Priede (h) ir c) stipuliuojasi įį programos perskaitis 2003-07 01-01 data.			

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

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

2.4.1. a)

Atrankos atliktos iš RAS turto sąrašo, atmetus Bendrai veiklai priskiriamą turtą

Turtas	Inv. Nr.	Ekspl. Data	Savikaina	Bendrovės komentaras
Sistema: Mačernio katilinė				
Šilumos gamyba				
Pastatas - med. paruošimo cechų unik. Nr. 4400-063	1702	2019-12-31	81725,37	Pastate laikomos medžiagos bei technika reikalingi šilumos gamyboje Mačernio sistemai.
Katilinės pastatas Lentpjuvės g. 14E UN Nr. 4400-281	1704	2019-12-31	518628,6	Sumontuoti katilai Kaistra 3000, Kaistra 2000, KVV.05.08 bei kondensacinis ekonomizeris EHK.07.00. Reikalingi šilumos ir karšto vandens gamybai Mačernio sistemoje.
Katilinės pastatas - V. Mačernio g. 19	305	1992-02-01	117395,27	Mačernio sistemoje veikia nepriklausomas šilumos gamintojas UAB Plungės bioenergija, mūsų patalpose sumontuoti rezervinis DEV-25-14, du REX 500F ir pikinis VITOMAX 200LW katilai šilumos ir karšto vandens gamybai.
Kuro transportavimo įranga	1713	2019-12-31	105711,3	Bendrovė šį ilgalaikį turtą tiesiogiai priskiria gamybos verslo vienetui, kadangi naudojama gamyboje naudojamo kuro transportavimui.
Kondensacinis ekonomizeris	1708	2019-12-31	527351,68	Turtas reikalingas išeinančių dūmų temperatūros mažinimui.

Šilumos perdavimas

Šil. trasa Varkalių km. Beržų gt. UN 4400 -3126- 2449	1679	2019-12-31	36293,26	Bendrovė šį ilgalaikį turtą tiesiogiai priskiria perdavimo verslo vienetui, kadangi vamzdynai, trasos, perdavimo įranga naudojamos perduodant šilumą vartotojams.
Šilumos perdavimo įranga	1712	2019-12-31	130618,62	
Šiluminės trasos modernizavimas nuo 1KJ8-1KJ12 (6)	1927	2020-08-01	393003	
Šilum. trasa nuo 1KJ A. Jucio g. 3 iki 2KV1 (Telšių g. 3A)	1971	2022-12-30	1453417,69	
Šil. trasa nuo Mač. kat. 1 iki kam. 1KJ13 10815 m Unif	546	2019-12-31	206531,45	

Sistema: Kitos katilinės

Šilumos gamyba

Ž. Kalvarijos katilinė ir rekonstrukcija (jst.kap.4431,)	1115	2004-12-14	57618,45	Sumontuoti du katilai SLV-01P-1200, naudojami šilumos gamybai ir vandens pašildymui. Veikia šildymo sezono metu.
Konteinerinė katilinė Prūsaliai	1561	2011-10-13	10232,69	Sumontuoti du katilai Junkers, naudojami šilumos gamybai ir vandens pašildymui. Veikia šildymo sezono metu.
Ekonomizeris Žemaičių Kalv. katilinė	1281	2008-10-31	10259,77	Turtas reikalingas išeinančių dūmų temperatūros mažinimui.
Dujinio kuro katilinės ekonomizeris (Plateliai)	1838	2020-01-31	13873	Turtas reikalingas išeinančių dūmų temperatūros mažinimui.
Požeminis rezervuaras Plateliai (jst.kap.15929,10)	1595	2011-11-15	15929,1	Turtas reikalingas suskystintoms gamtinėms dujoms.

Šilumos perdavimas

Katilinės armatūra Stalgėnai	1198	2006-10-31	3822,98	Bendrovė šį ilgalaikį turtą tiesiogiai priskiria perdavimo verslo vienetui, kadangi vamzdynai, trasos, perdavimo įranga naudojamos perduodant šilumą vartotojams.
Šil. trasa Stalgėnų km.	1206	2006-11-30	4013,1	Šilumos ir karšto vandens perdavimas vartotojams vamzdynais iš Stalgėnų km. katilinės.
Šil. trasa nuo kameros iki bendr. namų Staneliai	1590	2011-11-30	2225,76	Šilumos ir karšto vandens perdavimas vartotojams vamzdynais iš Stanelių katilinės.
Šil. trasa Plateliai (jst.kap.7240,50)	1594	2011-11-15	7240,5	Šilumos ir karšto vandens perdavimas vartotojams vamzdynais iš Platelių katilinės.
Šil. trasa Šateikių km.	1689	2019-12-31	9126,97	Šilumos ir karšto vandens perdavimas vartotojams vamzdynais iš Šateikių km. katilinės.

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.
Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

2.4.1. b)

Įmonė netiesiogiai paskirstomo turto neturi.

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų bei pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

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

2.4.1. c)

Turtas	Inv. Nr.	Ekspl. Data	Savikaina	Bendrovės komentaras
Apskaitos sistema Labbis	1754	2019-12-31	7315,8	Apskaitos sistema "Labbis" naudojama bendram veiklos paskirstymui, siekiant tiksliai apskaičiuoti ir stebėti, kaip įmonėje yra paskirstomi skirtingi verslo vienetai.
Spausdintuvai HP (Balsytė)	1340	2009-10-12	2534,18	Turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir naudojamas klientų aptarnavimo tarnyba darbuotojų, todėl ilgalaikio turto vertė ir yra priskiriama bendrai veiklai.
Kompiuterinė technika-serveris ir programinė įranga	1697	2019-12-31	9024,37	Turtas naudojamas bendrai veiklai palaikyti. Įmonės darbuotojai savo kasdienėje veikloje naudoja serverius ir įvairią programinę įrangą.
Automobilis Hyundai i40 Style 5D2,0A 178 B (2014	1908	2019-12-31	9999	Generalinio direktoriaus automobilis.
Baldų komplektas (Pardavimų skyrius)	1575	2011-11-02	1685,07	Turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir naudojamas klientų aptarnavimo tarnyba darbuotojų, todėl ilgalaikio turto vertė ir yra priskiriama bendrai veiklai.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetusi kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:
- patikrinti ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
 - gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.
- Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetusi ir:
- patikrinti ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
 - gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)
- Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetusi ir:
- patikrinti, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
 - gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.
- Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Sutapimo su BA duomenimis patikrinimas			
PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA
B	C	D	E
Šilumos gamyba			-
I sistema (Mačernio g. k.)	16,00	TS - Gamyba katilinėse (1MAC)	266 589
II sistema (kitos)	17,00	TS - Gamyba katilinėse (2KIT)	134 416
Šilumos perdavimas			-
I sistema (Mačernio g. k.)			152 610
II sistema (kitos)	8,00	TS - Perdavimas (1MAC)	6 340
		TS - Perdavimas (2KIT)	
Mažmeninis aptarnavimas	3,00	TS - Mažmeninis aptarnavimas	67 337
Karšto vandens tiekimas	2,00	TS - Karšto vandens tiekimas	29 288
Pastatų šildymo ir kv sistemų priežiūra	4,00	TS - Pastatų šildymo ir kv sistemų pri	86 509
Nereguluojama veikla		TS - Nereguluojama veikla	-
Bendrosios sąnaudos	10,00	Bendrosios sąnaudos	201 149

Atrankos

Tab. Nr.	Darbo užmokestis	Darbo dienų per mėn./val.	Dirbta dienų per mėn./val.	Įmonės paaiškinimas dėl priskyrimo
I sistema (Mačernio g. k.)	16,00	TS - Gamyba katilinėse (1MAC)		
339	1700	251/2002	217/1731	Katilinių eksploatavimo padalinio vadovas. Funkcijos: Užtikrinti padalinio veiklos efektyvumą, nepertraukiamą bei efektyvų šilumos gamybos įrenginių veikimą.
510	1100	171/1639	158/1555	Elektrikas-katilų operatorius. Funkcijos: Reguluoja elektros įrenginių apkrovą. Įrengia ir eksploatuoja matavimo prietaisus, duomenų susidėmimas, elektros įrenginius, skirstymo įrenginius.
II sistema (kitos)	17,00	TS - Gamyba katilinėse (2KIT)		
543	850	60/720	59/704	Šateikių k. kat. kūrikas. Funkcijos: Užtikrinti nepertraukiamą ir saugų katilų ir įrenginių darbą, periodiškai tikrinant katilo veikimo efektyvumą, kuro padavimo sistemos darbą, katilo mechanizmus ir jų variklius, palaikyti švarą ir tvarką katilinėje.
544	850	60/720	56/656	Stalėnų k. kat. kūrikas. Funkcijos: Užtikrinti nepertraukiamą ir saugų katilų ir įrenginių darbą, periodiškai tikrinant katilo veikimo efektyvumą, kuro padavimo sistemos darbą, katilo mechanizmus ir jų variklius, palaikyti švarą ir tvarką katilinėje.
I sistema (Mačernio g. k.)	8,00	TS - Perdavimas (1MAC)		
II sistema (kitos)		TS - Perdavimas (2KIT)		
268	1300	251/2002	228/1819	Traktorininkas-vairuotojas. Funkcijos: sniego valymas, žemės kasimo darbai, pelenų, skiedros stumdymas, pakrovimo, pervedimo ir iškrovimo darbai. Važiavimo metu pašalina automobilio gedimus, ekskavatoriaus, krautuvo plovimas.
468	1700	251/2002	227/1811	ŠT remonto ir ekspl. padalinio vadovas. Funkcijos: Užtikrinti nepertraukiamą, patikimą ir saugų katilinių veiklą, pagalbinį technologinių procesų (kuro ūkio, vandens ruošimo įrenginių, vamzdynų ir armatūros, suskystintų naftos dujų įrenginių, suspausto oro įrenginių, drenažo, kanalizacijos, vandentiekio vamzdynų ir kt.) eksploatavimą.
Mažmeninis aptarnavimas	3,00	TS - Mažmeninis aptarnavimas		
14	2100	251/2002	218/1739	Kliento aptarnavimo padalinio vadovas. Funkcijos: Organizuoja, kontroliuoja klientų aptarnavimo padalinio darbą, užtikrina savalaikį mokesčių paskaičiavimą ir neprikaištingą vartotojų aptarnavimą.
38	1700	251/2002	220/1754	Vyr. Vadybininkė. Funkcijos: Užtikrina tinkamą šilumos vartojimo pirkimo-pardavimo sutarčių sudarymą, vykdo duomenų suvedimą į apskaitos programą, rengia ir teikia ataskaitas, vykdo mokesčių už šiluminę energiją ir karštą vandenį paskaičiavimą ir sąskaitų pateikimą vartotojams, veda suvartojamos šilumos ir karšto vandens apskaitą, analizuoja pastatuose suvartotos šilumos ir karšto vandens kiekius, registruoja pinigų įplaukas, bendrauja su klientais, ruošia dokumentaciją ir kitus raštus.
Karšto vandens tiekimas	2,00	TS - Karšto vandens tiekimas		
226	1100	251/2002	185/1476	Vartotojų kontrolierius. Funkcijos: šilumos karšto vandens rodmenų kontrolė, sugedusių karšto vandens skaitiklių keltimas (dokumentavimas - aktų pildymas, pažymų dėl KV tiekimo sutrikimų surašymas) ir defektų šalinimas bei kontrolė.
512	1250	251/2002	249/1994	Šaltkalvis. Funkcijos: Atlieka šildymo ir karšto vandens sistemų šilumokaičių, siurblių, šildymo prietaisų, vamzdynų, šilumos izoliacijos, kontrolės ir matavimo prietaisų, filtrų ir purvo rinktuvų techninę priežiūrą, remontą. Tikrina šilumos apskaitos prietaisų veikimą bei jų plombų kontrolę, renka šiluminės energijos rodmenis.
Pastatų šildymo ir kv sistemų priežiūra	4,00	TS - Pastatų šildymo ir kv sistemų pri		
127	1250	251/2002	231/1848	Šaltkalvis-suvirintojas. Funkcijos: Virina įvairius metalus elektrokontaktiniu būdu. Atlieka šildymo ir karšto vandens sistemų šilumokaičių, siurblių, šildymo prietaisų, vamzdynų, šilumos izoliacijos, kontrolės ir matavimo prietaisų, filtrų ir purvo rinktuvų techninę priežiūrą, remontą. Tikrina šilumos apskaitos prietaisų veikimą bei jų plombų kontrolę, renka šiluminės energijos rodmenis.
281	1700	251/2002	229/1826	Daugiabučių namų aptarnavimo padalinio vadovas. Funkcijos: Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų atšakų ir stovų būklės tikrinimas, vartotojams pageldaujant - naudojamos šilumos galios koregavimas nepažeidžiant higienos normų, apskaitos prietaisų veikimo bei jo plombų kontrolė ir kiti darbai įstatyme numatyti darbai, avarijų lokalizavimas
Bendrosios sąnaudos	10,00	Bendrosios sąnaudos		
467	2000	251/2002	231/1843	Viešųjų pirkimų specialistas. Funkcijos: vykdo viešuosius pirkimus per CPO katalogą, perka biokurą per energijos išteklių elektroninės prekybos sistemą, teikia visas su pirkimais susijusias ataskaitas, rengia ataskaitas, kaupia, analizuoja, ir sistemina informaciją.
504	2000	251/2002	135/1078	Finansų analitikė. Funkcijos: rengia gamybinės ir ekonominės veiklos metinius ir perspektyvinius planus, rengia šilumos ir karšto vandens kainų projektus, skaičiuoja šilumos, karšto vandens ir kit teikiamų paslaugų kainas, teikia įvairias ataskaitas, studijuoja kainų metodikas, kaupia, analizuoja ir sistemina informaciją (Vaiko priežiūros atostogos).

5.4.2. užduoties atrankos ir įmonės paaiškinimai

SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK SUMA
B	D	
Šilumos gamyba	Šilumos (produkto) gamyba	2 938 385
Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas	240 767
Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaita	20 702
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	264 154

Įmonė netiesioginių sąnaudų neišskiria

Dokumento data	Dokumento Nr.	Dokumento blanko	Kontrahentas	Operacijos turinys	Koresp. sąskaita	Debetas	Įmonės paaiškinimas dėl priskyrimo, nurodant, KAS tai per sąnaudas ir KODĖL jos buvo priskirtos šiai konkrečiai paslaugai
Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose							
2023-02-28	P0334	BIO000000034	UAB„Plungės bioenergija“	Šiluminė energija	44300	210313,6	Bendrovė šilumą perka iš nepriklausomo šilumos gamintojo (toliau - NSG) UAB „Plungės bioenergija“, kuria aprūpinami Plungės miesto vartotojai.
2023-10-31	P0341	BIO0000000341	UAB„Plungės bioenergija“	Šiluminė energija	44300	51060,4	
2023-07-31	P08092537	EAS108092537	AB Energijos skirstymo operatorius	Elektros energija	44300	394,44	Elektros energija bendrovė naudoja šilumos gamybos verslo vienetu t.y. katilai ir ir šilumos perdavimo verslo vienetu t.y. tinklų siurbiai, kurie patiekia šiluminę energiją vartotojui.
2023-09-30	P098074	PVN0098074	UAB"Plungės vandenys"	Nuotekos	44300	20,7	Šalto vandens ir nuotekų sąnaudos registruojamos pagal tiekėjų pateiktas sąskaitas
2023-09-30	P098074	PVN0098074	UAB"Plungės vandenys"	Paviršinės nuotekos	44300	98,61	ir katilinės meistrų gamybinėse ataskaitose nurodytus vandens suvartojimo kiekius.
2023-05-31	N000005461			Savikainos nurašymas	20101	277,09	Dujinio sklendžio su varžtais nurašymas gamybai.
2023-07-28	P099088	MC0099088	AB Nordic Metrology Science	Matavimo prietaisų patikra	44300	378,16	Privaloma matavimo prietaisų patikra pagal "DĖL TEISINIO METROLOGINIO REGLAMENTAVIMO SRITIMS PRISKIRTŲ MATAVIMO PRIEMONIŲ IR JŲ GRUPIŲ IR LAIKO INTERVALŲ TARP PERIODINIŲ MATAVIMO PRIEMONIŲ PATIKRŲ SĄRAŠO PATVIRTINIMO"
2023-04-30	N000005423			Savikainos nurašymas	20106	157091,28	SM2 nurašymas šiluminės energijos gamybai.
2023-03-31	P017368	RGR017368	UAB Agrokoncerno grūdai	Sveirimo paslaugos	44300	1181,84	Biokuro svėrimo paslauga, priklausianti gamybos paslaugai.
2023-03-31	BUH. PAŽYM		UAB„Plungės šilumos tinklai“	Draudimo sąnaudos	2911	44,84	Gamybos turto draudimo sąnaudos.

Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)

2023-02-28	P094961	PVN0094961	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	15268,18	Šalto vandens įsigijimo savikaina tiesiogiai priskiriama KV tiekimui.
2023-05-31	P096354	PVN0096354	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	17444,18	
2023-07-31	P097186	PVN0097186	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	14042,9	
2023-09-30	P098074	PVN0098074	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	14243,08	
2023-12-31	P099420	PVN0099420	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	17818,88	
2023-02-28	P094961	PVN0094961	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	2408,62	
2023-04-30	P096150	PVN0096150	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	2505,86	
2023-06-30	P09096734	PVN0096734	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	2386,76	
2023-09-30	P098074	PVN0098074	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	2289,68	
2023-12-31	P099420	PVN0099420	UAB"Plungės vandenys"	Šaltas vanduo karštam vandeni	44300	2722,12	

Karšto vandens tiekimas

2023-03-31	N000005348			Savikainos nurašymas	20930	136,22	Karšto vandens skaitiklių keitimas.
2023-04-30	N000005401			Savikainos nurašymas	20930	470,48	
2023-05-31	N000005429			Savikainos nurašymas	20930	152,26	
2023-08-31	N000005562			Savikainos nurašymas	20101	2 156,68	
2023-08-31	N000005562			Savikainos nurašymas	20930	5 253,62	
2023-09-30	N000005588			Savikainos nurašymas	20101	7 283,79	
2023-10-31	N000005633			Savikainos nurašymas	20101	351,51	
2023-10-31	N000005633			Savikainos nurašymas	20930	835,09	
2023-08-31	N000005563			Savikainos nurašymas	20930	744,59	
2023-09-30	N000005587			Savikainos nurašymas	20930	19,34	

Dokumento data	Dokumento Nr.	Dokumento blanko	Kontrahentas	Operacijos turinys	Koresp. sąskaita	Debetas	Įmonės paaiškinimas dėl priskyrimo, nurodant, KAS tai per sąnaudas ir KODĖL jos buvo priskirtos šiai konkrečiai paslaugai
Bendrosios sąnaudos							
2023-03-31	0524	ES0524	Eduardas Šriupša	IT priežiūros paslaugos	44318	830	IT priežiūros paslaugos sąnaudos priskiriamos bendrosioms sąnaudoms.
2023-04-03	P015591	AEDR0015591	UAB „Edrana Baltic“	Programos palaikymas	44300	477,03	Sąnaudos (Techninis programų palaikymas) pagal Apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą priskirtos bendrosioms sąnaudoms
2023-07-03	P016246	AEDR0016246	UAB „Edrana Baltic“	Programos palaikymas	44300	524,75	Bendrosios sąnaudos dėl naudojimosi interneto paslaugomis
2023-07-11	P02112429	IV2112429	UAB"Interneto vizija"	El. pašto dėžutės filtras	44300	297,84	Buhalterinių programų palaikymas
2023-08-15	P08372	LGL0008372	UAB Logos line	IT aptarn. sąnaudos	44300	103,96	Direktoriaus automobilio remonto sąnaudos.
2023-02-28	P03747	RA03747	UAB"Raída"	Hyundai HNB5-49	44300	271,33	Direktoriaus automobilio langų ploviklio sąnaudos.
2023-03-31	N000005350			Savikainos nurašymas	20101	11,94	
2023-07-28	SB		AB Šiaulių bankas Plungės KAS	Banko paslaugos	2715	0,3	Lešų pervedimo sąnaudos.
2023-08-24	P05731	M205731	UAB „Manginta“	Saugos paslaugos	44300	2932,94	Turto apsaugos paslauga
2023-11-30	BUH. PAŽYM		UAB„Plungės šilumos tinklai“	Įkeisto turto draudimo sąnaudo	2911	430,13	Įkeisto turto draudimo sąnaudos banko naudai.

ĮMONĖS PARENGTI RVA IR TU PRIEDAI



VALSTYBINĖ ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBA

NUTARIMAS

DĖL UAB „PLUNGĖS ŠILUMOS TINKLAI“ 2020–2022 METŲ INVESTICIJŲ

2023 m. 05-11 d. Nr. O3E-635
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 15 straipsnio 3 dalimi ir Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašu, patvirtintu Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2019 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“, įvertinusi UAB „Plungės šilumos tinklai“ 2022 m. gruodžio 21 d. raštą Nr. SD-124 „Dėl 2020–2022 m. faktiškai įgyvendintų investicijų derinimo“, 2023 m. vasario 7 d. el. laišką (reg. Nr. R1-1811), Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 23 d. sprendimą Nr. T1-77 „Dėl UAB „Plungės šilumos tinklai“ 2019 metais atliktų ir 2020 metais planuojamų investicijų derinimo“, 2021 m. balandžio 29 d. sprendimą Nr. T1-118 „Dėl pritarimo projekto „Šilumos perdavimo tinklų nuo ŠK 1KJ7 (A. Jucio g. 3) iki ŠK 2KV1 (Telšių g. 3A), Plungės mieste, statyba ir rekonstravimas“ įgyvendinimui“, 2021 m. lapkričio 25 d. sprendimą Nr. T1-301 „Dėl UAB „Plungės šilumos tinklai“ 2020–2022 metais atliktų ir planuojamų investicijų derinimo“ bei atsižvelgdama į Tarybos Šilumos ir vandens departamento Investicijų skyriaus 2023 m. gegužės 3 d. pažymą Nr. O5E-376 „Dėl UAB „Plungės šilumos tinklai“ 2020–2022 investicijų“, Taryba n u t a r i a:

Derinti UAB „Plungės šilumos tinklai“ 2020–2022 metų investicijas:

Inv. Nr.	Investicijų pavadinimas	Investicijų suma, tūkst. Eur			
		2020 m.	2021 m.	2022 m.	Iš viso:
1.	Dujiniai vandens šildymo katilai REX 500F su ECXZ-40-50 kondensaciniais ekonomaisiais 1954, 1955	✓		297,39	297,39 ✓
2.	Šilumos perdavimo tinklų nuo ŠK 1KJ7 iki ŠK 2KV1, Plungės mieste, statyba ir rekonstravimas 1941	✓		1453,42	1453,42
3.	Automobilis RENAULT MASTER 1924	✓	14,85		14,85
4.	Šiluminė trasa Stoties g. Unikalus Nr.4400-1856-2231 1938	✓	7,2		7,2
5.	Šiluminė trasa Laisvės al. Nr. 5, Plungės mieste 1941	✓	2,51		2,51 194
6.	Dujų slėgio reguliatorius FRM 100065 MD/SAV 1931	✓	4,83		4,83
7.	Šilumos apskaitos prietaisai 1933, 93, 94, 95, 96, 97, 98 1950	✓	3,32		3,32
8.	Dujų slėgio reguliatorius FRM-NOC 100040 MD /SAV 1933	✓	2,89		2,89
9.	Kompiuterinė įranga 1918, 1919, 1922	✓	2,60		2,6
10.	Spausdintuvas Colour multifunction system TA 1926	✓	0,46	1,46	0,46 3
11.	Mobilus telefonas Huawei P30 Pro6 1921	✓	0,46		0,46
12.	Smulkūs įrankiai ir įrengimai 1935, 1937, 1940	✓	2,27		2,27
Iš viso:		23,2	18,19	1750,81	1792,2

Šis nutarimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka ir sąlygomis.

Tarybos pirmininkas

Renatas Pocius

903	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	100	0%	-	-	18	0%	-	-	118	0%
904	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
905	Žyminio mokesčio sąnaudos	358	0%	-	-	-	-	-	-	358	0%
906	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	26 403	1%	-	-	-	-	-	-	26 403	1%
907	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
90701	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (Kelių mokesčių valstybei sąnaudos (vinjetės))	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
90702	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (Neatskaitomo PVM sąnaudos)	-	0%	-	-	22	0%	128	0%	150	0%
90703	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (leidimų išdavimo sąnaudos)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1000	FINANSINĖS SĄNAUDOS	-	0%	-	-	774	0%	172 985	56%	173 759	4%
1001	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	0%	-	-	774	0%	-	-	774	0%
1002	Palūkanų sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	172 319	55%	172 319	3%
1003	Neįgyamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1004	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
10041	Kitos finansinės sąnaudos (paskolų administravimo mokesčiai)	-	0%	-	-	-	-	665	0%	665	0%
1100	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	922	0%	-	-	30 842	11%	1 812	1%	33 576	1%
1101	Teisinės paslaugos	-	0%	-	-	1 901	1%	-	-	1 901	0%
1102	Konsultacinės paslaugos	-	0%	-	-	11 489	4%	1 800	1%	13 289	0%
1103	Ryšių paslaugos	890	0%	-	-	834	0%	-	-	1 724	0%
1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	3	0%	-	-	347	0%	-	-	350	0%
1105	Kanceliarinės sąnaudos	29	0%	-	-	847	0%	12	0%	888	0%
1106	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	-	0%	-	-	149	0%	-	-	149	0%
1107	Profesinė literatūra, spauda	-	0%	-	-	1 011	0%	-	-	1 011	0%
1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	-	0%	-	-	4 254	2%	-	-	4 254	0%
1109	Patalpų priežiūros sąnaudos	-	0%	-	-	534	0%	-	-	534	0%
1110	Kitos administravimo sąnaudos (Registrų centro sąnaudos)	-	0%	-	-	172	0%	-	-	172	0%
11102	Kitos administravimo sąnaudos (Apsaugos tarnybos sąnaudos)	-	0%	-	-	3 448	1%	-	-	3 448	0%
11103	Kitos administravimo sąnaudos (Saugos ir sveikatos funkcijų vykdymas)	-	0%	-	-	4 137	2%	-	-	4 137	0%
11104	Kitos administravimo sąnaudos (Duomenų apsaugos paslauga)	-	0%	-	-	1 140	0%	-	-	1 140	0%
11105	Kitos administravimo sąnaudos (Turto vertinimo sąnaudos)	-	0%	-	-	579	0%	-	-	579	0%
1200	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	20 595	0%	-	-	115	0%	-	-	20 710	0%
1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	48	0%	-	-	-	-	-	-	48	0%
1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1203	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1204	Rinkos tyrimų sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1205	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	1 742	0%	-	-	-	-	-	-	1 742	0%
1206	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	17 662	0%	-	-	-	-	-	-	17 662	0%
1207	Reprezentacijos sąnaudos	-	0%	-	-	115	0%	-	-	115	0%
1209	Svietimo ir konsultavimo sąnaudos (1)	431	0%	-	-	-	-	-	-	431	0%
1209	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
120801	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Registro centro duomenų teikimo sąnaudos)	423	0%	-	-	-	-	-	-	423	0%
120802	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Lietuvos hidrometeorolog. tarnybos sąnaudos)	288	0%	-	-	-	-	-	-	288	0%
1300	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1301	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1302	Kitos sąnaudos, susijusios su silumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	45 212	1%	-	-	13 072	5%	16 730	5%	75 014	2%
1401	Turto draudimo sąnaudos	570	0%	-	-	10 912	4%	-	-	11 482	0%
1402	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1403	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	-	0%	-	-	2 150	1%	-	-	2 150	0%
1409	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1404	Audito (kito) sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1405	Skolų išieškojimo sąnaudos	1 392	0%	-	-	-	-	-	-	1 392	0%
1406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	6 088	2%	6 088	0%
1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	22 548	1%	-	-	-	-	190	0%	22 738	0%
1512	Nurašytų atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos	20 702	0%	-	-	-	-	-	-	20 702	0%
1501	Labdara, parama, švietimas	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1502	Beviltiškos skolos	-	0%	-	-	-	-	-4 290	-1%	-4 290	-0%
1503	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-	0%	-	-	10	0%	142	0%	152	0%
1504	Tantjėmos, pelno mokesčiai, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	-	0%	-	-	-	-	-218	-0%	-218	-0%
1505	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1507	Kitos pastovios sąnaudos (ATL pardavimo tarpininkavimo sąnaudos 41.16)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1508	Kitos pastovios sąnaudos(paslaipos, dovanos ir kitos asm. švenčių sąnaudos 41.9)	-	0%	-	-	-	-	14 167	5%	14 167	0%
1509	Kitos pastovios sąnaudos (reng. organiz. nuostolių atlyg. 41.10)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1510	Kitos pastovios sąnaudos (neteisėtų veiksmų sąnaudos 41.1; 41.2)	-	0%	-	-	-	-	1 210	0%	1 210	0%
1511	Kitos pastovios sąnaudos (reprezentacinės sąnaudos 41.6)	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
8011	Atsarginių kaupimai	-	0%	-	-	-	-	-550	-0%	-550	-0%
8021	Sodros kaupiniai	-	0%	-	-	-	-	-10	-0%	-10	-0%
	IS VIŠO:	4 381 549,6	100%	-	-	269 535	100%	311 281	100%	4 962 366	100%

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

14000	Financas	1 905	664	17	203	246	46	124	25	208	-	40	655	208	137	576	138	48	50	5	208
14100	Comunicacao e publicidade	11 469	5 462	100	2 344	995	275	240	27	965	-	240	3 999	102	102	3 226	940	279	184	27	965
14200	Transporte	1 249	273	1	2 228	2 228	20	1 273	17	2 250	-	1 273	2 250	1	1	2 249	20	20	14	2	102
14300	Trabalho, assistencia social e previdencia	375	195	3	107	21	3	18	3	25	-	3	115	1	1	115	25	10	16	1	25
14400	Comunicacao e publicidade	975	447	6	219	61	20	119	1	249	-	119	249	6	6	243	63	24	14	7	119
14500	Outros	249	125	1	115	4	4	9	4	12	-	9	112	1	1	111	11	8	9	0	12
14600	Politica, defesa, ordem interna, segurancas	11 249	5 249	1	2 249	61	20	2 249	20	2 249	-	2 249	2 249	1	1	2 248	20	20	14	2	102
14700	Comunicacao e publicidade	2 249	1 075	30	1 249	300	100	249	77	1 249	-	249	1 499	30	30	1 169	312	107	72	10	300
14800	Politica, defesa, ordem interna, segurancas	9	5	1	5	5	5	5	5	5	-	5	5	1	1	4	5	1	1	1	5
14900	Outros	1 249	1 249	2	1 249	13	4	2	4	14	-	2	49	2	2	48	13	4	4	0	14
15000	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15100	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	2 127	1 567	37	1 204	312	89	159	103	345	-	1 204	1 424	37	37	1 387	320	89	79	10	345
15200	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15300	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15400	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15500	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15600	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15700	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15800	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
15900	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
16000	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200
16100	Administracao e servicos (funcionarios, servicos)	1 449	1 449	31	1 449	200	40	1 249	71	1 319	-	1 249	1 319	31	31	1 288	123	15	15	0	200

[illegible]

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKEŠČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Šilumos gamyba			0							RVA 5 PR.
	I sistema (Mačernio g. k.)	16,00	TS - Gamyba katilinėse (1MAC)	266 589						266 589	
	II sistema (kitos)	17,00	TS - Gamyba katilinėse (2KIT)	134 416						134 416	
2	Šilumos perdavimas			0						0	
	I sistema (Mačernio g. k.)	8,00	TS - Perdavimas (1MAC)	152 610						152 610	
	II sistema (kitos)		TS - Perdavimas (2KIT)	6 340						6 340	
3	Mažmeninis aptarnavimas	3,00	TS - Mažmeninis aptarnavimas	67 337						67 337	
4	Karšto vandens tiekimas	2,00	TS - Karšto vandens tiekimas	29 288						29 288	
5	Pastatų šildymo ir kv sistemų priežiūra	4,00	TS - Pastatų šildymo ir kv sistemų priežiūra	86 509						86 509	
6	Nereguluojama veikla		TS - Nereguluojama veikla	0						0	
7	Bendrosios sąnaudos	10,00	Bendrosios sąnaudos	201 149	205					201 354	
	IŠ VISO:	60,00	X	944 238	205	-	-	-	-	944 443	X

DK RVA 5

Skirtumas Skirtumas

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus. C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.). D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreči paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją. E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys. I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Nebūtinosios sąnaudos sodros įmokos nuo valdybos nario atlygio.
K2	
...	
Kn	

XII.10.	Kilos administravimo sąnaudos (Turto vertinimo sąnaudos)		579	0	0	0	0	0	579	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS			0	0	0	0	0	0	
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (pordėiams) sąnaudos		48	0	0	0	0	0	48	
XIII.2.	Privačioms vertėtojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XIII.5.	Sąskaitų vertinimo paslaugų, patiekimo sąnaudos		1 742	0	0	0	0	0	1 742	
XIII.6.	Vertėtojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		17 662	0	0	0	0	0	17 662	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		115	0	0	0	0	0	115	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos (1)		431	0	0	0	0	0	431	
XIII.9.	Kilos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0	0	0	0	0	0	0	
XIII.9.	Kilos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Registro centro duomenų tekimo sąnaudos)		423	0	0	0	0	0	423	
XIII.9.	Kilos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Lietuvos hidrometeorolog. tarnybos sąnaudos)		288	0	0	0	0	0	288	
XIV.	SILUMOS UKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS			0	0	0	0	0	0	
XIV.1.	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XIV.2.	Kilos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		0	0	0	0	0	0	0	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SANAUDOS			0	0	0	0	0	0	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos		11 482	0	0	0	0	0	11 482	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos		2 150	0	0	0	0	0	2 150	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos		0	0	0	0	0	0	0	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos		1 392	0	0	0	0	0	1 392	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		6 088	0	0	0	0	0	6 088	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		22 721,57	0	0	16	0	0	22 738	
XV.9.	Nurašytų ataskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos		20 702	0	0	0	0	0	20 702	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		0	0	0	0	0	0	0	
XV.11.	Bevittiklos skolos		-4 290	0	0	0	0	0	-4 290	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai		152	0	0	0	0	0	152	
XV.13.	Tanijemos, peino mokesčiai, mokesčių nuo dividendų sąnaudos		-218	0	0	0	0	0	-218	
XV.14.	Kilos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)		0	0	0	0	0	0	0	
XV.14.	Kilos pastovios sąnaudos (ATL, pardavimo tarpininkavimo sąnaudos 41.16)		0	0	0	0	0	0	0	
XV.14.	Kilos pastovios sąnaudos (paslaugos, dovanos ir kitos asm. švenčių sąnaudos 41.9)		14 167	0	0	0	0	0	14 167	
XV.14.	Kilos pastovios sąnaudos (reng. organiz. nuostolių atlyg. 41.10)		0	0	0	0	0	0	0	
XV.14.	Kilos pastovios sąnaudos (netiesėtų veiksmų sąnaudos 41.1; 41.2)		1 210	0	0	0	0	0	1 210	
XV.14.	Kilos pastovios sąnaudos (reprezentacinės sąnaudos 41.6)		0	0	0	0	0	0	0	
XV.15.	Atsarginių kaupimai		-550	0	0	0	0	0	-550	
XV.16.	Sotros kaupiniai		-10	0	0	0	0	0	-10	
	IŠ VISŲ:	X	4 927 192	-283 753	318 910	16	0	4 962 366	X	

DK4 927 192-283 7534 962 366RVA 5 pr.

Skirtumas00Skirtumas0,00Skirtumas

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

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. Bevilčių skolų sąnaudos	63081	-4 290	1502	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6804	142	1503	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos	-	0	1501	
4	3. Tantižmų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	69012	-218	1504	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	63074	6 088	1406	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6810	665	10041	
		68021	172 319	1002	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	-	0	1207	
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	-	0	1201	
9	8. Atidėjinių sąnaudos	600311	1 841	8011	
		600321	33	8021	
		630312	-105	8021	
		640312	62	8021	
		630302	-5 916	8011	
		640302	3 526	8011	
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	-	0		
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius	-	0		
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos	-	0		
13	9.4. Parama profsąjungoms	-	0		
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	-	0		
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	-	0		
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos	-	0		
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	-	0		
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	-	0		
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	-	0		
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	-	0		
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas	-	0		
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	63076	190	1407	
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	x	0		
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	0		
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	63010	62	902	
		630112	128	90702	
		63037	49 690	80904	
		63052	1 800	1102	
		63056	12	1105	
		63087	558	1508	
		63071	1 210	1510	
		600352	5 250	1508	
		620303	400	1508	
		630311	205	802	
		630352	7 559	1508	
		640352	400	1508	
26	Nesuderinto turto nusidėvėjimo sąnaudos	Turto sąrašas	69 669	VII.	
	IŠ VISO:	x	311 281	x	x

311 281 RVA 5 pr.

- Skirtumas

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

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.4 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDAŲ KATEGORIJA	SAŃAUDAŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŃAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K17	K18	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G					
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamyba	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilų		2 938 385	-103 322	112 068,11	-	-	-	2 947 131	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos gamyba	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse įėėginėse		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užt		14 779	-	10 842,30	-	-	-	25 621	
	Šilumos gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užt		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimas	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo siste		374 148	-42 703	95 545,20	-	-	-	426 990,59	
	Mažmeninis aptarnavimas	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo)		89 795	-	-	-	-	-	89 795	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas (nuėimas ir vartotojų mažmer		240 767	-	-	-	-	-	240 767	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		20 702	-	-	-	-	-	20 702	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens temperatūros palaikymas		-	-	-	-	-	-	-	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji prie		102 484	-5 927	5 905,31	-	-	-	102 463	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcij		-	-	-	-	-	-	-	
	Prekybos apyvartiniai tarės leid	Prekybos apyvartiniai tarės leidmais ir su ja susijusio		3 010	-	-	-	-	-	3 010	
	Kitos reguliuojamosios veiklos	Elektros energijos (produkto) gamyba		-	-	-	-	-	-	-	
	Kitos reguliuojamosios veiklos	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Elektros energijos (produkto) gamyba		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Kitos paslaugos (produkta)		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Nuoma		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Pardavimai		25 645	-	-	-	-	-	25 645	
	Neatsiskaitomųjų aptarnavimo ve	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnav		2 906	-642	641,85	-	-	-	2 906	
	Šilumos gamyba	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilų		464 393	-13 605	16 089,87	-	-	-	466 878	
	Šilumos gamyba	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėse įėėginėse		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užt		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užt		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimas	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje		-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo siste		23 056	-2 641	2 255,32	-	-	-	22 670	
	Mažmeninis aptarnavimas	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo)		4 587	-	-	-	-	-	4 587	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas (nuėimas ir vartotojų mažmer		2 372	-	-	-	-	-	2 372	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens temperatūros palaikymas		-	-	-	-	-	-	-	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji prie		11	-	-	-	-	-	11	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcij		-	-	-	-	-	-	-	
	Prekybos apyvartiniai tarės leid	Prekybos apyvartiniai tarės leidmais ir su ja susijusio		-	-	-	-	-	-	-	
	Kitos reguliuojamosios veiklos	Elektros energijos (produkto) gamyba		-	-	-	-	-	-	-	
	Kitos reguliuojamosios veiklos	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Elektros energijos (produkto) gamyba		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Kitos paslaugos (produkta)		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Nuoma		-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguluojamosios veiklos	Pardavimai		-	-	-	-	-	-	-	
	Neatsiskaitomųjų aptarnavimo ve	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnav		-	-	-	-	-	-	-	
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos			264 154	-513	5 893,46	-	-	-	269 535	RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos			355 995,21	-114 399	69 669,06	16	-	-	311 281,24	RVA 5 PRIEDAS
X	Nepriskirta*	-		X	X	X	X	X	X	X	(neatikoma)
IŠ VISO:				4 927 192	-283 753	318 910,48	16,31	-	-	4 962 366	

DK 4 927 192 -283 753

Skirtumas 0 0

RVA 5		3,4 priedas	Kontrolė
TS	4 381 550	4 381 550	-
NS	0	0	-
BS	269 535	269 535	-
NEPAS	311 281	311 281	-
IŠ VISO	4 962 366	4 962 366	-

RVA 6	4 381 550	4 381 550	-
RVA 11	269 535	269 535	-
RVA 5	311 281	311 281	-
IŠ VISO	4 962 366	4 962 366	-

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

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąnaudų grupėms.

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

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	NMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	NMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įėėlimas
K3	
K4	
K5	
K6	
K7	
K8	
K9	
K10	
K11	
K12	
K13	
K14	
K15	
K16	
K17	
K18	
K19	
K20	

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų publicavimas techninės užduoties 3.4 priedas

ŠILUMOS SEKTORIS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ, JŲ VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ KONKREČIŲ PASLAUGŲ														ŠILUMOS GAMYBOS					
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS		ŠILUMOS PERSAVIMO VERSLO VIENETAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS		NEATSIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽŪROS VERSLO VIENETAS	PRIEKYBOS APYVARTINAMAS TARGOS LĖJIMAS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS		KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**						
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS POREIKIO PAKOJĘGIUMŲ IR REZERVINIS SAUGOS UŽTIKURIMAS	ŠILUMOS PERSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAS	SALANAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	MAŽMENINIS APTARNAVIMAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS BUDŽIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	NEATSIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	VANDENS TIEKIMAS	ELEKTROS GAMYBA		NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA		
				KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮSĖJAVOSE	KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮSĖJAVOSE	KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮSĖJAVOSE	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS BUDŽIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	NEATSIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	VANDENS TIEKIMAS	ELEKTROS GAMYBA		NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮSĖJAVOSE
A				B				C				D				E				F			
Bendrinis mėnuo				3 229 555	402 272 12,46%	10 642,38 0,33%	548 177 16,98%	19 728 0,61%	29 350 0,91%	59 700 1,85%	2 585 0,08%	102 480 3,18%	29 645 0,92%						29 645 0,92%	160 277 4,97%			
Tiesiogiai ir netiesiogiai patirtas sąnaudas				3 229 555																			

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SĄNAUDŲ SUMA B VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIŲ PASLAUGŲ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
			ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS		ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS		MAŽMENINIO APT ARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS		NEATSIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APT ARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽŪROS VERSLO VIENETAS		PRIEKYBOS APYVARTINAMAS TARŠLOS LĖJIMAS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**			ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
			ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS POREIKIO PAKO PAJĘGIUMŲ IR REZERVINIS SAUGOS UŽTIKURIMAS		ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAS	BALANAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	MAŽMENINIS APT ARNAVIMAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS BUDŽIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APT ARNAVIMAS		KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSČAITOS PRIETAISŲ APT ARNAVIMAS		NEATSIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS TIEKIMAS SISTEMŲ APT ARNAVIMAS		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	VANDENS TIEKIMAS	ELEKTROS GAMYBA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	NEREGULIUOJAMA VEIKLA	ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
			KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KATILINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮEJAVOSE	KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KATILINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮEJAVOSE																		KATILINŲ IR ELEKTRODINŲ KATILINŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE ĮEJAVOSE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
A			B		C		D		E		F		G		H		I		J		K		L		M		N		O		P		Q		R		S		T		U		V		W		X		Y		Z		AA		AB		AC		AD		AE		AF		AG		AH		AI		AJ		AK		AL		AM		AN		AO		AP		AQ		AR		AS		AT		AU		AV		AW		AX		AY		AZ		BA		BB		BC		BD		BE		BF		BG		BH		BI		BJ		BK		BL		BM		BN		BO		BP		BQ		BR		BS		BT		BU		BV		BW		BX		BY		BZ		CA		CB		CC		CD		CE		CF		CG		CH		CI		CJ		CK		CL		CM		CN		CO		CP		CQ		CR		CS		CT		CU		CV		CW		CX		CY		CZ		DA		DB		DC		DD		DE		DF		DG		DH		DI		DJ		DK		DL		DM		DN		DO		DP		DQ		DR		DS		DT		DU		DV		DW		DX		DY		DZ		EA		EB		EC		ED		EE		EF		EG		EH		EI		EJ		EK		EL		EM		EN		EO		EP		EQ		ER		ES		ET		EU		EV		EW		EX		EY		EZ		FA		FB		FC		FD		FE		FF		FG		FH		FI		FJ		FK		FL		FM		FN		FO		FP		FQ		FR		FS		FT		FU		FV		FW		FX		FY		FZ		GA		GB		GC		GD		GE		GF		GG		GH		GI		GJ		GK		GL		GM		GN		GO		GP		GQ		GR		GS		GT		GU		GV		GW		GX		GY		GZ		HA		HB		HC		HD		HE		HF		HG		HH		HI		HJ		HK		HL		HM		HN		HO		HP		HQ		HR		HS		HT		HU		HV		HW		HX		HY		HZ		IA		IB		IC		ID		IE		IF		IG		IH		II		IJ		IK		IL		IM		IN		IO		IP		IQ		IR		IS		IT		IU		IV		IW		IX		IY		IZ		JA		JB		JC		JD		JE		JF		JG		JH		JI		JJ		JK		JL		JM		JN		JO		JP		JQ		JR		JS		JT		JU		JV		JW		JX		JY		JZ		KA		KB		KC		KD		KE		KF		KG		KH		KI		KJ		KK		KL		KM		KN		KO		KP		KQ		KR		KS		KT		KU		KV		KW		KX		KY		KZ		LA		LB		LC		LD		LE		LF		LG		LH		LI		LJ		LK		LL		LM		LN		LO		LP		LQ		LR		LS		LT		LU		LV		LW		LX		LY		LZ		MA		MB		MC		MD		ME		MF		MG		MH		MI		MJ		MK		ML		MN		MO		MP		MQ		MR		MS		MT		MU		MV		MW		MX		MY		MZ		NA		NB		NC		ND		NE		NF		NG		NH		NI		NJ		NK		NL		NM		NO		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV		NW		NX		NY		NZ		OA		OB		OC		OD		OE		OF		OG		OH		OI		OJ		OK		OL		OM		ON		OO		OP		OQ		OR		OS		OT		OU		OV		OW		OX		OY		OZ		PA		PB		PC		PD		PE		PF		PG		PH		PI		PJ		PK		PL		PM		PN		PO		PP		PQ		PR		PS		PT		PU		PV		PW		PX		PY		PZ		QA		QB		QC		QD		QE		QF		QG		QH		QI		QJ		QK		QL		QM		QN		QO		QP		QQ		QR		QS		QT		QU		QV		QW		QX		QY		QZ		RA		RB		RC		RD		RE		RF		RG		RH		RI		RJ		RK		RL		RM		RN		RO		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV		RW		RX		RY		RZ		SA		SB		SC		SD		SE		SF		SG		SH		SI		SJ		SK		SL		SM		SN		SO		SP		SQ		SR		SS		ST		SU		SV		SW		SX		SY		SZ		TA		TB		TC		TD		TE		TF		TG		TH		TI		TJ		TK		TL		TM		TN		TO		TP		TQ		TR		TS		TT		TU		TV		TW		TX		TY		TZ		UA		UB		UC		UD		UE		UF		UG		UH		UI		UJ		UK		UL		UM		UN		UO		UP		UQ		UR		US		UT		UU		UV		UW		UX		UY		UZ		VA		VB		VC		VD		VE		VF		VG		VH		VI		VJ		VK		VL		VM		VN		VO		VP		VQ		VR		VS		VT		VU		VV		VW		VX		VY		VZ		WA		WB		WC		WD		WE		WF		WG		WH		WI		WJ		WK		WL		WM		WN		WO		WP		WQ		WR		WS		WT		WU		WV		WW		WX		WY		WZ		XA		XB		XC		XD		XE		XF		XG		XH		XI		XJ		XK		XL		XM		XN		XO		XP		XQ		XR		XS		XT		XU		XV		XW		XX		XY		XZ		YA		YB		YC		YD		YE		YF		YG		YH		YI		YJ		YK		YL		YM		YN		YO		YP		YQ		YR		YS		YT		YU		YV		YW		YX		YY		YZ		ZA		ZB		ZC		ZD		ZE		ZF		ZG		ZH		ZI		ZJ		ZK		ZL		ZM		ZN		ZO		ZP		ZQ		ZR		ZS		ZT		ZU		ZV		ZW		ZX		ZY		ZZ	

Stulpelis	Aprašymas
A	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
B	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
C	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
D	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
E	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
F	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.
G	Įmonės nuotiepimas sąnaudų centrai (neįskaitant skaitmenų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskleidžiama nuotiepimo sąnaudų, neįskaitančių sąnaudų, atskleidžiama, kokių paskirstymo nuotiepimų atskleidžiama informacija, turinti pateikti šiuos atskleidimus.

UNIBENT																																	
FABRĖTYMŲ VENTILIAUS TEKIMŲ KONTROLINĖ VAIKALŲŲŲ																																	
VERSILO VENETAS		ŠILUMOS PERDAVIMO VERSILO VENETAS		MAŽENINIO APTARNAVIMO VERSILO VENETAS		KARŠTO VANDENS TEKIMO VERSILO VENETAS		NEAT SIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETARIŲ APTARNAVIMO VERSILO VERSILO VENETAS		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PREŽIOJOS VERSILO VENETAS		PREKYBOS APYVARTINMAS TAMBOS LIDIMAS IR SU JA SUSIJUSIOS VERILOS VERSILO VENETAS		KITOS REGULIAUJAMOSIOS VERILOS VERSILO VENETAS**		NEREGULIAUJAMOSIOS VERILOS VERSILO VENETAS**																	
ŠILUMOS POREIKIO PRO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKINIMAS		ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TEKIMO SISTEMOS TINKLAIS		BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TEKIMO SISTEMOSE		MAŽENINIS APTARNAVIMAS		KARŠTO VANDENS TEKIMAS (PUČIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽENINIS APTARNAVIMAS)		KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PULKIMAS		KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETARIŲ APTARNAVIMAS		NEAT SIKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETARIŲ APTARNAVIMAS		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ ENAMŲJŲ PREŽIOJA		PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA		VANDENS TEKIMAS		ELEKTROS GAMYBA		NEREGULIUOJAMA VEIKLA		NEREGULIUOJAMA VEIKLA		NEREGULIUOJAMA VEIKLA					
KATILINIŲ IR ELEKTRODINŲ KATILINIŲ KOLEKTORIOSE	KOGENINACIJESE JEKANESE																																
		11.328	0.000			4.187	0.376																										
																	11																
																	</																

[illegible]

[illegible]

[illegible]

(*strobilatus* *holoserpis*)

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

(je pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo", 26 punkte.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89</											

