Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė ARŪNAS,VITKEVIČIUS
Data: 2026-04-15 07:30:21
Paskirtis: Sutartų procedūrų
ataskaitos pasirašymas
Vieta: Vilnius
Kontaktinė informacija:
+37068719345

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų
patikros techninės užduoties 2 priedas

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų 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 Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų parengtose 2025 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Uždaroji akcinė bendrovė Kretingos šilumos tinklai patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Uždaroji akcinė bendrovė Kretingos šilumos tinklai 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) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove Kretingos šilumos tinklai, 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 nepareiškiame 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 esame nepriklausomi nuo Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos 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 Uždaraja akcine bendrove Kretingos šilumos tinklai (toliau – Įmonė), ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

1) vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos sumažėjo 44,7 proc. (2024 m. – 2.954 Eur, 2025 m. – 1.635 Eur);

2) finansinės sąnaudos padidėjo 33,4 proc. (2024 m. – 23.532 Eur, 2025 m. – 31.385 Eur);

3) administracinės sąnaudos sumažėjo 20,6 proc. (2024 m. – 28.763 Eur, 2025 m. – 22.847 Eur);

4) rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo 27,7 proc. (2024 m. – 14.531 Eur, 2025 m. – 10.504 Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija;

- patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

- IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija;
- ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys į RAS turto sąrašą perkelti teisingai - jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai:

Rodiklis		**RAS turto sąrašas**	**RVA**	**Skirtumas**
Įsigijimo savikaina, iš viso:		10 860 828	10 860 828	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	1 278 964	1 278 964	0
	Dotacijų, subsidijų	1 241 079	1 241 079	0
	ATL lėšomis	435 990	435 990	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	27 773	27 773	0
	Ūkio subjekto lėšų	7 877 022	7 877 022	0
Nesuderinta vertė		123 853	123 853	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė[2,4]		271 131	271 131	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	7 482 038	7 482 038	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 778 443	4 778 443	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 703 595	2 703 595	0

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti:

Rodiklis	**RAS turto sąrašas**	**DK**	**Skirtumas**
IMNT įsigijimo vertė	11 275 075	11 275 075	0

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, t. y. RVA 2 priedą, naudotą procedūroms atlikti.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis,dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše nurodyta 1.278.964 Eur bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, sutampa su BA informacija;

- RAS turto sąraše nurodyta 1.241.079 Eur bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija;

- RAS turto sąraše nurodyta 27.773 Eur bendra turto įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

- per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis;

- per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąraše nėra;

- per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąraše nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:
- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas);
- gavę iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinome, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Gauti rezultatai:
- Tarybos nutarimuose (pažymose) identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;

- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše nurodyta nenaudojamo turto vertė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:
- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu;
- patikrinome, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Gauti rezultatai:
- visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.
- šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės RAS turto sąraše nurodytos teisingai.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

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

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;

b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai:
- procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu jokie akcininkų turtiniai įnašai nebuvo daryti.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);

c) investicinis turtas;

d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis;
- skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
    - naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai: a) nustatyti Apraše; b) likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai;
    - taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
    - nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos po turto eksploatavimo pradžios;
    - turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezulatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atrinkome 6 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas naudojamas kelioms paslaugoms teikti arba veikloje, susijusioje su kelių paslaugų teikimu;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.
Pateikiame Įmonės paaiškinimus apie pirminį turto paskirties priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Aprašo 24.2.-24.4., 48.3., 48.3[1] ir 51.13 papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;

c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

a) tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RAS turto sąraše (RVA 2 priede) nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;

c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai:
- procedūros neatlikome, nes šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:
- kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai:
- RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 3.356.517 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 3.356.517 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų: šilumos tiekimo pajamos paslaugoms skirstomos šiais etapais: reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo pajamos paslaugos paskirstomos realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiektos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:
- pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis;

- visiems F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 1.231.898 Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 1.231.898 Eur, atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą;

- visų F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimų paaiškinimai, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir kokiu tikslu koreguojama), pateikti pačioje DU suvestinėje (TU 3.1 priede).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso", t. y. 1.231.898 Eur, su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso" su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

Rodiklis	DU suvestinė, Eur	DU žiniaraštis, Eur	Skirtumas, Eur
DU suvestinės E stulpelio suma	1.231.898	1.293.777	61.879

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius 61.879 Eur skirtumą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąrašo atrinkome 2 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesiogiai paslaugoms paskirstomų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:
- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:
- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma, t. y. 3.394.398 Eur, sutampa su RVA 1 priedo bendra suma ir su RVA 5 priedo bendra suma;

b) D stulpelio bendra suma, t. y. 3.347.968 Eur, atitinka BA informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma, t. y. 3.394.398 Eur, sutampa su RVA 5 priedo bendra suma. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 141.981 Eur, sutampa su RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis, stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

1) šilumos gamybos,

2) šilumos perdavimo ir

3) patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros

gavome tiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU priedo D stulpelio informacija, gavome netiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos gamybos veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimo veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms (mažmeninio aptarnavimo veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų.
Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37, 48.3 ir 48.3[1] punkto nuostatas; Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį;

- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;

b) Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.
Procedūros neatlikome, nes Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių ir RVA 9 priede nėra duomenų apie šilumos gamybai priskirtas kogeneracines sąnaudas.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys RVA 1, 2, 5-12 prieduose sutampa.
Gauti rezultatai:

- sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

- RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001530
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2026 m. balandžio 15 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2026 m. balandžio 15 d.

Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė JOLANTA,KEBLIENĖ
Data: 2026-04-15 10:44:22

Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė SOFIJA,PAULAUSKAITĖ
Data: 2026-04-15 10:47:23

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

Paaiškinimai teikiami visiems reikšmingiems (didesnis nei 20 proc., bet ne mažesnis nei 1000 Eur pokytis) pajamų ir sąnaudų pokyčiams.

Straipsnis		Šilumos (produkto) gamyba				Šilumos perdavimas				Mažmeninis aptarnavimas				Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra				ATL				Nuoma, kitos paslaugos				Nepaskirstomos				Iš viso				Pokyčio
		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		2024 m	2025 m.	Skirtumas		
				Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.			Eur	proc.	
	PAJAMOS	2626148	2 584 595	-41 552	-1,58	496631	472754	-23 877	-4,81	73375	75 580	2 205	3,01	187100	195233	8 133	4,35	0	0	0		31 715	28 355	-3 360	-10,60			0		3 414 968	3 356 517	-58 451	-1,7	1
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			0				0				0				0				0				0				0		0	0	0		2
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 164 758	1 085 856	-78 902	-6,77	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		8 969	11 151	2 182	24,33			0		1 173 726	1 097 007	-76 719	-6,5	3
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	72 872	79 054	6 182	8,48	58379	49099	-9 279	-15,90	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0				0		131 251	128 153	-3 097	-2,4	4
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	1 388	209	-1 179	-84,94	1566	1426	-140	-8,94	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0				0		2 954	1 635	-1 319	-44,7	5
V.	APVVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS			0				0				0				0				0				0				0		0	0	0		6
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	29 011	28 112	-899	-3.10	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0		14	16	2	16.35			0		29 025	28 128	-897	-3.1	7
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	210 018	255 167	45 149	21,50	68222	71905	3 684	5,40	1982	2 638	655	33,06	1877	3147	1 270	67,67	0	0	0		34	25	-9	-27,34	31 105	28 088	-3 016	-9,70	313 238	360 971	47 733	15,2	8
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	161 570	160 178	-1 392	-0,86	28612	36477	7 866	27,49	5019	5 588	569	11,34	45681	34677	-11 004	-24,09	12	9	-3	-24,67	1 147	2 309	1 161	101,21			0		242 042	239 239	-2 803	-1,2	9
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	885 281	921 636	36 355	4,11	184063	191778	7 716	4,19	44491	46 567	2 076	4,67	131451	147981	16 530	12,57	259	182	-78	-29,95	810	1 531	721	89,00			0		1 246 355	1 309 675	63 319	5,1	10
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	12 762	12 657	-104	-0.82	49747	42993	-6 755	-13.58	50	49	0	-0.48	180	184	3	1.92	1	1	0	-28.27	18	18	0	-0.15	185	1 859	1 674	904.48	62 943	57 761	-5 182	-8,2	11
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	2 471	4 877	2 406	97,36	167	672	505	301,46	31	122	91	293,07	95	376	282	298,07	1	2	2	183,31	2	19	16	714,48	20 765	25 318	4 553	21,93	23 532	31 385	7 854	33,4	12
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	18 566	14 920	-3 646	-19,64	3653	2903	-750	-20,52	1503	1 324	-179	-11,89	3623	2602	-1 021	-28,19	1 358	1 003	-355	-26,15	61	96	35	57,54			0		28 763	22 847	-5 916	-20,6	13
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	345	494	150	43,41	88	124	36	40,29	7802	5 676	-2 125	-27,24	2638	2041	-596	-22,61	0	0	0,0	-1,00	1	3	2,23	184,61	3 657	2 164	-1 493	-40,83	14 531	10 504	-4 028	-27,7	14
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS			0				0				0				0				0				0				0		0	0	0		15
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	15 154	11 237	-3 918	-25,85	4965	3987	-978	-19,70	584	331	-253	-43,31	1919	1442	-477	-24,85	16	6	-9	-59,14	2 470	5 539	3 069	124,27	93 919	84 552	-9 368	-9,97	119 027	107 094	-11 933	-10,0	16
	IŠ VISO (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų sąnaudų):	2 574 196	2 574 397	201	0,01	399461	401365	1 904	0,48	61462	62 295	834	1,36	187464	192450	4 987	2,66	1 647	1 203	-444	-26,94	13 527	20 707	7 180	53,08	149 631	141 981	-7 651	-5,11	3 387 387	3 394 598	7 011	0,2	

Pokyčio	Paaiškinimas
3	Kuro sąnaudos kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų grupėje didėjo dėl didesnių gamtinių dujų balansavimo sąnaudų.
5	Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sumažėjo dėl Šilumos gamybos VV sumažėjusio vandens kiekio (2024 m. - 365 m^3, 2025 m. -19 m^3)
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos Šilumos gamybos VV ir Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros VV didėjo dėl suderinto ir naujai įsigyto ilgalaikio turto.
9	Šilumos perdavimo VV didėjo dėl 8,6 tūkst. Eur didesnių tinklų remonto sąnaudų, Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros VV sąnaudos mažėjo dėl 12,5 tūkst. Eur mažesnių medžiagų, žaliavų sąnaudų (mažesnė darbų apimtis), kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų grupėje didėjo dėl 1,1 tūkst. Eur didesnių nuomos sąnaudų.
11	Šilumos perdavimo VV mažėjo dėl 6,5 tūkst. Eur mažesnių Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudų, nepaskirstomų sąnaudų grupėje didėjo dėl didesnių neatskaitytų PVM sąnaudų.
12	Finansinių sąnaudų pokytį lėmė 1,2 tūkst. Eur didesnės trumpalaikės paskolos palūkanų sąnaudos (2025 m., vadovaujantis Aprašo 41.5.2 p. nuostata, įvertintos trumpalaikės paskolos palūkanų sąnaudos, o 2024 m. trumpalaikių paskolų nebuvo) bei dėl prekybos EEX biržuje 1,8 tūkst. Eur padidėjusios bankų paslaugų sąnaudos. Nepaskirstomų sąnaudų grupėje dėl padidėjusios ilgalaikės paskolos apimties 4,6 tūkst. Eur didėjo paskolų palūkanų sąnaudų.
13	Pokytį lėmė 6,8 tūkst. Eur mažesnės ryšių sąnaudos (2024 m. gruodį nauja paslaugos sutartis) bei 1,5 tūkst. Eur padidėję teisinių paslaugų sąnaudos.
14	Sąnaudų sumažėjimą didžiąja dalimi lėmė Mažmeninio aptarnavimo veikloje 2,2 tūkst. Eur mažesnės sąskaitų pateikimo vartotojams sąnaudos (nuo 2024.04 mėn. atsisakyta popierinių sąskaitų) ir 0,6 tūkst. Eur mažesnės mokesčių administravimo sąnaudos (procentas nuo mažesnių 2025 m. pajamų). Nepaskirstomų sąnaudų grupėje pokytį lėmė: 3,3 tūkst. Eur sumažėjusios reklamos sąnaudos ir naujai patirtos 1,8 tūkst. Eur ISO standartų vadybos sistemų sertifikacinio audito sąnaudos.
16	Šilumos gamybos VV lėmė: 1,3 tūkst. Eur didesnės turto draudimo ir mažesnės 1,1 tūkst. Eur projektų ruošimo (2024 m. ruoštas strateginis planas) sąnaudos bei 4,5 tūkst. Eur mažesnės audito (kito) sąnaudos (2024 m. atliktas kibernetinio saugumo būklės pagal NIS2 reikalavimus auditas, kurio vertė 6,5 tūkst. Eur priskirta bendrajai veiklai). Nuomos kitų paslaugų grupėje didėjo 3,1 tūkst. Eur dėl didesnių turto likvidavimo sąnaudų.

TU 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo paaiškinimai

Tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas

Šilumos gamybos verslo vienetas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaiškinimas
Katilinės pastatas	0101002	katilinės Nr. 2, kurioje yra gamybos įrengimai, pastatas
Kuro sandėlys Taikos 4,Salantai	0101015	katilinės Nr.4 biokuro sandėlis
Kuro svėrimo įranga	0107303	katilinėje Nr. 2, kuro svėrimo įranga, skirta biokuro sverimui pristatymo metu
Pertvarkyta mazutinė transporto saugojimui	0102043	katilinės Nr. 2 transporto patalpos
Vandens šildymo katilas 5 MW su pakura	0106199	katilinės Nr. 2 biokurinis katilas šilumos gamybai
Šilumos perdavimo verslo vienetas		
Šilumos tinklai nuo taško 59 iki ŠK- 6001	0103197	šilumos perdavimo tinklų atkarpa
Šilumos tinklai	0103033	sužiedinti (šiluma iš katilinės Nr.2) katilinės Nr.1 šilumos perdavimo tinklai
Šilumos tinklai	0103032	
Įvadinių skaitiklių rodmenų automatizuoto nuskaitymo sistemos įranga Melioratorių g.69	107512	įranga vartotojo įvadinio šilumos skaitilklio duomenų nuskaitymui
Siurblys su pag.įrengimais Savanorių 23a	0104715	siurblys tinklų tranzitinėje siurblinėje
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežoūros verslo vienetas		
Nukalkinimo įrenginys ROTHENBERGER RoMatik 20	0107488	įranginys skirtas plokštelinių karšto vandens šilumokaičių praplovimui, nukalkinimui šilumos punkte
Kompresorius 750/10/90	0104285	įrankis, skirtas sistemų praplovimui suspausto oro ir vandens mišiniu
Dacia JOOGER Essential ECO-G 1005-s.MY24	0105206	priskirtas veiklos darbuotojui
Automobilis VW CADDY	0105200	priskirtas veiklos darbuotojui
Dugiafunkcinis spausdintuvas Canon	0106109	priskirtas veiklos darbuotojui

Netiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaiškinimas
Mpkėjimų pranešimų už sutektas paslaugas administravimo sistema "Mokesta"	01103	programa skirta mokėjimų pranešimams ir sąskaitoms bei duomenims apdoroti.
Kondicionierius "Carier"	0107355	kondicionierius vartotojų skyriaus specialisto kabinete
Stacionarus kompiuteris HP 290 G2 MT	0106152	priskirtas vartotojų skyriaus specialistei (mažmeninis aptarnavimas)
Mokesta "Savitarna PRO" (2 modulis)	01112	programa skirta vartotojų savitarnai, informacijai ir apmokėjimams už suteiktas paslaugas
Mokesta "Savitarna PRO"	0107485	programa skirta vartotojų savitarnai, informacijai ir apmokėjimams už suteiktas paslaugas
Vandens paruošimo ir administracinis	0101005	nuomojama 68,68 m2 salė administraciniame pastate

Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaiškinimas
Profit-W, Sutartys 3 vardinės licenzijos	01110	bendrovės buhalterinės programos licenzijos
Priešgaisrinės signalizacijos įranga	0107320	įrengta administraciniame pastate
Progr.įranga Profit-Web "Žmogiškųjų resursų apskaitos ir valdymo sistema"	01111	skirta automatizuoti, supaprastinti ir efektyvinti personalo bei dokumentų valdymo procesus bendrovėje
Motorinis nupūtėjas STIHL SH86	0107436	aplinkos tvarkymui
Škoda Enyaq 60 132 kW	0105203	transporto priemonė priskirta bendrosiso veiklos darbuotojui

Ruošė: ekonomistė J. Keblienė

TU 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

DU suvestinės stulpelio E bendros sumos „Iš viso“ palyginimas su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis

	ŽINIARAŠTIS	DK	Skirtumas	Suma Eur	Sąskaita	Paaiškinimas
1. Administracija	**322024,54**	**312744,27**	**-9280,27**	**-9280,27**		
				-8900	*6312292*	*Projektas*
				-1156	*4484*	*dienpinigiai*
				775,73	*601113xx*	*pavadavimas*
2.1. Mažmeninis aptarmavimas:	**49258,61**	**49258,61**	**0**			
klientų aptarnavimo specialistas (2 pareig.)	*49258,61*					
2.2. Šildymo sistemų aptarnavimas:	**95592,66**	**94501,66**	**-1091**	**-1091**		
				1218,74	*60211310*	*pavadavimas iš rem.sk.*
				-1900,04	*60210809*	*skaitiklių patikra*
				-409,7	*1261080*	*nauja apskaita*
3. Remonto skyrius	**155485,63**	**117336,64**	**-38148,99**	**-38148,99**		
				-400	*6312292*	*Projektas*
				-1218,74	*6401031*	*darbai ŠS apt., pavadavimas*
				-1348,08	*601113xx*	*pavadavimas katilinėse*
				-22792,81	*12610xx*	*IT pagaminimas*
				-16597,33	*601110xx*	*rem. darbai katilinese ūkio būdu*
				-4169,22	*602106xx*	*tinklu rem.*
				8377,19	*60111312*	*Ekskavatorininko DU įkelta iš Darb. katilinės*
4. Kontrolierė (1 pareig.)	**14690,59**	**14690,59**	**0**			
5. Katilinės, energetikos skyrius (šilumos gamybos veikla)	**656724,59**	**643366,05**	**-13358,54**	**-13358,54**		
				-2765,7	*60111330*	*išeitinė išmoka*
				-2300	*6312292*	*Projektas*
				-488	*4484*	*dienpinigiai*
				-775,73	*63041*	*pavadavimas*
				1348,08	*60211310*	*pavadavimas*
				-8377,19	*60211310*	*Ekskavatorininko DU iškėlimas į remonto sk.*
Iš viso:	**1293776,62**	**1231897,82**	**-61878,8**	**-61878,80**		

Ruošė: Finansų vadovė Sofija Paulauskaitė

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

PAREIGYBIŲ PAGRINDIMAS

Tiesiogiai priskirta šilumos gamybai:	
Operatorius	katilinių operatoriai, šilumos gamybos procesų valdymas
Kuro vadybininkas - laborantas	atlieka technologinio kuro pirkimus, apskaitą, laboratorinius tyrimus
Tiesiogiai priskirta šilumos perdavimui:	
Šaltkalvis	atlieka tinklų remontą, eksploataciją
Kontrolierius	atieka šilumos apskaitos prietaisų rodmenų apskaitą ir kontrolę.
Tiesiogiai priskirta šildymo sistemų aptarnavimui:	
Šaltkalvis-santechnikas	vykdo aptarnaujamų objektų šilumos punktų, vidaus šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą (eksploataciją), remonto darbus
Vartotojų aptarnavimo grupės vadovas	koordinuoja šildymo ir karšto vandens aprarnavimo veiklos darbą

Netiesioginis pareigybių priskyrimas:

Personalo valdymo veiklų grupė

Technikos vadovas	pagal 2024 m. bendrovės valdymo struktūrą darbo pobūdis susijęs su šilumos gamybos, perdavimo ir šildymo bei karšto vandens sistemų einamosios priežiūros veiklomis.

Klientų aptarnavimo veiklų grupė

Klientų aptarnavimo specialistas	Mokėjimo pranešimų, sąskaitų vartotojams ruošimas, aptarnavimas

Bendroji veikla:

Ekonomistas	visų bendrovės teikiamų paslaugų ekonominių rodiklių analizė, planavimas, paslaugų kainų skaičiavimas
Viešųjų pirkimų, teisės ir aprūpinimo specialistas	atlieka bendrovėje vykdomus pirkimus
Direktorius	pagal valdymo struktūrą koordinuoja visos bendrovės veiklą
Finasų vadovas	koordinuoja visą bendrovės finansinę apskaitą
Personalo ir procesų kontrolės specialistas	darbo pobūdis susijęs su viso bendrovės personalo ir procesų koordinavimu

Ruošė: ekonomistė J. Keblienė

5.4.2. Pirminio sąnaudų paskirstymo patikrinimas (2)

UAB Kretingos šilumos tinklai, Žalioji 3, LT-97145 , Kretinga, įm. k. 164294882

(įmonės pavadinimas, adresas)

Operacijų žurnalo žiniaraštis

2025-01-01 - 2025-12-31

Tiesioginis priskyrimas (Šilumos gamybos verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Katilinė Nr.3 (60110003)											
	27	2025-01-31	N25-06	Nurašymas	60110003	20101	EUR	1,000000	32,23	32,23	Medžiagos katilinei
	27	2025-04-30	N25-145	Nurašymas	60110003	20101	EUR	1,000000	117,77	117,77	Medžiagos katilinei- šepečiai vamzdžių valymui, kotas vamzdžių šepečiui, žarnos pneumatinės
	27	2025-09-30	N25-311	Nurašymas	60110003	20101	EUR	1,000000	29,75	29,75	UPS baterija
	27	2025-12-31	N25-438	Nurašymas	60110003	20101	EUR	1,000000	47,72	47,72	Darbo knyga, skalbimo milteliai, muilas
	27	2025-08-31	N25-265	Nurašymas	60110003	20105	EUR	1,000000	36,24	36,24	Degalai
Debetas: Katilinė Nr.3 (60111303)											
	AT	2025-01-31	A2501277951	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111303	4480	0	1,000000	216,62	216,62	Atostoginiai 01 mėn. katilinė Nr.3
	PP	2025-01-31	A2501277949	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111303	4480	EUR	1,000000	3408,65	3408,65	Darbo užmokestis 01 mėn. katilinė Nr.3
	PP	2025-08-31	A2508288917	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111303	4480	EUR	1,000000	2557,40	2557,40	Darbo užmokestis 08 mėn. katilinė Nr.3
	PP	2025-11-30	A2511287315	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111303	4480	EUR	1,000000	3535,78	3535,78	Darbo užmokestis 11 mėn. katilinė Nr.3
	PP	2025-12-31	A2512288022	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111303	4480	EUR	1,000000	3743,31	3743,31	Darbo užmokestis 12 mėn. katilinė Nr.3

Tiesioginis priskyrimas (Šilumos perdavimo verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Katilinė Nr.1 (60210601)											
	27	2025-07-31	N25-257	Nurašymas	60210601	20101	EUR	1,000000	4744,82	4744,82	Katilinės Nr.1 ŠT trasos keitimas tarp kamerų ŠK1010-ŠK1011
	27	2025-07-31	N25-256	Nurašymas	60210601	20105	EUR	1,000000	132,91	132,91	Degalai (Katilinės Nr.1 ŠT trasos keitimas tarp kamerų ŠK1010-ŠK1011)
	27	2025-07-31	N25-260	Nurašymas	60210601	20105	EUR	1,000000	33,82	33,82	Degalai (Katilinės Nr.1 ŠT trasos keitimas tarp kamerų ŠK1010-ŠK1011)
	23	2025-07-30	HORT2502113	Paslaugų pirkimas	60210601	44303	EUR	1,000000	271,07	271,07	Įrangos nuoma
	23	2025-07-16	RUD1808	Paslaugų pirkimas	60210601	44303	EUR	1,000000	160,00	160,00	Tralo paslaugos
Debetas: Siurblinė Savanorių g.23A (60210301)											
	23	2025-01-31	IMX50388953	UAB Imlitex	60210301	44303	EUR	1,000000	496,44	496,44	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A
	23	2025-01-31	EASV00008357	AB"Energijos skirstymo operatorius"	60210301	44303	EUR	1,000000	202,73	202,73	Elektros energijos persiuntimas siurblinėje Savanorių g. 23A
	23	2025-10-31	EASV12293472	AB"Energijos skirstymo operatorius"	60210301	44303	EUR	1,000000	126,52	126,52	Elektros energijos persiuntimas siurblinėje Savanorių g. 23A
	23	2025-12-31	EASV15008613	AB"Energijos skirstymo operatorius"	60210301	44303	EUR	1,000000	205,32	205,32	Elektros energijos persiuntimas siurblinėje Savanorių g. 23A
	23	2025-12-31	INK682887	UAB Ignitis	60210301	44303	EUR	1,000000	464,57	464,57	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A

Tiesioginis priskyrimas (Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Komunalinių(Būsto) (6401013)											
	27	2025-01-31	N25-16	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	465,00	465,00	Melioratorių g. 61, Kretinga pakeistas šilumokaitis
	27	2025-05-31	N25-196	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	105,00	105,00	Lazdynų g. 5-9, Kretinga skaitiklio keitimas
	27	2025-07-31	N25-248	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	51,40	51,40	Šilumokaičių nukalkinimo skystis
	27	2025-10-31	N25-355	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	142,06	142,06	Kęstučio g. 16, Kretinga radiatoriaus keitimas
	27	2025-12-31	N25-449	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	76,50	76,50	UAB Civinity perduoti manometrai
Debetas: Bendrijų, įmonių (6401014)											
	27	2025-02-28	N25-44	Nurašymas	6401014	20101	EUR	1,000000	102,93	102,93	Sumontuotas jutiklis DNSB Kretingos beržas
	23	2025-08-27	IRTCN253205	Paslaugos pirkimas	6401014	44303	EUR	1,000000	3542,50	3542,50	Šilumos apskaitos sistemos atnaujinimas Savanorių g. 47, Kretinga
	27	2025-11-21	N25-387	Nurašymas	6401014	20101	EUR	1,000000	497,48	497,48	Pakeistas vožtuvas ir pavara Savanorių 4, Kretinga
Debetas: Metrologijos paslaugos (6401080)											

	23	2025-07-03	AXLEZ2502090	UAB"Axioma Metering"	6401080	44303	EUR	1,000000	118,80	118,80	Manometrų metrologinė patikra
	23	2025-09-15	AXLEZ2502968	UAB"Axioma Metering"	6401080	44303	EUR	1,000000	192,60	192,60	Manometrų metrologinė patikra

Netiesioginis priskyrimas: (Klientų aptarnavimo veiklų grupė). Mažmeninis aptarnavimas.

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Vartotojų informavimo sąnaudos (62026)											
	23	2025-01-24	PN25/0083	UAB "Pajūrio naujienos"	62026	44303	EUR	1,000000	68,89	68,89	Informacinis pranešimas apie šilumos kainą
	23	2025-03-26	ŠL6939	UAB "Švyturio" laikraštis	62026	44303	EUR	1,000000	71,44	71,44	Informacinis pranešimas apie šilumos kainą
	23	2025-07-01	PN25/0946	UAB "Pajūrio naujienos"	62026	44303	EUR	1,000000	84,86	84,86	Informacinis pranešimas dėl hidraulinių bandymų
	23	2025-09-23	PN25/1335	UAB "Pajūrio naujienos"	62026	44303	EUR	1,000000	59,90	59,90	Informacinis pranešimas apie šilumos kainą
	23	2025-12-30	ŠL7276	UAB "Švyturio" laikraštis	62026	44303	EUR	1,000000	71,44	71,44	Informacinis pranešimas apie šilumos kainą
Debetas: Programos aptarnavimo (62082)											
	23	2025-02-28	IRTCP250126	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	450,00	450,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" informacinės sistemos palaikymo ir priežiūros paslauga ir serverio nuoma
	23	2025-03-31	IRTCP250233	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	450,00	450,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" informacinės sistemos palaikymo ir priežiūros paslauga ir serverio nuoma
	23	2025-10-31	IRTCP251041	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	450,00	450,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" informacinės sistemos palaikymo ir priežiūros paslauga ir serverio nuoma
Debetas: Kitos aptarnavimo sąnaudos (62085)											
	23	2025-03-27	TP1167	UAB "Juris LT"	62085	44303	EUR	1,000000	1000,00	1000,00	Prijungimo mokestis prie Mokesta sistemos
	23	2025-10-17	RC17370080	VĮ Registrų centras	62085	44303	EUR	1,000000	27,74	27,74	RC pažyma
	23	2025-10-16	IRD-171728	Informatikos ir ryšių departamentas prie LR VRM	62085	44303	EUR	1,000000	53,76	53,76	Pažymos išdavimas
	23	2025-10-30	SDGKL0057010	UAB "SDG"	62085	44303	EUR	1,000000	200,00	200,00	Prof. Rizikos vertinimas

Bendroji veikla

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Ekspl.sąnaudos transportui (63012)											
	23	2025-01-11	LQO000021010	UAB Linqo	63013	44303	EUR	1,000000	6,00	6,00	GSM/GPS paslauga
	23	2025-03-18	HKLS0030935	UAB "Hokla"	63013	44303	EUR	1,000000	284,07	284,07	Škoda Octavia techninis aptarnavimas
	23	2025-10-20	FIX221	UAB Fixas	63013	44303	EUR	1,000000	40,00	40,00	Škoda Octavia padangų montavimas
Debetas: Ryšių paslaugų sąnaudos (631201)											
	23	2025-01-31	SAP221450951	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	14,73	14,73	GSM ryšys (mobilūs telef.)
	23	2025-02-28	ARB1539192268	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	200,67	200,67	Interneto paslaugos
	23	2025-09-30	ARB1540935903	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	56,50	56,50	Programėlės Verslui mokestis
Debetas: Kanc.prekės (631209)											
	27	2025-03-31	N25-84	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	26,40	26,40	Kanceliarinės prekės
	27	2025-07-31	N25-236	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	51,33	51,33	Kanceliarinės prekės
	27	2025-10-31	N25-322	Nurašymas	631209	20104	EUR	1,000000	2,20	2,20	Kanceliarinės prekės
	27	2022-12-31	N25-427	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	223,72	223,72	Kanceliarinės prekės, sieniniai kalendoriai, darbo knygos

Ruošė: Finansų vadovė Sofija Paulauskaitė

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F				G	H
1	Energetikos ir IT skyrius	4,66	Šilumos (produkto) gamyba	114385,17					114385,17	RVA 5 PR.
2	Šilumos ūkio skyrius	23,77		528980,88					528980,88	
3	Kuro vadybininkas - laborantas	1								
4	Remonto skyrius	4,04	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	117336,64	-13216,53				104120,11	
5	Kontrolierius (1 pareigybė)	0,85		14690,59					14690,59	
6	Klientų aptarnavimo specialistas (2 pareigybės)	1,96	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	49258,61					49258,61	
7	Vartotojų aptarnavimo grupės vadovas	1	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	94501,66					94501,66	
8	Šaltkalviai - santechnikai (3 pareigybės)	2,06								
9	Klientų aptarnavimo specialistas (1 pareigybė)	0								
10	Kontrolierius (2 pareigybės)	1,49								
11	Technikos vadovas	1	Personalo valdymo veiklų grupė					52921,8	52921,80	
12	Valytoja	0,98	Nuomos paslaugų grupė			13216,53			13216,53	
13	Administracija	7,4	Bendrosios sąnaudos	312744,27			-52921,8		259822,47	
14	Kita veikla	0	Kita nereguliuojama veikla	0					0	
	IŠ VISO:	**50,21**	**X**	**1231897,82**	**-13216,53**	**13216,53**	**-52921,80**	**52921,80**	**1231897,82**	**X**

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Valytojos pareigybės DU iškėlimas (pagal pažymą, vadovaujantis RAS 3 priedu)
K2	Valytojos pareigybės DU įkėlimas (pagal pažymą, vadovaujantis RAS 4 priedu)
K3	Technikos vadovo pareigybės DU iškėlimas (pagal pažymą, vadovaujantis RAS 6 priedu)
K4	Technikos vadovo pareigybės DU įkėlimas (pagal pažymą, vadovaujantis RAS 4 priedu)

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

ŠILUMOS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E														F	G
I.	**ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos																	0	
I.2.	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos																	0	RVA 5 PR.
I.3.	Balansavimo aukcionų sąnaudos																	0	
I.4.	Pajėgumų aukcionų sąnaudos																	0	
I.5.	Balansavimo sąnaudos																	0	
I.6.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)																	0	
II.	**KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI**		**1097446,67**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-3,38**	**3,38**	**0**	**0**	**-440**	**0**	**1097006,67**	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	601101002; 640117	240202,3									-3,38						240198,92	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.3.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos	601101001	796849,57													-440,00		796409,57	
II.4.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.5.	Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiaujama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo		0															0	
II.6.	Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.7.	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	601101007	18,74															18,74	
II.8.	Medžio granulių įsigijimo sąnaudos	601101004	39176,57															39176,57	
II.9.	Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.10.	Dyzelinio įsigijimo sąnaudos	601101006	0															0	
II.11.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	601101005	21199,49															21199,49	
II.12.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	601101003	0															0	
II.13.	Biodujų įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.14.	Šiaudų įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.15.	Durpių įsigijimo sąnaudos		0															0	
II.16.	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos	64011901	0															0	
II.-+...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (neutralumo mokestis)		0										3,38					3,38	
III.	**ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**		**128153,25**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**128153,25**	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601103; 602103	128153,25															128153,25	
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)																	0	
IV.	**VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**		**1634,62**	**0**	**0**	**-34,85**	**34,85**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1634,62**	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60110502-60110526; 60210501-60210514; 60210516-60210526	1634,62	0	0	-34,85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1599,77	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos		0	0	0	0	34,85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34,85	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)																	0	
V.	**APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos																	0	
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)																	0	
VI.	**KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS**		**27688,02**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**440**	**28128,02**	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	601126																0	
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60111731; 60111732; 60111735	1998,98															1998,98	
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60111733; 640118	2590,34															2590,34	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	601122	18137,5															18137,5	
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (biokuro stumdymas)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	440	440	
VII.	**NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS**	601116; 602116; 6201; 62011; 6306; 6307; 640106	**314436,13**	**-314436,13**	**360971,16**													360971,16	
VIII.	**EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS**		**239238,92**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**239238,92**	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601110; 601111	51606,07															51606,07	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	602106; 602111	15203,7															15203,7	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos																	0	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60111701-60111730; 60111734; 60211710; 62082; 62085; 631205; 6401084; 6401086	47697,2															47697,2	
VIII.5.	Kitų objektų (administracijos pastatų) einamojo remonto, aptarnavimo sąna	63013	203,14															203,14	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	601100	13410,4															13410,4	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	60210010	454,01															454,01	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams		0															0	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020; 640101	13424,7															13424,7	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	631210	3356,53															3356,53	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60210009	2663,31															2663,31	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudo	60211730	1369,2															1369,2	
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		0															0	
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	601120	3858,31															3858,31	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		0															0	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąna	640111	2236,38															2236,38	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60110528; 601106; 601104; 602104; 60210515; 640104; 640105	7861,12															7861,12	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601112; 602112; 63012; 6401085	30254,64															30254,64	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	601102; 602102; 62021; 63011; 640102; 64011902	29634,2															29634,2	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		0															0	
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos priet	60110829; 60210809	9219,77															9219,77	
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apska	60110801-60110828; 60210810; 60210811; 6401080	2387,2															2387,2	
VIII.23.	Kuro taršos kontrolė	601121	4370															4370	
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo	63014	29,04															29,04	
VIII.25.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąna	640115	0															0	
IX.	**PERSONALO SĄNAUDOS**		**1309674,86**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**66051,51**	**-66051,51**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1309674,86**	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	60111301-60111328; 60211309; 60211310; 62031; dalis 63041; 6401031; 64011903	919153,55							52921,80	-13129,71							958945,64	
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	601114; 602114; 62032; 63042; 6401032; 64011904	23892,77							0								23892,77	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	63032	0															0	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	601119; 602119; 62084; 631204; 6401082	3903,39															3903,39	
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60111330; 60211330; 62030; 63040; 6401030	2765,7															2765,7	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	601109; 602109; 640109; 64011909	11338,05															11338,05	
IX.7.	Kelionės sąnaudos	601118; 602118; 62083; 631211; 640107	944,94															944,94	
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	dalis 63041	312744,27							13129,71	-52921,80							272952,1837	
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	631216	398,54															398,54	
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	601115; 602115; 62035; 63045; 6401035	25098,54															25098,54	
IX.11.	Ūkio išlaidos	631208	9435,11															9435,11	
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	601125; 602125; 62086; 631227; 6401025	0															0	
X.	**MOKESČIŲ SĄNAUDOS**		**57761,25**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**57761,25**	
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	630831	1556,56															1556,56	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63080	31908															31908	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63082	303															303	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		0															0	
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	631214	-58,25															-58,25	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	631223	19816,08															19816,08	
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokestis)	630830	2376,97															2376,97	

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	J
K1	ĮNMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	ĮNMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Nuotekų tvarkymo sąnaudų išėlimas
K4	Nuotekų tvarkymo sąnaudų įkėlimas
K5	Buhalterinėje apskaitoje nurašyto turto likutinės vertės eliminavimas
K6	Likviduoto turto likutinės vertės įkėlimas pagal RVA duomenis
K7	Technikos vadovo ir valytojos (netiesioginių sąnaudų dalis) darbo užmokesčio įkėlimas
K8	Technikos vadovo ir valytojos (netiesioginių sąnaudų dalis) darbo užmokesčio išėlimas
K9	Neutralumo mokesčio išėlimas iš 640117 sąsk.
K10	Neutralumo mokesčio įkėlimas
K11	Išeliamos ISO standartų sertifikacinio audito sąnaudos
K12	Įkeliamos ISO standartų sertifikacinio audito sąnaudos
K13	Biokuro stumdymo, pervežimo sąnaudų išėlimas
K14	Biokuro stumdymo, pervežimo sąnaudų įkėlimas

0%	
-0,1%	
100%	Pagal VERT metodines rekomendacijas įkeltos neutralumo mokesčio sąnaudos (DK apskaitomos 640117 sąsk. (balansavimo dujos))
-2,13%	Nuotekų tvarkymo sąnaudų išėlimas
100%	Nuotekų tvarkymo sąnaudų įkėlimas
100%	įkeltos biokuro stumdymo sąnaudos, DK atvaizduotos prie medienos skiedrų įsigijimo sąnaudų
14,8%	koreguojama dėl skirtingo RAS ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodo
5,8%	Technikos vadovo ir valytojos darbo užmokesčio dalies įkėlimas bei išėlimas
-16,9%	Valytojos darbo užmokesčio netiesioginių sąnaudų dalies įkėlimas ir technikos vadovo darbo užmokesčio išėlimas pagal bendrovės RAS aprašo nuostatas

X.8.	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	63081	1858,89															1858,89	
XI.	**FINANSINĖS SĄNAUDOS**		**31385,28**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**31385,28**	
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631200	3867,72															3867,72	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	6802; 6806; 6807	26518,43															26518,43	
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	6803; 6805; 6808; 6809	0															0	
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	6810	0,83															0,83	
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	631226	998,3															998,3	
XII.	**ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**		**22846,73**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**22846,73**	
XII.1.	Teisinės paslaugos	631203	6929,6															6929,6	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	6312201; 6312202	0															0	
XII.3.	Ryšių paslaugos	601107; 602107; 62027; 631201; 6401081	8983,58															8983,58	
XII.4.	Patiso, pasiuntinių paslaugos		0															0	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	631209	407,35															407,35	
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	63015	597,84															597,84	
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631217	417,58															417,58	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	63004; 63005; 62024; 62025	3675,63															3675,63	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	63016	628,78															628,78	
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	631207	213,37															213,37	
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)		0															0	
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	640112	993															993	
XIII.	**RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS**		**8703,5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1800**	**0**	**0**	**10503,5**		
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	631206	363,96															363,96	
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	62026	1766,32															1766,32	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		0											1800				1800	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		0															0	
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	62080; 62081	0															0	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6200	5383,48															5383,48	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631212	714,07															714,07	
XIII.8.	Svietimo ir konsultavimo sąnaudos2	620261	475,67															475,67	
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	63122031; 63122032	0															0	
XIV.	**ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		0															0	
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurody		0															0	
XV.	**KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS**		**108999,11**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-25,15**	**-80,23**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1800**	**0**	**0**	**0**	**107093,73**	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	601123; 602120; 63031; 63030; 6401087	10214,39															10214,39	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		0															0	
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	631202	2000															2000	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	6312021	1500															1500	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	6312022	1800											-1800	0			0	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos		0															0	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	631224	5000															5000	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	640110; 63091-63095	456,68					-25,15	-80,23									351,3	
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		0															0	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		0															0	
XV.11.	Beviltiškos skolos	631215	-2946,82															-2946,82	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6311; 6804	32,14															32,14	
XV.13.	Tantjemos	6305	70487,58															70487,58	
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		0															0	
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos	631213	963,36															963,36	
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	631218; 631219	3912,62															3912,62	
XV.17.	Neleidžiami atskaitymai	631225	12240,28															12240,28	
XV.18.	Atsidėjimų sąnaudos	6204; 6310	0															0	
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	6302; 631222	0															0	
XV.20.	Projektų parengimo sąnaudos	6312204; 63122041; 63122051; 63122042; 631228; 631229	3278,33															3278,33	
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	631221	60,55															60,55	
XV.22.	Pelno mokesčiai	69	0															0	
	IŠ VISO:	**X**	**3 347 968,34**	**-314 436,13**	**360 971,16**	**-34,85**	**34,85**	**-25,15**	**-80,23**	**66 051,51**	**-66 051,51**	**-3,38**	**3,38**	**-1 800,00**	**1 800,00**	**-440,00**	**440,00**	**3 394 397,99**	**X**

100% Įkeliamos ISO standartų sertifikavimo audito sąnaudos (DK apkaitytos 6312022 sąsk. (Audito (kito) sąnaudos)).

-100% Iškeliamos ISO standartų sertifikavimo audito sąnaudos (DK apkaitytos 6312022 sąsk. (Audito (kito) sąnaudos)). Pagal pobūdį priskirtos prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudoms.

-23,1% Likviduoto turto likutinės vertės pagal VAS išėkėlimas ir įkėlimas pagal RVA duomenis

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

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	Bevilitiškų skolų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.1.1 ir 41.1.2 papunkčiuose	631215	-2946,82	Bevilitiškos skolos (XV.11 eil.)	RVA 5 PR.
2	Baudų, delspinigių sąnaudos	6311; 6804	32,14	Priskaitytos baudos ir delspinigiai (XV.12 eil.)	
3	Paramos, labdaros sąnaudos	-			
4	Tantjemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	6305	70487,58	Tantjamos (XV. 13 eil.)	
		69		Pelno mokesčiai (XV.22 eil.)	
5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	631224	5000,00	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos (XV.7 eil.)	
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	6802; 6806; 6807	25316,7	Palūkanų sąnaudos (XI.2 eil.)	
7	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5[1] papunktyje	6803; 6805; 6808; 6809	0	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos (XI.3)	
		6810	0,83	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (XI.4)	
8	Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	631212	0,00	Reprezentacijos sąnaudos (XIII.7 eil.)	
9	Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
10	Personalo mokymo sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 1,0 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	601119; 602119; 62084; 631204	0,00	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos (IX.4 eil.)	
11	Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą	631206	363,96	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos (XIII.1 eil.)	
		6312022 (priskiriama, įvertinus sąnaudų pobūdį)	1800	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos (XIII.3 eil.)	
12	Atidėjinių sąnaudos	6204; 6310	0	Atidėjimų sąnaudos (XV.18 eil.)	
13	Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	631218; 631219	3912,62	Išmokos soc. reikmėms (XV.16 eil.)	
14	Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
15	Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
16	Parama profsąjungoms				
17	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)				
18	Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	-			
19	Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos	6302; 631222	0,00	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos (XV.19 eil.)	
20	Dovanų pirkimo sąnaudos	-			
21	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	RAS aprašo 7 priedo 15 eil.		Išmokos soc. reikmėms (XV.16 eil.)	
22	Sąnaudos, patirtos dėl Įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	631213	963,36	Žalos atlyginimo sąnaudos (XV.15 eil.)	
23	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	63032	0,00	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos (IX.3 eil.)	

24	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	-			
25	Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį	63091-63094	0,00	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	
26	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-			
27	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, ar sukurtos už dotacijų, subsidijų ir joms prilygstančias lėšas	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
28	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas	-	22 730,46	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
29	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
30	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu	-	1 031,28	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba	-	4 285,31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
32	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
33	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
34	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomaizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
35	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu	-	41,40	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
36	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
37	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos atliekinę šilumą generuojančių asmenų sumokėtomis lėšomis prijungiant juos prie šilumos perdavimo tinklų	-		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (VII eil.)	
38	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	-5 137,47	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos)	63081	1858,89	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos (X.8 eil.)	
40	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai)	631225	12 240,28	Neleidžiami atskaitymai (XV.17 eil.)	
	IŠ VISO:	**X**	**141980,52**	**X**	**X**

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

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
A	B		C	D	E										F	G		
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Bendra sistema)	Šilumos (produkto) gamyba																
			601101001-601101007	1086292,22										3,38	1086295,6		0%	
			601103	79053,96											79053,96			
			60110501-60110526	208,98											208,98			
			601126	4961,2											4961,2			
			60111731-60111733; 60111735	4573,24											4573,24			
			601122	18137,5											18137,5			
			601110; 601111	51606,07											51606,07			
			60111701-60111730; 60111734	20424,28											20424,28			
			601100	13410,4											13410,4			
			601120	3858,31											3858,31			
			601104; 60110528; 601106	4707,1											4707,1			
			601112	24977,13											24977,13			
			601102	24262,25											24262,25			
			601108	1965,40											1965,4			
			601121	4370											4370			
			60111301-60111328	643366,05											643366,05			
			601114	13165,41											13165,41			
			601119	1676,60											1676,6			
			60111330	2765,7											2765,7			
			601109	6875,75											6875,75			
			601118	242,07											242,07			
			601115	5348,4											5348,4			
			601125	0											0			
			630831	1556,56											1556,56			
			630801	7400,00											7400			
			630821	0											0			
			6308301	2368,97											2368,97			
			631226	998,30											998,3			
			6312201	0,00											0			
			601107	3981,08											3981,08			
			63122031	0											0			
			601123	3963,06											3963,06			
			63122041; 63122051	0											0			
			6807 (RAS aprašo 3 priedo XI.2. eil.)	1201,73											1201,73			
			RAS aprašo 3 priedo VII. eil.			242332,98									242332,98		100%	nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Bendra sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais													0			
			602103	49099,29											49099,29			
			60210501-60210514; 60210516-60210526	1425,64											1425,64			
			602106; 602111	15203,7											15203,7			
			60211710	816,11											816,11			
			602100	3117,32											3117,32			
			602104; 60210515	2649,23											2649,23			
Tiesioginės sąnaudos			602112	1738,51											1738,51	RVA 6 PRIEDAS		
			602102	832,17											832,17			
			60210809	8327,49											8327,49			
			60210810; 60210811	67,58											67,58			
			60211309; 60211310	132027,23			-13216,53								118810,7		-10%	valytojos pareigybės sąnaudų iškėlimas į netiesioginias sąnaudas (Nuomos paslaugų grupė)
			60211409; 60211410	2324,6			-233,93								2090,67		-10%	
			602119	40											40			
			60211330	0											0		0%	valytojos pareigybės sąnaudų iškėlimas
			602109	2252,34											2252,34			
			602118	56,00											56			
			602115	6680,73			-433,79								6246,94		-6%	valytojos pareigybės sąnaudų iškėlimas
			602125	0,00											0			
			630802	22888,00											22888			
			631223	19816,08											19816,08			
			6308302	8,00											8			
			6312202	0,00											0			
			602107	156,41											156,41			
			63122032	0,00											0			
			602120	2160,67											2160,67			
			63122042	0,00											0			
			RAS aprašo 3 priedo VII. eil.			64636,79									64636,79		100%	nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneta	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra													0			
			6401086; 6401084	10714,31											10714,31			
			640101	13203,91											13203,91			
			640104; 640105	504,79											504,79			
			6401085	2678,62											2678,62			
			640102	3089,08											3089,08			
			6401080	1246,50											1246,5			
			6401031	94501,66											94501,66			
			6401032	1819,48											1819,48			
			6401082	615,94											615,94			
			6401030	0											0			
			640109	2209,96											2209,96			
			640107	47,72											47,72			
			6401035	1598,01											1598,01			
			6401025	0											0			
			6401081	775,84											775,84			
			6401087	419,47											419,47			
			RAS aprašo 3 priedo VII. eil.			2113,20									2113,2		100%	nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos v	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla													0			
			640112	993,00											993			
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (Bendra sistema)	Nuoma, kitos paslaugos													0			
			640117	11154,45									-3,38		11151,07		0%	neutralumo mokesčio sąnaudos iškeltos į šilumos gamybos VV (VERT metodinės rekomendacijos)
			64011901	0											0			
			64011902	0											0			

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Technikos vadovo, valytojos pareigybių darbo užmokesčio, soc. draudimo, išeitinių išmokų, atostoginių kaupinių ir kt. sąnaudų iškėlimas
K4	Technikos vadovo, valytojos pareigybių darbo užmokesčio, soc. draudimo, išeitinių išmokų, atostoginių kaupinių ir kt. sąnaudų priskyrimas
K5	Buhalterinėje apskaitoje nurašyto turto likutinės vertės eliminavimas
K6	Likviduoto turto likutinės vertės nurašymas pagal RVA 2 priedo duomenis
K7	Iškeliama netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalis
K8	Įkeliama netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalis
K9	Neutralumo mokesčio iškėlimas
K10	Neutralumo mokesčio įkėlimas

			64011903	0											0		
			64011904	0											0		
			64011909	0											0		
			640118	16,08											16,08		
			640111	2236,38											2236,38		
			640113; 640115	0											0		
			640110	5488,77											5488,77		
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1													X		
		Pavadinimas 2													X	*(netaikoma)*	
		Pavadinimas 3													X		
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga															
			62082	5400,00											5400		
			62085	1281,50											1281,5		
			62020	220,79											220,79		
			62021	0,00											0		
			62028	0,00											0		
			62031	49258,61											49258,61		
			62032	886,15											886,15		
			62084	0,00											0		
			62030	0,00											0		
			62083	28,00											28		
			62035	-34,9											-34,9		
			62086	0											0		
			62027	682,03											682,03		
			62024: 62025	434,14											434,14		
			62026	1766,32											1766,32		
			620261	475,67											475,67		
			62080: 62081	0											0		
			6200	5383,48											5383,48		
			RAS aprašo 4; 5 priedai			3487,80									3487,8	RVA 7-8 PRIEDAS	100% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas
	Personalo valdymo veiklų grupė	Šilumos perdavimo CŠT sistemos tinklais paslauga/Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga															
			RAS aprašo 4 priedas IX.1. eil.					52921,8							52921,8		100%
			RAS aprašo 4 priedas IX.2. eil.					936,72							936,72		100% Technikos vadovo darbo užmokesčio, soc. draudimo, atostoginių kaupinių,
			RAS aprašo 4 priedas IX.4. eil.					60,00							60		100% mokymų, ryšių ir kelionės sąnaudų išceltų iš bendrosios veiklos priskyrimas, pagal
			RAS aprašo 4 priedas IX.7. eil.					128,00							128		100% RAS aprašą
			RAS aprašo 4 priedas IX.10. eil.					3262,45							3262,45		100%
			RAS aprašo 4 priedas XII.3. eil.					34,21							34,21		100%
	Nuomos paslaugų grupė	Bendroji veikla/Neregulioajmos veiklos VV (Nuoma, kitos paslaugos)															
			RAS aprašo 4 priedas IX.1. eil.					13216,53			-13129,71				86,82		100%
			RAS aprašo 4 priedas IX.2. eil.					233,93			-232,39				1,54		100% Valytojos DU, soc. draudimo, atostoginių kaupinių, išeitinių išmokų sąnaudų
			RAS aprašo 4 priedas IX.5. eil.					0,00			0,00				0,00		100% išceltų iš bendrosios veiklos priskyrimas.
			RAS aprašo 4 priedas IX.10. eil.					433,79			-430,94				2,85		100%
			630803	1620,00							-1609,36				10,64		-99% Iškeliama netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalis
			63004	2980,18							-2960,60				19,58		-99%
			RAS aprašo 4 priedas VII eil.			3481,32					-3458,45				22,87		100% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas ir netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalies iškėlimas
		Nuotolinio duomenų nuskaitymo sąnaudos	60211730	1369,2											1369,20		
		Aplinkos taršos mokesčio (mobilių) sąnaudos	630822	303,00							-14,83				288,17		-5% iškeliama taršos mokesčio dalis netiesiogiai priskirta bendrai veiklai
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-															
			631205	9061,0											9061,00		
			63013	203,14											203,14		
			631210	3356,53											3356,53		
			63012	860,38											860,38		
			63011	1450,7											1450,70		
			63014	29,04											29,04		
			63041 (RAS aprašo 6 priedo IX.8. eil.)	312744,27			-52921,80					13129,71			272952,18		-13%
			63042 (RAS aprašo 6 priedo IX.2. eil.)	5697,13			-936,72					232,39			4992,80		-12% Koregavimai atliekami vadovaujantis RAS aprašo 6 priedo nuostatomis
			631204 (RAS aprašo 6 priedo IX.4. eil.)	1570,85			-60,00								1510,85		-4%
			63040 (RAS aprašo 6 priedo IX.5. eil.)	0			0					0,00			0,00		0%
			631227	0											0,00		
			631211 (RAS aprašo 6 priedo IX.7. eil.)	571,15			-128,00								443,15		-22% Koregavimai atliekami vadovaujantis RAS aprašo 6 priedo nuostatomis
			631216	398,54											398,54		
			63045 (RAS aprašo 6 priedo IX.10. eil.)	11506,3			-3262,45					430,94			8674,79		-25% Koregavimai atliekami vadovaujantis RAS aprašo 6 priedo nuostatomis
			631208	9435,11											9435,11		
			631214	-58,25											-58,25		
			631200	3867,72											3867,72		
			631203	6929,60											6929,60		
			631201 (RAS aprašo 6 priedo XII.3. eil.)	3388,22			-34,21								3354,01		-1% Koregavimai atliekami vadovaujantis RAS aprašo 6 priedo nuostatomis
			631209	407,35											407,35		
			63015	597,84											597,84		
			631217	417,58											417,58		
			63005	261,31											261,31		
			63016	628,78											628,78		
			631207	213,37											213,37		
			631212 (RAS aprašo 6 priedo XIII.7. eil.)	714,07											714,07		
			63030; 63031	3671,19											3671,19		
			631202	2000,00											2000,00		
			6312021	1500,00											1500,00		
			6312022 (RAS aprašo 6 priedo XV.5. eil.)	0,00											0,00		
			631220	0,00											0,00		
			631221	60,55											60,55		
			6312204; 631228; 631229	3278,33											3278,33		
			63004									2960,60			2960,60		100%
			630803									1609,36			1609,36		100% Netiesiogiai bendrai veiklai priskirtų sąnaudų dalies įkėlimas
			630822									14,83			14,83		100%
			RAS aprašo 6 priedo VII. eil.			16830,62						3458,45			20289,07		100% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis įkėlimas
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-															
			631215	-2946,82											-2946,82		
			6311; 6804	32,14											32,14		
			6305	70487,58											70487,58		
			69	0,00											0,00		
			631224	5000,00											5000,00		
			6802; 6807 (RAS aprašo 7 priedo 6 eil.)	21707,90											21707,90		
			6806	3608,80											3608,80		
			6803; 6805; 6808; 6809	0,00											0,00		
			6810	0,83											0,83		
			631212 (RAS aprašo 7 priedo 7 eil.)	0,00											0,00		
			631206	363,96											363,96	RVA 5 PRIEDAS	
			6312022 (RAS aprašo 7 priedo 10 eil.)	1800,00											1800,00		
			6204; 6310	0,00											0,00		

			631218; 631219	3912,62											3912,62	
			6302; 631222	0,00											0,00	
			631213	963,36											963,36	
			63032	0,00											0,00	
			63091-63094	0,00											0,00	
			63081	1858,89											1858,89	
			631225	12240,28											12240,28	
			RAS aprašo 15 p. (turto likvidavimo sąnaudos)							-80,23					-80,23	
			63095	-5032,09					-25,15						-5057,24	
			RAS aprašo 7 priedo 25 eil. (nusidėvėjimas)			28 088,45									28088,45	
X	Nepriskirta*		601116; 602116; 6201; 62011; 6306; 6307; 640106	314436,13	-314436,13										X	*(netaikoma)*
															X	
			IŠ VISO:	**3347968,34**	**-314436,13**	**360971,16**	**-71227,43**	**71227,43**	**-25,15**	**-80,23**	**-21836,30**	**21836,295**	**-3,38**	**3,38**	**3394397,99**	

100%	nurašomo turto likutinių verčių, apskaitomų pagal RAS duomenis, įkėlimas
0%	Buhalterinėje apskaitoje nurašyto turto likutinių verčių eliminavimas
100%	nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis (Aprašo 27 p.) įkėlimas
-100%	ĮNMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas

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

ŠILUMOS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI					
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS	ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS	PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
				KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE					
A		B	C	D					
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	vnt	5 271			3 908	1 363		
Personalo valdymo veiklų grupė	Perdavimas/Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	Eur	1 494 277	1 086 824	271 915		135 538		
Nuomos paslaugų grupė	Bendroji veikla/Nereguliuojama veikla	val.	2 009						193
		m2	1 004						69
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Aplinkos taršos mokesčio (mobilių) sąnaudos	Eur	29 634	24 262	832	-	3 089		-
	Nuotolinio duomenų nuskaitymo sąnaudos	Eur	163	29	134				
	Transporto priemonės (inv. Nr. 0105198 nusidėvėjimo sąnaudos	Eur	-	-					-
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	Aprašo 37 p.	Eur	1 631 409	1 129 022	283 484	51 358	158 683	993	7 869
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigai tiesiogiai ir netiesiogiai priskirta ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė	Eur	10 767 014	6 811 025	3 857 253	27 549	70 043		1 143

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA		SĄNAUDŲ SUMA IŠ VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI						RVA PRIEDAS
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS	ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS	PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	
				KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE						
A			E	F						G
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga		**69 269,59**			51 357,53	17 912,06			
Personalo valdymo veiklų grupė	Perdavimas/Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga		**57 343,18**	41 707,08	10 434,78		5 201,32			RVA 7-8 PR.
Nuomos paslaugų grupė	Bendroji veikla/Nereguliuojama veikla		**144,29**						144,29	
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Aplinkos taršos mokesčio (mobilių) sąnaudos	Visi verslo vienetai (paslaugos)	**288,17**	248,07	8,51		31,58		-	
	Nuotolinio duomenų nuskaitymo sąnaudos	Šilumos gamyba/Šilumos perdavimas	**1 369,20**	243,60	1 125,60					

Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	**128 414,42**	**42 198,75**	**11 568,89**	**51 357,53**	**23 144,96**	**0**	**144,29**	RVA 8 PR.

Bendrosios sąnaudos (nusidėvėjimo sąnaudos) paskirstomos pagal RAS aprašo 26.3 p.	20289,07	12 834,51	7 268,50	51,91	131,99		2,15	
Bendrosios sąnaudos (išskyrus nusidėvėjimą)	345 796,46	239309,61	60087,69	10885,84	33634,83	210,48	1668,02	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	**366 085,54**	**252 144,12**	**67 356,20**	**10 937,75**	**33 766,82**	**210,48**	**1 670,17**	RVA 11 PR.

Stulpelis	**Aprašymas**
A	Įmonės naudojamas sąnaudų centrų (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
	Netiesioginių sąnaudų atveju, sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse.
	Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas.
	Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
C	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės.
	Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
	Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu.
E	Sąnaudų centrui (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms) priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
	Kiekvieno sąnaudų centro (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupės) suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvieno sąnaudų centro (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupės) sąnaudų suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus
	Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
	Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu.
	F stulpelio duomenys paslaugų ir sistemų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.