

VALSTYBINEI KAINŲ IR
ENERGETIKOS
KONTROLĖS KOMISIJAI

PATVIRTINIMAS Nr.2020-01
2020-04-16
Telšiai

Informuojame, kad UAB „ŽEMAITIJOS ENERGIJA“ Įm.k. 302892572, 2019m.ataskaitiniu laikotarpiu naudota Reguliavimo apskaitos sistema, bei 2019m. metinėje finansinėje atskaitomybėje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija, atitinka nustatytų apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus, kaip to reikalaujama patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009m. liepos 08d. nutarime Nr.03-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“.

Direktorius



Vidus Kolesinskis

S.Jocienė, tel.+37068244268, el.p.buhalterija@zenergija.lt

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Žemaitijos energija" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. vasario 27 d. Finansinių ir ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis, sutarties šalys: UAB " Žemaitijos energija " ir UAB „Euroauditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB " Žemaitijos energija " Reguluojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar UAB "Žemaitijos energija" (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - 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 2019 m. Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1 ir 5 priedus bei 2018 m. RVA 1 ir 7 priedus.

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

- 1) šilumos įsigijimo sąnaudos: 2018m. ir 2019 m. Įmonė nepatyrė šių sąnaudų,
- 2) kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo 18,8proc (2019m.-436523Eur, 2018m.-537350 Eur)
- 3) elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos sumažėjo 2,1proc (2019m. -42072 Eur, 2018m.-42953 Eur)
- 4) vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos sumažėjo 25,7 proc. (2019 m. – 1606 Eur, 2018 m. – 2161 Eur);
- 5) kitos kintamosios sąnaudos sumažėjo 16,6 proc. (2019 m. – 34226 Eur, 2018 m. – 41050 Eur);
- 6) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 13,4 proc. (2019 m. – 56645 Eur, 2018 m. – 49951 Eur);
- 7) personalo sąnaudos padidėjo 15,6 proc (2019m. – 149718 Eur, 2018m. 129543 Eur.);
- 8) Mokesčių sąnaudos padidėjo 70,1proc (2019 m. – 2106 Eur, 2018 m. – 1238 Eur);
- 9) Finansinės sąnaudos padidėjo 12,7 karto (2019 m. – 59730 Eur, 2018 m. – 52990 Eur);
- 10) Administracinės sąnaudos padidėjo 30,2 proc. (2019 m. – 5453 Eur, 2018 m. – 4188 Eur);
- 11) Kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo 52,1proc. (2019 m. – 4951 Eur, 2018 m. – 10331 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis:

- 1) šilumos įsigijomo sąnaudų nebuvo;
- 2) kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo - 2019 metais kritus biokuro kainai rinkoje, įtakos turėjo šilta žiema, padidėjusi biokuro pasiūla.;
- 3) elektra sąnaudos sumažėjo, dėl mažesnės pagamintos šilumos energijos (mažesnis šilumos poreikis);
- 4) vanduo sumažėjo- dėl mažesnės pagamintos šilumos energijos (mažesnis šilumos poreikis);
- 5) kitos kintamos - dėl mažesnės pagamintos šilumos energijos (mažesnis šilumos poreikis);
- 6) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, dėl įrangos gedimų, 2018m. buvo remontuotas 2MW katilas, o 2019 remontuotas 5MW to pasekoje didėja 2019m. remonto sąnaudos
- 7) personalo sąnaudos padidėjo, dėl darbo užmokesčio augimo. Įtakos tyrėjo mažai kilęs darbo užmokestis nuo 2015 metų ir ženkliai atsiliekančias nuo bendros Lietuvos darbo užmokesčio augimo.
- 8) mokesstinės sąnaudos padidėjo, dėl didesnio nekilnojamojo turto mokesčio (padidėjo mokesstinė nekilnojamojo turto vertė);
- 9) pokytis nustatytas finansinių sąnaudų grupėje. Tai įtakojo banko mokesčių padidėjimas.
- 10) pokytis nustatytas administracinių sąnaudų grupėje. Sąnaudos padidėjo, tai įtakojo teisinių, konsultacinių paslaugų, kompiuterių remonto ir aptarnavimo sąnaudų, padidėjimas;
- 11) pokytis nustatytas kitų sąnaudų grupėje. Sąnaudos sumažėjo, tai įtakojo 2018m. atliktas turto vertinimas, 2019m. vertinimo nebuvo.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;

- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina, sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. mums pateikto RVA 4 priedo apie Įmonės IMNT duomenimis:

1) bendra IMNT įsigijimo vertė: RAS turto sąrašo duomenys – 2 698 tūks. Eur (tame sk. dotacija/subsidija 17 377Eur), RVA 4 priedo duomenys –2 708 143 Eur(tame sk dotacija/subsidija 17 377Eur, tame sk. nenaudojamas turtas 8376Eur, tame sk. nesuderintas turtas 977Eur);

2) bendra IMNT sukaupto nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys – 717 370 Eur, RVA 4 priedo duomenys – bendra sukaupto nusidėvėjimo suma leidžiamos priskirti turto vertės 717 370 Eur;

3) bendra IMNT metinio nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys 146 319 Eur, RVA 4 priedo duomenys – 146 319 Eur;

4) RAS turto sąrašė nepaskirstomo turto kategorijos IMNT nėra.

IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su BA informacija skirtumai:

- nenaudojamas turtas 8376Eur IT-001 Pastatas –Sandėlis;
- nesuderintas turtas 977Eur IT-028 Sistema vaizdo stebėjimo;
- žemės sklypas 32 170Eur IT-002 netraukiamas į RVA ir RAS turto sąrašus;

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- turėjome visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.
- per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis);
- turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąrašė 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 apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovybės paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, RAS turto sąrašė nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, taip pat nėra;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė neturi tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų), Įmonė ATL negauna.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą yra BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje. BA duomenimis 2018m. turto vertės perkainojimas sudaro 2 002 151Eur, 2019m. likutinė perkainojimo vertė 1 645 416Eur.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Nenaudojamo ilgalaikio turto vertė : RAS turto sąrašo duomenys 8 376Eur, RVA 4 priedo duomenys – 8 376 Eur;

Gauti rezultatai: gavome Vadovybės paaiškinimą, kad Įmonės veikloje yra tik vienas nenaudojamas turtas IT-001 sandėlys –pastatas.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:– negavome informacijos apie per ataskaitinį laikotarpį suderintus turto vienetus RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu (ataskaitiniu laikotarpiu įmonė turto neįsigijo)

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: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai. Turto perkainojimas neįtraukta į RAS.

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 Aprašo punktuose.

f) Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose. 2019m. turto įsigyta nebuvo. Nėra atvejų kai IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT)

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- 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 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) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

- 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 ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

Gauti rezultatai:

- visų turto vienetų RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus verslo vienetui ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą, pagrindžiantį šio turto priskyrimą: beveik visas turtas yra naudojamas tiesiogiai paslaugoms;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka turėjome atrinkti 5 turto vienetus verslo vienetai ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą, pagrindžiantį šio turto priskyrimą: Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto;

c) iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą: bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas: administracijos kompiuteriai; lengvasis automobilis remonto medžiagoms pristatyti ir kt.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu, bei gauti Įmonės paaiškinimai:

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

- pagrindžia, jog Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami bendrosios užtikrinimo veiklai.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas 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 sąrašė bei Apraše 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

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:

a) RAS turto sąrašė 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) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 2 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- b) procedūra neatlikta, nes netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;
- 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

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimą, kad šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija KOG metodikoje nurodytų rodiklių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- 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 sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė 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 registru patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 1 274 304Eur bendra pajamų suma nesutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma – 1 308 851 Eur. Skirtumas sudaro 34 547 Eur. Priežastis: į FA yra įtrauktos RVA neatspindėtos perparduodų prekių, paslaugų pajamas – 34 547Eur. tai su Reguluojama veikla nesusijusios pajamas, kurios buvo tik perparduotos jų savikaina – 34547Eur taip pat neįtraukta į RVA.

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 skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 1 274 304Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);
- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonė neturi pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma (141 641 Eur) atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis (141641 Eur) t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio “Darbo užmokesčio sąnaudos” sumas – 139 179Eur. ir RVA 5 priedo IX.2 sąnaudų pogrupio “Darbdavio įmokų valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos - 2462Eur;

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš vienintelio verslo vieneto tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka 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 pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Visi darbuotojai (etatai) yra konkrečiai priskirti šilumos ir gamybai. Penki operatoriai, pagal DK užtikrinant jų darbo laiką, technikos direktorius aptarnaujant prižiūrint ir remontuojant katilinės įrengimus, automatikas-elektrikas - automatikos sistemoms aptarnauti ir remontuoti.

b) Turėjome iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 2 (du) DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis,

- paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): Įmonėje nėra netiesiogiai paskirstomų sąnaudų.

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome esamus 3 DU vienetus (direktorius, vyr. Finansininkė, komercijos direktorius) 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 teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą: bendram veiklos palaikymui yra priskiriami administracijos darbuotojai.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma, bei bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma (Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“) sutampa su BA DU apskaitos žiniaraščio atitinkamais duomenimis;

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

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

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

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- 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 registru 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 – 938 989Eur; RVA 1 priedo bendra suma – 938 989Eur, RVA 5 priedo bendra suma - 938 989Eur;

b) D stulpelio bendra suma – 1 143 276 Eur; BA informacija, E stulpelyje koreguojami įrašai:

-eilutė K1-INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas – 350 607Eur;

-eilutė K2-INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas- 146 319

DK sąnaudų bendra suma -1 177 823 Eur. (tame sk.: 350 607Eur eliminuotas buhalterinis nusidėvėjimas, eliminuota 34 547Eur su reguliuojama veikla nesusijusios perparduotų prekių, paslaugų sąvokainos sąnaudos, kurios kurios lygios pardavimo pajamoms – 34547Eur taip pat neįtraukta į RVA.)

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 duomenis.

Gauti rezultatai:

- a) stulpelio F bendra suma – 938 989 Eur; RVA 5 priedo bendra suma - 938989 Eur Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;
- 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)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma – 64 895 Eur; RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma – 64 895 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, 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)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Atlikome šias procedūras:

- gavome DK sąskaitų (KC), 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 identifiкуotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

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

c) patikrinome E stulpeliuose atskleistus, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija 938 989 Eur (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis – 938 989 Eur;

b) stulpelio D bendra suma – 1 143 276 Eur atitinka BA atitinkamus duomenis;

c) E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų :

-eilutė K1-INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas – 350 607Eur;

-eilutė K2-INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas- 146 319

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- Įmonė turi vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą. Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos:

- šilumos (produkto) gamyba - gavome visų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą pagrindžiantį jų pirminį priskyrimą: visos tiesioginės sąnaudos optimizuotos reguliuojamai veiklai siekiant pasiekti užsibrėžtus tikslus;

b) Netiesioginės sąnaudos:

- turėjome atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų bei paprašyti Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą: Įmonėje neapskaitomos netiesioginės sąnaudos;

c) Bendrosios sąnaudos:

- gavome bendrųjų sąnaudų visų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį,

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą: bendrosioms sąnaudoms priskiriama ryšių sąnaudos, administracijos darbuotojų DU, teisinės, kanceliarinės ir kt. sąnaudos.

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms, netiesioginėms sąnaudoms bei bendrosioms sąnaudoms.

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 punkto nuostatas;

- 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:

- TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimą, kad šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. bei atitinka Aprašo 8 priedo reikalavimus.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- 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 šią procedūrą:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šią procedūrą:

- 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.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

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

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

Direktorius/auditorius Robertas Kaliatka

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000111

2020 m. liepos 31 d.

UAB „Euroauditas“

Žirmūnų g. 48-27, LT 09226 Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001398

Pridedami Techninės užduoties priedai: 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 ir 3.5

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Administracija	0,75		46250,83						46250,83	RVA 5 PR.
2	Katilinės darbuotojai	5,75		95390,02						95390,02	
3										0	
4										0	
5										0	
6										0	
7										0	
8										0	
9										0	
10										0	
...										0	
	IŠ VIŠO:	6,5	X	141640,85	0	0	0	0	0	141640,85	X

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 konkreitiems 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.

SILUMOS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Table with columns: NR., A, B, SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI, DK SASKAITOS (DIMENSIJOS), DK SUMA, K1, K2, K3, ..., K6, RVA SUMA, RVA PRIEDAS. Rows include silumos išgijimo, elektros energijos, vandens, personalo, finansinės, ir pastoviosios sąnaudos su subgrupėmis.

Table with columns: NR., KOREGAVIMO APRASYMAS. Rows include H (Iš viso), K1 (NMT baltakėmių nušėvojimo eliminavimas), K2 (NMT perkačiuoto nušėvojimo sąnaudų šalinimas), K3, K6.

Table with columns: Šaltiniai, Aprašymas. Rows include 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 kombinaciją) kurose ataskaitiniuose laikotarpiuose apskaitytos B stulpelyje nurodytu sąnaudų pogrupio sąnaudoms, numeriai ir/arba pradinimiai ARBA raštiniai RAS aprašai, kurie pateikiama tokia informacija kaip vieno sąnaudų pogrupio sąnaudoms apskaitinti keliose DK sąskaitose (dimensijose), jei naudojamos kelios eilutės, 1-6), D (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytu C stulpelyje ir atitinkanti B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitiniuose laikotarpiuose sąnaudų suma. Šaltinio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Sąnaudų grupiškumo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąlygą, nurodyti RAS apraše korekcijas (jei tokios atitiktos rodomi ataskaitiniuose laikotarpiuose RVA). Jei sąnaudos atitinka RAS aprašą, koregavimai neįrašomi. 2) sąnaudų sumos poiskaitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtingu, pvz., turto naudojimo skaitavimu, dailes lygukio turto perpažintimo sąnaudoms reguliuojamojo apskaitos ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų legka turi būti atitinkami. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nušėvojimo sąnaudų eliminavimas, t.y. (K1) baltakėmių nušėvojimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perkačiuoto RAS nušėvojimo sąnaudų šalinimas. Būduje atveju, kiti koregavimų stulpelių (skaitys K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Keptinama tik koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. F Stulpelis D ir E suma. Šaltinio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. G RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. H E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai. J E stulpelyje atskleisti koregavimų turto ir likdo aprašymas.

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	1. Beviltiškų skolų šaŅaudos			
2	2. Baudų, delpingių šaŅaudos	6199, 633,	536,45	XV.12
3	3. Paramos, labdaros šaŅaudos			
4	3.1. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šaŅaudos			
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų šaŅaudos, išskyrus šaŅaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	61188	1574,82	XV.7
6	5. Paltikanų šaŅaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos šaŅaudos	630	55686,44	XI.2
7	6. Reprerentacinės šaŅaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šaŅaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 paŅunkiuose			
8	7. Reklamos, rinkodaros šaŅaudos ir šaŅaudos, susijusios su įmonės įvaizdzio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šaŅaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą			
9	8. Atideinių šaŅaudos	6141, 6142	6583,23	IX.9, IX.10
10	9.1. ŠaŅaudos įvairiamoms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms			
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir negalius šeimos narius			
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šaŅaudos			
13	9.4. Parama profsąjungoms			
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šaŅaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveiu Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	6030401	400	IX.8
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusiųsių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šaŅaudos	61206, 61981,	100	XV.14
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šaŅaudos			
17	10.3. Dovanų pirkimo šaŅaudos			
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo šaŅaudos			
19	11. ŠaŅaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kitų įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimai)			
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo šaŅaudos ir papildomo draudimo šaŅaudas, 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 šaŅaudas			
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šaŅaudos, nesusiųsių su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šaŅaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas			
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šaŅaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šaŅaudas, 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 šaŅaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlyginotinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šaŅaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.			
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šaŅaudos			
24	23. Nurašyto i šaŅaudas ilgalaikio turto vertė		14,48	XV.14
25	Kitos nepaskirstomos šaŅaudos (nurodyti)	61981		
	IŠ VISO:	X	64895,42	X

Stulpelis Aprašymas

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

	Koreavimui nėra skirti netiesioginių sąnaudų įrašiniai paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA oriedai, su kuriais duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelvie anksčiau koreavimu numeriai.
J	F stulpelvie anksčiau koreavimu turimo ir tikslu grupavimas.

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

** - eilutėje "Neprikirama" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensiono) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koreavimus E stulpelvie.

