Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
GEDIMINAS,VASKELA
Data: 2020-07-01 17:21:00

UAB AUDIFINA, A. Juozapavičiaus g. 6, LT-09310 Vilnius, Lietuva, Įmonės kodas 125921757
PVM mokėtojo kodas LT259217515, A/s LT70 7044 0600 0160 1957, AB SEB bankas
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

UAB „AUDIFINA“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Širvintų Šiluma“ Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (nurodyti pasirašytos sutarties datą, numerį, sutarties šalis), kurios išvardytos žemiau, dėl ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodyti datą). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar ABC Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis: Valstybinės energetikos reguliavimo tarybai (toliau – VERT) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr.O3E-470 patvirtinus Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – Aprašas) ir įsigaliojus Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo pakeitimams, nuo 2019 m. paskirstant turtą, sąnaudas ir pajamas, lyginant su 2018 m., pasikeitė apskaitos atskyrimo principai:

– Nuo 2019 m. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienete keitėsi katilų (įskaitant dūmų ekonomaizerius) paskirstymas paslaugoms: šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms (2019 m. - pagal Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo pakeitimus, šilumos (produkto) gamybos paslaugai priskiriama 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio; 80 proc. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai bei priskiriamos šioms paslaugoms kintamos ir pastovios sąnaudos); (2018 m. šilumos (produkto) gamybos paslaugai priskiriama 100 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio kintamų ir pastovių sąnaudų; šilumos rezervo paslaugai buvo priskiriama 30 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir vertinamos tik nusidėvėjimo sąnaudos ir dalis bendrųjų sąnaudų);

– 2018 m. šiluma savoms reikmėms buvo paskirstoma paslaugoms pagal kiekvieną sąnaudų grupę ir pogrupį (2019 m. – neliko tokio skirstymo).

– 2018 m. sąnaudos elektros energijai pagaminti buvo atvaizduojamos paslaugoms pagal kiekvieną sąnaudų grupę ir pogrupį (2019 m. – elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje atvaizduojamos elektros energijos technologinėms reikmėms

įsigijimo sąnaudų grupėje, o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos atvaizduojamos administracinių sąnaudų grupėje).

– Dėl bendrųjų sąnaudų priskyrimo paslaugoms. Bendrosios sąnaudos nuo 2019 m., išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos verslo vieneto paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamo verslo vieneto konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai (2018 m. – proporcingai atitinkamo verslo vieneto konkrečiai paslaugai (produktui) tiesioginių ir netiesioginių kintamųjų ir pastoviųjų sąnaudų sumos daliai).

– Nuo 2019 m. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienete išskiriant šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas, keitėsi netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijai paslaugoms.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Atliktas RVA 2 priedo ir RAS turto sąrašo įsigijimo savikainos, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo informacijos sulyginimas. Skirtumų nenustatyta.

b) Atliktas RAS turto sąraše ir Įmonės didžiojoje knygoje pateiktų įsigijimo savikainų sulyginimas. Skirtumų nenustatyta.

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

a) RAS turto sąraše pateikta informacija apie dotacijas ir subsidijas sutikrinta su didžiosios knygos įrašais. Skirtumų nenustatyta.

b) Per 2019 m. metus įsigyto turto, finansuoto ES lėšomis, nebuvo.

c) Per 2019 m. įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra negali būti atlikta – nebuvo pateikti peržiūrai tarybos nutarimai.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Įmonė nedisponuoja turtu, kuriam atliktas perkainojimas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.
Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:
Skirtumas: 44,511.07
Skiltyje "Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė2,4" nurodyta ir ilgalaikio turto, gauto patikėjimo teise vertė.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Peržiūrėti ataskaitiniu laikotarpiu suderinto turto tarybos nutarimai nurodyti RAS sąraše, RAS pateikta informacija palyginta su tarybos nutarimais. Neatitikimų nenustatyta.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Peržiūrėti RAS aprašo punktai, kuriuose nurodyti turto vienetai priskiriami nepaskirstomam turtui. Tuomet peržiūrėtas reguliuojamai veiklai priskiriamo turto sąrašas, patikrinant ar jame nėra įterptų turto vienetų, kurie turėtų būti nepaskirstomi. Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra atlikta peržiūrint RAS aprašo 30 punktą ir 4 priedą. Naudojami normatyvai ir nusidėvėjimo pradžios momentas atitinka aprašo nuostatas bei 4 priedą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) RAS turto sąraše nurodyti nusidėvėjimo normatyvai atitinka apraše nurodytus.

b) – c) Procedūrai atlikti atsirinkta po 5 kiekvienos turto grupės vienetus, kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia bei po 5 kiekvienos turto grupės vienetus atsitiktine tvarka, išskyrus turto grupes, kur yra mažiau nei 10 turto vienetų, tokiuose grupėse buvo patikrinti visi turto vienetai. Procedūra atlikta per 2019 m. įsigytiems turto vienetams ir per ankstesnius laikotarpius įsigytiems turto vienetams atskirai.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

UAB AUDIFINA, A. Juozapavičiaus g. 6, LT-09310 Vilnius, Lietuva, Įmonės kodas 125921757
PVM mokėtojo kodas LT259217515, A/s LT70 7044 0600 0160 1957, AB SEB bankas
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam pogrupiui. Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atrinkta 4 turto vienetai – visas priskirtas turtas. Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai. Atlikus atranką, paprašyta Įmonės pateikti atrinktų turto vienetų priskyrimo pagrindimą. Priskyrimas atliktas tinkamai. Atsakymai pateikti lentelėje:

Turto pavadinimas	***Inventorinis Nr.***	***Pogrupis***	***Pirminis priskyrimas***	***Gautas Įmonės paaiškinimas priskyrimui***
Programa "Statue ekonominiai skaičiavimai "SES3 papildoma vieta	003ŠKŪ	1_Programinė įranga_standartinė	TS - Kitos paslaugos	*Programa susijusi su mūsų kita nereguliuojama veikla (remonto paslaugos)*
Šilumos apskaitos programa "UNIRVA 4"	717	1_Programinė įranga_standartinė	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	*Programa, su kuria buvo atliekamas sąskaitų (už šildymą ir karštą vandenį) parengimas vartotojams*
Informacinio, programinio komplekso SĄMATA programinė įranga	789	1_Programinė įranga_standartinė	BS - Bendrosios sąnaudos	*Programa naudojama bendroje įmonės veikloje (įvairiems skaičiavimams atlikti)*
Paslaugų valdymo (pastatų priežiūros paslaugų) sistema	820	1_Programinė įranga_standartinė	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	*Klientų aptarnavimui (sąskaitų parengimui) naudojama programa*
KATILINĖS PASTATAS MINDAUGO G.NR.5	434	2-2-1.PAST_GAM_katilinės	TS - Gamyba katilinėse	*Pastatas kuriame buvo vykdoma šilumos gamybos veikla*
Aikštelė prie Administracinio pastato	761	2-2-10.PAST_keliai_šaligatviai_aikštelės_tvoros	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	*Įrengta parkavimosi aišktelė įmonės klientams*
Asfalto danga ir kelio bortai prie Vilniaus 49-2	809	2-2-10.PAST_keliai_šaligatviai_aikštelės_tvoros	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	*Klientų aptarnavimo aikštelėje patiestas asfaltas ir įrengti bortai*
INŽINERINIAI TINKLAI D-300	285	2-2-7.PAST_PER_vamzdynai	TS - Gamyba katilinėse	*Katilinės pastate įrengti inžineriniai tinklai*
ŠILUMINĖ TRASA ilg.2897.5 katl.1	59A	2-2-7.PAST_PER_vamzdynai	TS - Perdavimas	*Įrengti vamzdynai, kuriais tiekiamas karštas vanduo vartotojams*
KATILAS VŠK-2KK " GERMETA" Gelvonų katilinė	592	2-3-2.MAS_vandens_šildymo_katilai	TS - Gamyba katilinėse	*Katilas Gelvonų katilinėje*
KATILAS DE 10/14 Nr.5	430D	2-3-2.MAS_vandens_šildymo_katilai	TS - Gamyba katilinėse	*Katilas Širvintų miesto katilinėje*
KOMPIUTERIS P4/3/120/2x512/128/DVD	518	2-6-5.KITA_KITA	BS - Bendrosios sąnaudos	*Administarcijoje naudojamas kompiuteris*
ŠILUMINIS MAZGAS MINDAUGO 9	439	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	TS - Kitos paslaugos	*Šilumos mazgai ,jų nusidėvėjimas netraukiamas į sąnaudas, todėl priskirta TS*

ŠILUMINIS MAZGAS UPELIO GT.20	473	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	TS - Kitos paslaugos	*Šilumos mazgai ,jų nusidėvėjimas netraukiamas į sąnaudas, todėl priskirta TS*
ŠILUMINIS MAZGAS VILN.49	501	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	TS - Kitos paslaugos	*Šilumos mazgai ,jų nusidėvėjimas netraukiamas į sąnaudas, todėl priskirta TS*
ŠIL.APSKT.SKAT.SKU-01	343	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	TS - Perdavimas	*Apskaitos prietaisas, kuriuo matuojamas perduotos šilumos keikis*
CIP 20 ĮRANGA	453	2-4-19.IRAN_KITA	TS - Sistemų priežiūra	*Įranga, skirta cheminiam šilumokaičių praplovimui*
ŠILUMOS SKAITIKLIS SKU-01MU2 DN25.2	551	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	TS - Perdavimas	*Apskaitos prietaisas, kuriuo matuojamas perduotos šilumos keikis*
Šilumos apskaitos skaitiklis SKS-3	709	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	TS - Perdavimas	*Apskaitos prietaisas, kuriuo matuojamas perduotos šilumos keikis*
PROGRAMINĖ ĮRANGA "BONUS"	428A	1_Programinė įranga_standartinė	BS - Bendrosios sąnaudos	*Programa, naudojama bendrai visų įmonės darbuotojų darbo laiko ir užmokesčio apskaitai vesti*
Šilumos apskaitos skaitiklis SONO30 HE DN40	851	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	TS - Perdavimas	*Apskaitos prietaisas, kuriuo matuojamas perduotos šilumos keikis*
Traktorius Belarus 820	106ŠKŪ	2-5-1.TRAN_traktoriai_ekskavatoriai_pan	TS - Kitos paslaugos	*Transporto priemonė, naudojama nereguliuojamoje (teritorijų tvarkymo paslaugos) veikloje*
KRAUTUVAS TELESKOPINIS	579B	2-5-1.TRAN_traktoriai_ekskavatoriai_pan	TS - Gamyba katilinėse	*Transportas, naudojamas katilinės kuro pakrovime*
LENGVASIS AUTOM.HONDA Accord 2.0	532	2-5-2.TRAN_lengvieji	BS - Bendrosios sąnaudos	*Automobilis, naudojamas bendroje įmonės veikloje*
Internetinė svetainė "Širvintų šiluma"	854A	1_Nematerialus_KITA	BS - Bendrosios sąnaudos	*Bendras, visų veiklų, įmones informacijos pateikimas vartotojams, šaltinis*

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Procedūra atlikta palyginant RVA ir RAS aprašo informaciją. Turtas paskirstomas pagal naudojimą tam tikroje veikloje, kaip ir numatyta apraše. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams buvo atliktas paskirstymo patikrinimas lyginant RVA 2 priedo ir RAS turto sąrašo informaciją bei atsižvelgiant į RAS apraše nurodytą paskirstymą.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu šiluma Kogeneraciniuose įrenginiuose nebuvo gaminta.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizę. Nenustatėme, kad kitai reguliuojamai veiklai ir nereguliuojamai veiklai būtų priskirta pajamų, bet nebūtų priskirta IMNT.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA priedais. Lyginant su RVA 5 priedu informacijos tikslumas tikrintas kiekvienos turto grupės lygiu. Neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Palyginome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka pajamų DK įrašus ir finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Į RVA perkelti visi bei teisingi duomenys.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Palyginome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais. Neatitikimų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė nurodė, kad per ataskaitinį laikotarpį negavo pajamų už turto nuomą, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veikloms.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta. Pateikiame Įmonės užpildyta TU 3.1 priedą.
b) koregavimų atlikta nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Po patikrinimo gavome skirtumus. Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas 1:	-82.16	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 60307 "Išeitinės pašalpos, kompensacijos" - 82,16 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Išeitinių pašalpų, kompensacijų" pogrupiui.
Skirtumas 2:	-3,330.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 60310 "Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)" - 3 330,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 3:	-4,085.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 60311 "Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)" - 4 085,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 4:	-1,569.56	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 60871 "Kompensacija už nepanaudotas atostogas" - 1 569,56 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Išeitinių pašalpų, kompensacijų" pogrupiui.
Skirtumas 5:	-1,665.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 608722 "Pašalpos mirties, stichinių nelaimių ir gaisrų atveju" - 1 665,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 6:	-4,210.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 608723 "Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)" - 4 210,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 7:	-21,504.12	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 6137 "Išeitinės pašalpos, kompensacijos" - 21 504,12 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Išeitinių pašalpų, kompensacijų" pogrupiui.
Skirtumas 8:	-1,864.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 61378 "Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt.)" - 1 864,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kelionės sąnaudų" pogrupiui.

Skirtumas 9:	-1,165.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 61379 "Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas darbuotojams)" - 1 165,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 10:	-430.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 62312 "Kitos išmokos darbuotojams (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)" - 430,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 11:	-260.00	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaitytos ir **XXX** sąnaudos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje 6402303 "Dovanos, skatinimas jubiliejų proga" - 260,00 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama "Kitų su personalu susijusių sąnaudų" pogrupiui, nepaskirstomų sąnaudų kategorijai.
Skirtumas 12:	-1,221.85	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaityta ir 2020 m. atostoginių suma 1 221,85 Eur. t.y. dar nepatirtos bendrovės sąnaudos.
Skirtumas 13:	-1,939.72	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaityta ir būsimos 1 939,72 Eur sąnaudos (bus patirtos kai iki galo atlikti darbai), t.y. dar nepatirtos bendrovės sąnaudos.
Skirtumas 14:	-10,952.54	DU žiniaraštyje prie priskaitytų sumų, įskaityta ir užimtumo tarnybos ir Savivaldybės finansuojamų vietų 10 952,54 Eur. sąnaudos, t.y. ne bendrovės faktiškai patirtos sąnaudos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 3.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 2 DU vienetai (jei yra) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Lyginant duomenis nebuvo gauta jokių skirtumų. DU vienetuose apskaitytos sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant, kad atitinkamam DU vienetui priskirtos pareigos apima vieną konkrečią paslaugą, priskiriamos tiesiogiai atitinkamam verslo vienetui.
b) TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome tik vieną esantį tokį vienetą ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa. DU vienete apskaitytos sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant, kad atitinkamam DU vienetui priskirtos pareigos apima ne vieną, o kelias paslaugas, paskirstomos netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams.
c) TU 3.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atrinkome tik vieną esantį tokį vienetą ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa. DU vienete apskaitytos sąnaudos, laikantis priežastingumo principo ir atsižvelgiant, kad atitinkamam DU vienetui priskirtos pareigos užtikrina bendros įmonės veiklos palaikymą (veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą) ir su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų. Visos DU sąnaudos priskiriamos šilumos sektoriui.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų neradome.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome ar TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA ataskaitų 1 ir 5 prieduose nurodytomis sumomis. Neatitikimų nenustatyta.. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.
b) Patikrinome ar TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.2 priede F stulpelio duomenys (detaliai pagal eilutes) atitinka RVA 5 priedo pateiktą informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
b) Patikrinome ar TU 3.2 priedo B ir C sąsaja detaliai atitinka RAS aprašo sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimą pagal apraše numatytas sąnaudų grupes. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
c) Patikrinome ar remiantis TU 3.2. priedo C stulpelyje nurodytomis DK sąskaitomis D stulpelio sumos atitinka DK sąnaudų sąskaitų įrašus. Neatitikimų nenustatyta.
d) Patikrinome E stulpeliuose atskleistų koreguojamųjų įrašų reikšmingumą (reikšmingas koregavimas >10 proc. koreguojamos sumos vertės). Nustatyti kelį reikšmingi koregavimai:

- *Identifikavome, kad sąskaitoje XV.14. „Kitos pastoviosios sąnaudos – paskirstomos“ apskaitytos geriamojo vandens aparatų nuomos ir spausdintuvo-kopijavimo aparato nuomos sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam VIII.16. „turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų)“ sąnaudų pogrupiui;*
- *Identifikavome, kad sąskaitoje XV.14. „Kitos pastoviosios sąnaudos – paskirstomos“ atliktas koregavimas yra reikšmingas. Gautas Įmonės paaiškinimas, jog atliktas koregavimas yra INMT buhalterinio nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimo;*
- *Identifikavome, kad sąskaitoje IV.1. „Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos“ apskaitytos vandens karšto vandens ruošimo sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam IV.3. „Vanduo karštam vandeniui ruošti“ sąnaudų pogrupiui;*
- *Identifikavome, kad iš sąskaitos VIII.11. „Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos“ išimamos metrologinės patikros sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam VIII.21. „Metrologinės patikros sąnaudos“ (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) sąnaudų pogrupiui;*
- *Identifikavome, kad iš sąskaitos II.14. „Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)“ išimamos energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam VI.2. „Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos“ (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) sąnaudų pogrupiui. Taip pat išimamos laboratorinių tyrimų sąnaudos ir perkeliamos į VI.4. „Laboratoriniai tyrimai“ sąnaudų pogrupį;*
- *Identifikavome, kad iš sąskaitos XV.3. „Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos“ išimamos RAS audito sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam XV.4. „Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų)“ sąnaudų pogrupiui;*

- *Identifikavome, kad iš sąskaitos VIII.17. „Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)“ išimamos vandens technologijai ir nuotekų technologijai sąnaudos ir atitinkamai perkeliamos į IV.1. „Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos“ ir IV.2. „Nuotekų tvarkymo sąnaudos“ sąnaudų pogrupiams.*

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 3.3 priede nurodytos sumos pagal eilutes atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.3. priede nurodytais duomenimis atitinkamai iš DK sąnaudų sąskaitų atrinktos tos sąskaitos, kurios Įmonės buvo priskirtos Nepaskirstytųjų sąnaudų pogrupiams. Sąnaudos įvertintos pagal nustatytus apribojimus Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priede pateiktoms atrinktoms eilutėms (pagal techninės užduoties nurodymus: IX.3-5, IX.7-8,XI.4, XII.1-2,10., XIII.7-9, XV.14), išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Iš jų identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

a) Patikrinti individualiai reikšmingi įrašai, kurių dalis viršija 5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį, ir nustatyta, jog sąnaudos priskirtos tinkamai.

b) Iš individualiai nereikšmingų kiekvienos atrinktos DK sąnaudų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 vnt. Patikrinus įrašus, neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Neatitikimų nenustatyta.
b) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Neatitikimų nenustatyta.
c) Patikrinome E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų reikšmingumą (reikšmingas koregavimas >10 proc. koreguojamos sumos vertės). Visiems koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai, kurie yra pateikti ir TU 3.4 priede.
Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome:

a) Tiesiogines sąnaudas. Atrinkome tris reguliuojamos veiklos paslaugas: šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais ir karšto vandens tiekimo veikla. Gavome šių paslaugų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Iš kiekvienai paslaugai priskirtų DK įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, nurašymo aktus,). Neatitikimų dėl pirminio priskyrimo nenustatyta.

b) Netiesiogines sąnaudas. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų. Gavome visų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Iš DK įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 30 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas, nurašymo aktus, įsakymus). Neatitikimų nenustatyta, sąnaudų centrai yra susieti su atitinkamų paslaugų sąnaudomis.

c) Bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, nurašymo aktus, atliktų darbų aktus, polisus). Neatitikimų nenustatyta, sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.
b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti sąraše, pateikiamame su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės yra apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

b) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 prieduose esančia informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu šiluma Kogeneraciniuose įrenginiuose nebuvo gaminta.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1 ir 2 priedų nurodyti turto duomenys sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1, 5-12 prieduose nurodytos sąnaudų sumos sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ir nustatėme, jog RVA 1,2,5-12 priedai yra parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome ir nustatėme, jog duomenys nurodyti RVA 1 priede detaliai pagal produktų eilutes atitinka DSAIS ataskaitoje nurodytus „Konsoliduotos pelno (nuostolių) ataskaitos" duomenis.
RVA 12 priedas nėra pildomas.

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

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

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

Auditorius Gediminas Vaskela
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000483

UAB AUDIFINA
A. Juozapavičiaus g. 6 / Slucko g. 2
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001483

2020 m. birželio 30 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

3.1

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

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	6131	9.00	BS - Bendrosios sąnaudos	**173,110**	-					**173,110**	
2	6231	2.00	TS - Sistemų priežiūra	**23,897**	-					**23,897**	
3	6231	1.00	TS - Kitos paslaugos	**7,384**	-					**7,384**	RVA 5 PR.
4	60301	2.50	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	**32,981**	-					**32,981**	
5	60301	15.00	TS - Gamyba katilinėse	**191,625**	-					**191,625**	
6	60301	7.00	TS - Perdavimas	**95,205**	-					**95,205**	
7	60301	1.00	TS - KV_prietaisai	**9,956**	-					**9,956**	
8	60301	1.50	TS - KV_tiekimas	**20,203**	-					**20,203**	
9	60870	28.00	TS - Kitos paslaugos	**241,492**	-					**241,492**	
10	6402301	2.00	TS - Kitos paslaugos	**30,778**	-					**30,778**	
	IŠ VISO:	**69.00**	**X**	**826,630**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**826,630**	**X**

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	
K2	
K3	
…	
Kn	

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

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.2 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19	K20	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	0	0	0	**0**	
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**RVA 5 PR.**
II.	**KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6011	114			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**114**	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	6012	473,466			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**473466**	
II.4.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.5.	Krosninio kuro įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.6.	Durpių įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.7.	Pjuvenų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.8.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.9.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.10.	Kuro priedų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.11.	Biodujų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.12.	Kankorėžių įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.13.	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
II.14.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	6016 60161	20,407			0	-641	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11869	0	0	0	0	**7897**	
III.	**ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6002	38,023			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**38023**	
III.2.	Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
III.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
IV.	**VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	#REF!	89,157			0	0	0	0	0	0	0	0	-88326	0	0	0	0	0	0	231	0	0	**1062**	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	357	0	0	**357**	
IV.3.	Vanduo karštam vandeniui ruošti	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	88326	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**88326**	
IV.4.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
V.	**APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	#REF!	3,869			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**3869**	
VI.	**KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	#REF!	0			0	641	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	763	0	0	0	0	**1403**	
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11106	0	0	0	0	**11106**	
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos	#REF!	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.	**NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS**	#REF!	340,807	-340,807		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.1.	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		2,657	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2657**	
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		17,068	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**17068**	
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		4,557	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**4557**	
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		2,021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2021**	
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		1,833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**1833**	
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		119,210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**119210**	
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		9,815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**9815**	
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		4,746	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**4746**	
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		1,906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**1906**	
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		233,507	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**233507**	
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		869	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**869**	
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		11,778	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**11778**	
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		133,908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**133908**	
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		15,568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**15568**	
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		6,902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**6902**	
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		22,070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**22070**	
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		11,084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**11084**	
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.	**EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60401	34,222			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**34222**	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60402	1,005			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**1005**	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	608900 608901 60894 6142 6242 64024	149,987			0	0	0	0	0	0	0	-563	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**149424**	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	208			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**208**	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	188			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**188**	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	60410 6080 6144 6243	50,501			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**50501**	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60411	4,538			0	0	0	0	0	0	0	0	0	-284	-2706	-605	0	0	0	0	0	0	**943**	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412 6082 6145 6244	10,493			0	0	0	0	0	0	0	101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**10594**	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413 608991 6245	379			0	0	2700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**3079**	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60415	1,620			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-588	0	0	**1032**	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416 6083	18,766			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**18766**	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417 6081 6147 6246	31,333			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**31333**	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	284	2706	605	0	0	0	0	0	0	**3595**	
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6148 6247	6,482			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**6482**	
IX.	**PERSONALO SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60301 60870 6131 6231 6402301	826,630			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**826630**	
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	60303 6088 6133 6233 6402310	15,314			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**15314**	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60306 608992 6136	5,195			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**5195**	
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60307 60871 6137	23,572			-416	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**23156**	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	60308 60893 6138 6238	16,233			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**16233**	
IX.7.	Kelionės sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1864	0	0	0	0	0	**1864**	
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60302 60304 60310 60311 608722 608723 60873 60881 6132 6134 61378 61379 62312 6232 6234 6402302 6402303 6402311	20,649			416	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1864	0	0	0	0	0	**19201**	
X.	**MOKESČIŲ SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6111	2,668			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2668**	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	383			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**383**	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	605120	6,700			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**6700**	
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	69002	173			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**173**	
XI.	**FINANSINĖS SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63127	5,563			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**5563**	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	68021	10,036			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**10036**	
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XII.	**ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XII.1.	Teisinės paslaugos	61501	2,671			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2671**	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	60502	2,500			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2500**	
XII.3.	Ryšių paslaugos	60504 608998 61504 6251	2,694			0	0	0	0	0	0	0	295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2989**	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505 61505	746			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**746**	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	60506 608990 61506	4,792			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**4792**	
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	61509	2,561			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2561**	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	60895 61510 6255	8,348			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**8348**	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	60511 61511	1,548			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**1548**	
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos	605122 60896 61512 61513 64028	20,091			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**20091**	
XIII.	**RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	6160	74			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**74**	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	3,380			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**3380**	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6200	2,828			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2828**	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	6163 61630	624			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**624**	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos1		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	**0**	
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.	**KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS**		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	6071 6084 6170	7,559			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**7559**	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	6172	1,490			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-745	0	0	0	**745**	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	745	0	0	0	**745**	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	6173	6,000			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**6000**	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	63027	175			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**175**	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	3,393			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**3393**	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	61			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**61**	
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.11.	Beviltiškos skolos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	633 6804	124			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**124**	
XV.13.	Tantjemos		0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	
XV.14.	Kitos pastoviosios sąnaudos - paskirstomos	6073 60892 60897 6177 61775 61776 6211	7,284			0	0	-2700	0	0	0	-1	167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**4749**	
XV.15.	Kitos pastoviosios sąnaudos - nepaskirstomos	6185	3,177			0	0	0	-504	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2675**	
	IŠ VISO:	**X**	**2,290,801**	**-340,807**	**599,499**	**0**	**0**	**0**	**-504**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2,548,989**	**X**

	DK SUMA	K1	K6	RVA SUMA	
DK	2,290,801	-340,807	-504	2,548,989	**RVA 5 pr.**
Skirtumas	0	0	0	0	**Skirtumas**

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 prieda
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 prieda
C	DK sanaudu saskaitu ir/arba dimensiju (arba ju kombinaciju) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sanaudu pogrupio sanaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda i RAS aprašo dali, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno sanaudu pogrupio sanaudos apskaitomis keliose DK saskaitose (dimensiliose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK saskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartu kiek reikia.
D	DK sanaudu saskaitu ir/arba dimensiju (arba ju kombinaciju), nurodytu C stulpelyje ir atitinkančiu B stulpelio sanaudu pogrupi, ataskaitinio laikotarpio sanaudu suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sanaudu 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 pasikeitima dėl specifiniu sąnaudų apskaitos skirtumu, 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 sanaudu koregavimas, t.y. (K1) buhalteriniu nusidėvėjimo sanaudu eliminavimas ir (K2) perskaičiuotu RAS nusidėvėjimo sanaudu įtraukimas. Bendru atveju, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Iterpiama tiek koregavimu stulpeliu, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS	
H	I	
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas	
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sanaudų įtraukimas	
K3	Kaštavimo tikslinimas	
K4	Iš sąskaitos išimamos energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 602 energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų pogrupį.	
K5	Identifikavus, kad sąskaitoje apskaitytos geriamojo vandens aparatu nuomos ir spausdintuvo-kopijavimo aparato nuomos sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam 816 turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudų pogrupiui.	
K6	Iš sąskaitos išimamos nusidėvėjimo sąnaudos ir eliminuojamos (INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas).	
K7	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.	
K8	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.	
K9	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.	
K10	Iš sąskaitos išimamos ir perkeliamos 1514 (kitos pastovios - paskirstomos), 1203 (ryšių paslaugos) ir 815 (mažaverčio inventoriaus sąnaudos) pogrupiams priskirtinos sąnaudos.	
K11	Iš sąskaitos išimamos vandens karšto vandens ruošimui sąnaudos ir perkeliamos į 403 pogrupį, t.y. vandens KV ruošimui pogrupį.	
K12	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.	
K13	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.	
K14	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.	
K15	Identifikavus, kad sąskaitoje apskaitytos kelionės sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam 907 kelionės sąnaudų pogrupiui.	
K16	Iš sąskaitos išimamos energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 602 energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų pogrupį. Taip pat išimamos laboratorinių tyrimų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 604 laboratorinių tyrimų pogrupį.	
K17	Iš sąskaitos išimamos RAS audito sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1504 audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudų pogrupį.	
K18	Iš sąskaitos išimamos vandens technologijai ir nuotekų technologijai sąnaudos ir atitinkamai perkeliamos į 401 ir 402 pogrupius.	
K19	Koreguojamas piminis ATL sąnaudų (2800 Eur parašikos parengimas nemokamiems ATL leidimams gauti 2021-2025 metams, 144 Eur sąnaudos už sąskaitos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre tvarkymą) priskyrimas gamybos verslo vienetui i Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.	
K20	Koreguojamas piminis ATL sąnaudų (925 Eur GHG ataskaitos vertinimas pagal sutartį) priskyrimas perdavimo verslo vienetui i Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.	

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.3 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDU SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos		0	XV.11.	
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	633	120	XV.12.	
		6804	5	XV.12.	RVA 5 PR.
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos		0	XV.10.	
4	3. Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	69002	173	XV.13., X.7.	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	6174	3,393	XV.7.	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	68021	10,036	XI.2.	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	6163	283	XIII.7.	
		61630	342	XIII.7.	
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą		0	XIII.1.	
9	8. Atidėjinių sąnaudos	60302	2,954	IX.8.	
		60304	42	IX.8.	
		60873	2,683	IX.8.	
		60881	49	IX.8.	
		6132	-2,318	IX.8.	
		6134	-35	IX.8.	
		6232	83	IX.8.	
		6234	1	IX.8.	
		6402302	588	IX.8.	
		6402311	10	IX.8.	
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms		0		
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	60310	3,330	IX.8.	
		608722	1,665	IX.8.	
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos		0	IX.4.	
13	9.4. Parama profsąjungoms		0		
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)		0	IX.4., IX.3.	
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos		0	XII.10.	
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos	6185	1,510	XV.15.	
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	60311	4,085	IX.8.	
		608723	4,210	IX.8.	
		61379	1,165	IX.8.	
		62312	430	IX.8.	
		6402303	260	IX.8.	
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos		0		
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl Įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	6185	244	XV.15.	
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas		0	XV.2.	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas		0	X.1., XIV.2.	
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	6176	61	XV.8.	
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		x		
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		0		
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	920	XV.15.	
		6211	1	XV.15.	
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Turto sąrašas	86,158	VII.	
	IŠ VISO:	**X**	**122,446**	**X**	**X**

122,446	**RVA 5 pr.**
0	**Skirtumas**

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

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.4 priedas

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	NUS1	NUS2	DU	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E																					F	G
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	Pagal faktinį kaštavimą	972,605	-208,621	369,834	-	-	-	-	-	-	-0.29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,944	-	1,130,874	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - kogeneracija'	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - katilinės	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - kogeneracija	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Pagal faktinį kaštavimą	210,546	-74,464	84,783	0	-416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,448	
	Šilumos perdavimo VV	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimo VV	Termofikato pardavimas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Pagal faktinį kaštavimą	109,228	-154	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109,074	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Pagal faktinį kaštavimą	17,738	-6,710	6,902	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,931	
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos VV	... paslauga (produktas)	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pagal faktinį kaštavimą	43,076	-5,098	316	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,294	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	... paslauga (produktas)	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,944	925	3,869	
	Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Elektros gamyba	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 1	Pagal faktinį kaštavimą	562,959	-19,882	26,088	0	-	-	-	-	-	-	-1	-0	-	-	-	-	-	-	-	-	-925	568,240	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 2	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 3	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 4	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - kogeneracija'	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - katilinės	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - kogeneracija	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimo VV	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Šilumos perdavimo VV	Termofikato pardavimas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos VV	... paslauga (produktas)	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	... paslauga (produktas)	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Elektros gamyba	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 1	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 2	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 3	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 4	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pagal faktinį kaštavimą	51,976	-5,981	1,638	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,633	RVA 7-8 PRIEDAS
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Netaikoma	Pagal faktinį kaštavimą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Pagal faktinį kaštavimą	285,885	-19,899	23,779	-	416	-	-0.00	-	-0.29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290,182	RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	Pagal faktinį kaštavimą	36,790	-	86,158	-	-	-	-	-504	0.29	0.29	0.58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,446	RVA 5 PRIEDAS
X	Nepriskirta*	-	Pagal faktinį kaštavimą	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	*(netaikoma)*
		IŠ VISO:		**2,290,801**	**-340,807**	**599,499**	**0.00**	-	-	**-0.00**	**-503.52**	-	-	-	**-0.00**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2,548,989**	

DK	2,290,801	-340,807		-504	
Skirtumas	0	0		0	

	RVA 5		
TS	2,088,729	2,088,729	0
NS	47,633	47,633	0
BS	290,182	290,182	0
NEPAS	122,446	122,446	0
IŠ VISO	**2,548,989**	**2,548,989**	**0**

RVA 6	2,088,729	2,088,729	0
RVA 7	47,633	47,633	0
RVA 11	290,182	290,182	0
RVA 5	122,446	122,446	0
IŠ VISO	**2,548,989**	**2,548,989**	**0**

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 ilgalaikio 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.

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms.
** - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
NUS1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
NUS2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
DU	DU perskirstymas pagal darbuotojus
K1	Kaštavimo tikslinimas
K2	Iš sąskaitos išimamos energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 602 energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų pogrupį.
K3	Identifikavus, kad sąskaitoje apskaitytos geriamojo vandens aparatų nuomos ir spausdintuvo-kopijavimo aparato nuomos sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam 816 turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudų pogrupiui.
K4	Iš sąskaitos išimamos nusidėvėjimo sąnaudos ir eliminuojamos (INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas).
K5	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.
K6	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.
K7	Iš sąskaitos išimama parduoto turto likvidacinė vertė ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1515 kitų pastoviųjų - nepaskirstomų sąnaudų pogrupį, kartu numatant pastarąsias sąnaudas kaip NEPAS.
K8	Iš sąskaitos išimamos ir perkeliamos 1514 (kitos pastovios - paskirstomos), 1203 (ryšių paslaugos) ir 815 (mažaverčio inventoriaus sąnaudos) pogrupiams priskirtinos sąnaudos.
K9	Iš sąskaitos išimamos vandens karšto vandens ruošimui sąnaudos ir perkeliamos į 403 pogrupį, t.y. vandens KV ruošimui pogrupį.
K10	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.
K11	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.
K12	Iš sąskaitos išimamos metrologinės patikros sąnaudos ir perkeliamos į 821 pogrupį, t.y. Metrologinės patikros sąnaudų (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) pogrupį.
K13	Identifikavus, kad sąskaitoje apskaitytos kelionės sąnaudos, pastarosios priskiriamos sąnaudų pobūdį atitinkančiam 907 kelionės sąnaudų pogrupiui.
K14	Iš sąskaitos išimamos energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 602 energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų pogrupį. Taip pat išimamos laboratorinių tyrimų sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 604 laboratorinių tyrimų pogrupį.
K15	Iš sąskaitos išimamos RAS audito sąnaudos ir perkeliamos į kitą pogrupį, t.y. 1504 audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudų pogrupį.
K16	Iš sąskaitos išimamos vandens technologijai ir nuotekų technologijai sąnaudos ir atitinkamai perkeliamos į 401 ir 402 pogrupius.
K17	Koreguojamas piminis ATL sąnaudų (2800 Eur paraiškos parengimas nemokamiems ATL leidimams gauti 2021-2025 metams, 144 Eur sąnaudos už sąskaitos Sąjungos šiltnamio efektą sukeliančių dujų registre tvarkymą) priskyrimas gamybos verslo vienetui į Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.
K18	Koreguojamas piminis ATL sąnaudų (925 Eur GHG ataskaitos vertinimas pagal sutartį) priskyrimas perdavimo verslo vienetui į Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

	SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ, IŠ VISO	1 PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI: ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS – ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA – KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS – KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS – ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	TERMOFIKATO PARDAVIMAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS – KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS – PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS** – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS** – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS (PROD – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE
	A		B	C	D																				
1	Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Ataskaitinio laikotarpio pajamos, Eur	**1,500,281**	-	-	-	-	-	-	-	1,258,632	109,639	-	-	-	-	-	-	-	132,011	-	-	-	-
2	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma, -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bendrosios sąnaudos			**1,510,738**	620,303	-	-	-	197,589	-	-	39,960	24,229	-	17,931	-	38,294	-	-	-	572,431	-	-	-	-

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SĄNAUDŲ SUMA IŠ VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI: ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS – ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA – KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS – KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS – ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE		MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS – KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS – PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS** – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS** – ... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS (PROD – KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE
A		E	F																				
Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	**47,633**	-	-	-	-	-	-	-	39,960	3,481	-	-	-	-	-	-	-	4,191	-	-	-	-
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Netaikoma	Netaikoma	-	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE
Bendrosios sąnaudos (iš viso)		**290,182**	119,147	-	-	-	37,953	-	-	7,676	4,654	-	3,444	-	7,355	-	-	-	109,952	-	-	-	-
	RVA 8	**47,633**	-	-	-	-	-	-	-	39,960	3,481	-	-	-	-	-	-	-	4,191	-	-	-	-
	Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	RVA 11	**290,182**	119,147	-	-	-	37,953	-	-	7,676	4,654	-	3,444	-	7,355	-	-	-	109,952	-	-	-	-
	Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

#REF!																		
PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI																		
ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS			ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS			NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS		PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**			
UKTO) GAMYBA	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS		ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	TERMOFIKATO PARDAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE																
								D										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI																			RVA PRIEDAS
ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS			ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS			NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS		PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**				
UKTO) GAMYBA	ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS		ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE		... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RUOŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	
KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE																	
								F											G
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 8 PR.
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	FALSE	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 11 PR.

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-