

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, vadovaujantis 2019 m. rugsėjo 17 d. sudaryta sutartimi Nr.A-19091701, kurios išvardytos žemiau, dėl **uždarosios akcinės bendrovės „AUTOIDĖJA“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar **uždarosios akcinės bendrovės „AUTOIDĖJA“** reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų palyginimas pateikiamas priede Nr.1. Toliau pateikiame Įmonės pateiktus paaiškinimus dėl pajamų ir sąnaudų pagal atskiras pajamų ir sąnaudų rūšis, kurios padidėjo arba sumažėjo daugiau kaip 20 %, 2020 m. lyginant su 2019 m. :

- 1) Šilumos gamybos pajamos šilumos gamybos VV sumažėjo 23 % dėl šiltesnio šildymo sezono ir sumažėjusių šilumos pardavimų.

- 2) Sąnaudos pagal atskiras sąnaudų rūšis padidėjo arba sumažėjo lyginant 2020 m. su 2019 m. sekančiais:
- Kuro sąnaudos iš viso sumažėjo 38 % dėl šiltesnio šildymo sezono ir sumažėjusio kuro poreikio tiek kogeneraciniėje, tiek nereguliuojamoje veikloje.
 - Elektros sąnaudos Elektros gamybos VV padidėjo 427 %, o elektros sąnaudos 34 % sumažėjo nereguliuojamoje veikloje, nes mažiau sąnaudų buvo perkelta iš Elektros gamybos VV į nereguliuojamos VV
 - Nusidėvėjimo sąnaudos, atvaizduojamos nepaskirstomose sąnaudose, 2020 m. padidėjo 67 % dėl to, kad perkainoto turto nusidėvėjimas 2019 m. buvo skaičiuojamas tik už 1 mėn, o 2020 m. – už visus metus.
 - Remonto sąnaudos padidėjo dėl to, kad daugiau buvo remontuoti biudžetų gamybos įrenginiai.
 - Personalo sąnaudos (darbo užmokesčio ir kitos su personalu susijusios sąnaudos) sumažėjo 24 %, tačiau absoliučiais skaičiais suma nereikšminga ir sudaro tik 645 Eur.
 - Finansinės sąnaudos sumažėjo 21 373 Eur arba 61 % dėl to, kad buvo gražintos paskolos ir mažiau buvo priskaičiuota palūkanų. Finansinių sąnaudų didžioji dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms.
 - Administracinių sąnaudų sumažėjimai pagal VV nereikšmingi, nesiekia 1000 Eur.
 - Kitos paskirstomos sąnaudos, priskiriamos nereguliuojamai veiklai, 2020 m. padidėjo dėl pasikeitusio atidėtojo pelno mokesčio. Kita paskirstomų sąnaudų dalis sumažėjo dėl sumažėjusios bendros sąnaudų apimties.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		5 598 887	5 598 887	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	5 598 887	5 598 887	0
Nesuderinta vertė		5 344 023	5 344 023	0

Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	254 864	254 864	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	51 769	51 769	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	203 095	203 095	0

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

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

Atlikome: Palyginome ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	5 598 887	5 598 887	0

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

Atkreipiame dėmesį, kad RAS ataskaitose yra atvaizduojamas vienas turto vienetas Kogeneracinė jėgainė (inv.Nr. ITA00142). BA šį turto vieneta sudaro atskiri turto vienetai (inv. Nr. ITAI00142-1 - ITAI00142-11).

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

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertes su atitinkama BA informacija ir nenustatėme turto, kurio vertė įsigyjant finansuota dotacijomis ar vartotojų lėšomis. Gavome vadovybės patvirtinimą, kad nebuvo turto, įsigyjant finansuoto dotacijomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, nenustatėme turto, finansuoto dotacijomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

c) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Atlikome. Sutikrinome, ar yra įmonės apskaitoje atvaizduoto turto, įsigyto iš ATL lėšų. Apklausėme įmonės vadovybę dėl turto, įsigyto iš ATL lėšų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes Įmonė neįsigijo turto, finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė perkainota	0	1 884 059	1 884 059

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė ir BA perkainoto turto vertė nesutampa. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto vertė reguliavimo apskaitoje atskleidžiama kaip nesuderinta.

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto sąrašas. Nustatėme, kad ataskaitiniu laikotarpiu perkainoto turto nebuvo.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė neturi nenaudojamo turto. Taip pat gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

Atlikome: Įmonė patvirtinimo, kad 2020 m. nebuvo suderinto su VERT turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes akcininko turtinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąrašė nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

b) Procedūra: Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Atlikome: Neaktualu, tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Neaktualu.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę

įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

„24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami Apraše nustatyti arba su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (3priedas),

24.2. taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

24.3. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), nuo kito mėnesio 1 dienos. Turto vienetais, įsigytiems nuo 2016 m. sausio 1 dienos iki 2020 m. sausio 1 dienos nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į šilumos kainą dienos.“

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše (3 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas), skirtumų nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašė nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Per ataskaitinį laikotarpį įmonė neįsigijo naujo turto, kuriam reguliavo apskaitoje būtų skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

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

Atlikome: Įmonė eksploatuoja tik vieną turto vienetą, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas. Pasirinkome jį ir atlikome metinio ir sukaupto metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis bei palyginome duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis.

ITAI00142 Kogeneracinė jėgainė

Rodiklis	Reikšmė
Turto reguliuojama (nudėvėtina) vertė	254 864
Nusidėvėjimo pradžios data	2017-10-01
Nusidėvėjimo laikotarpis	16
Mėnesinis nusidėvėjimas	1 327
Ataskaitinio laikotarpio pabaiga	2021-01-01
Dėvėjosi mėnesių	27
Sukauptas nusidėvėjimas (perskaičiuotas)	51 769
Metinis nusidėvėjimas 2020 (perskaičiuotas)	15 929
Faktinis sukauptas nusidėvėjimas Turto sąrašė	51 769
Skirtumas	0
Faktinis metinis nusidėvėjimas Turto sąrašė	15 929
Skirtumas	0

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto vieneto nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra: LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Atlikome: Netaikoma, nes tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atrinkome 5 turto vienetus, priskiriamus paslaugoms tiesiogiai (visi- Kitai nereguliuojamai veiklai). Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaškinimai
GMF 416 Nešiojamas biodujų analizatorius	ITAI00140	4 104	Turtas nesusijęs su reguliuojamomis veiklomis nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir visa apimtimi naudojamas nereguliuojamoms paslaugoms teikti.
Biodujų analizatorius	ITAI00138	2 446	
SDG degalinės įranga	ITAI00167	90 620	
Dujų užpildymo stotelė	ITAI00171	5 950	
Metano dujų analizatorius Sewerin Multitec 545	ITAI00176	3 735	

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašą, apklausėme įmonės vadovybę, kuri patvirtino, kad netiesiogiai paslaugoms teikti naudojamas vienintelis turto vienetas Kogeneracinė jėgainė (inv. Nr. ITAI00142). VERT identifikuotas kaip naudojamas reguliuojamoje veikloje ir (dalina) suderintas bei įtrauktas į šilumos kainą. Iš šio paskirstymo centro visa apimtimi (100 %) priskiriamas šilumos kogeneracijoje paslaugai.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Nustatėme, kad bendram veiklos palaikymui Įmonė naudoja vieną turto vnt - nematerialųjį turtą – ITAI00005 Interneto svetainę www.cng.lt. Turtas susijęs su visos įmonės veiklos viešinimu. Gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas) su RAS aprašo nuostatomis. Pateikiame ištrauką iš RAS aprašo.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Kogeneracija	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Atitinka

Bendrosios sąnaudos ir turtas	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka
-------------------------------	--	--	----------

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Kogeneracija

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Šilumos gamyba kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	100%	100%	0

Bendrosios sąnaudos ir turtas	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	474 595	474 595	0
-------------------------------	--	---------	---------	---

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Atlikome: Patikrinome ir nustatėme, kas 2.4.1 punkte nurodytas turtas priskirtas Kitai nereguliuojamai veiklai. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo turto vertės, skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

- b) **Procedūra:** Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Atlikome: patikrinome ir nustatėme, kad netiesiogiai paslaugoms teikti Įmonė naudoja Kogeneracinę jėgainę (inv. Nr. ITAI00142).

Turto vieneto paskirstymo eiga:

- 1) Pirminio priskyrimo metu priskirtas netiesioginių sąnaudų centrui "Kogeneracija"
- 2) Iš jo pagal nešiklį (100%) visa verte priskirtas paslaugai "Šilumos gamyba - kogeneracinėje jėgainėje"
- 3) Iš jos, taikant alternatyvaus šilumos šaltinio metodą visa verte priskirta paslaugai "Šilumos gamyba - kogeneracinėje jėgainėje" (t.y. neatskirta dalis Elektros gamybos paslaugai).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad paskirstymas atliktas pagal Aprašo ir RAS aprašo nuostatas.

c) **Procedūra:** Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Atlikome: Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo turto vertės, skirstomo paslaugoms proporcingai.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome šilumos gamybos paslaugai priskirtos turto įsigijimo vertės sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (4 priedas) nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Rodiklis	Mato vnt.	Suma
Instaliuota šiluminė galia	MW	0.800
Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	318.580
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	254 864
Faktiškai priskirta vertė	Eur	254 864

Nustatėme, kad faktiškai priskirta turto vertė neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

Nusidėvėjimo sąnaudos		
Instaliuota šiluminė galia	MW	0.800
Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	318.58
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	254 864
Nusidėvėjimo laikotarpis	metai	16
Leidžiamos nusidėvėjimo sąnaudos	Eur	15 929
Faktiškai priskirtos nusidėvėjimo sąnaudos	Eur	15 929

Kogeneracijos atskyrimo metodika

RVA 9 Neviršija

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai nereguliuojamai veikloms.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	837 281	5 147 768	3 363 973	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	489 567	196 255	91 333	Be pastebėjimų

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos RVA 5 priede yra 357 561 Eur (iš viso), tame tarpe:

Netiesioginės nusidėvėjimo sąnaudos 15 929 Eur- atitinka RAS apraše nurodytus duomenis;

Nepaskirstytinos nusidėvėjimo sąnaudos 341 632 Eur.

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos RVA 7 priede yra 15 929 Eur- nusidėvėjimo sąnaudos kogeneracijai.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1 436 829	1 436 829	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Šilumos(produkto) gamyba	109 981	109 981	0.00	502202
Kita reguliuojama veikla (elektros gamyba)	837 281	837 281	0.00	502201
Kita nereguluojama veikla	489 567	489 567	0.00	501304; 502203; 504205; 505304.
Viso pajamų:	1 436 829	1 436 829	0.00	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys ir duomenys, pateikti RVA sutampa.

Pateikiame pajamų atvaizdavimą pagal DK sąskaitas.

Ištrauka iš didžiosios knygos 2020.12.31

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likutis laikotarpio pabaigoje
50	Prekių ir paslaugų pajamos	1 436 828,58
501304	CNG dujų pardavimo pajamos	82 356,23
502201	Biodujų jėg.pagamintos el.energ. pardavimo pajamos	837 280,66
502202	Biodujų jėg.pagamintos šil.ener. pardavimo pajamos	109 981,12
502203	Biodujų jėgainių pagamintos šilumos energ.pardavimo pajamos	396 852,91
504205	Biodujų jėgainės įrenginių nuoma	1 737,72
505304	CNG dujų suspaudimo pajamos	8 619,94

b) Procedūra: Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Atlikome: Patikrinome, ar yra perskaičiuojamos pajamos. Nustatėme, kad pajamos skirstomos tiksliai ir papildomi pajamų perskaičiavimai nėra atliekami.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, papildomi skaičiavimai pajamų perskirstymui neatliekami.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė negavo pajamų už reguliuojamo turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 987	x	1 987	0
DU suvestinės G stulpelio suma	1 987	1 987	x	0

DK sąskaita	DK suma (DU)
6022111	1 631,85
630101	354,75
Iš viso:	1 986,60

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

b) Procedūra: Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Atlikome: Netaikoma, nes koregavimų atlikta nebuvo. Priedas TU3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Procedūra. Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio, atostogų rezervo priskaičiavimo) duomenimis.

Rodiklis	DU Žiniaraštis	Iš viso:
Pagal BA	1 986,60	1 986,60
DU suvestinės E stulpelio suma	x	1 987,00
Skirtumas	x	-0.40

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra. DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Atlikome: Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo priskiriamos paslaugoms tiesiogiai.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir :

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Atlikome: Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome visus (1 vnt.) ir patikrinom ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas		Priskyrimas	BA	Skirtumas	DK sąskaita	DK suma
1	Darbuotojas	Netiesiogiai - Kogeneracija	1 631,85	0	6022111	1 631,85

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius darbuotojo priskyrimą sąnaudų centrui:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Operatorius	1	Kogeneracija	Darbuotojo veikla susijusi su reguliuojama veikla netiesiogiai, t.y. nėra galima tiksliai identifikuoti kokia apimtimi.

Dėl įmonės veiklos specifikos (viename technologiniame procese ir viename gamybos komplekse vykdomų skirtingų veiklų) nėra įmanoma priskirti darbuotojų paslaugoms tiesiogiai. Atitinkamai darbuotojai ir darbo užmokesčio sąnaudos skirstomos paslaugoms taikant biokuru kūrenamo šilumos šaltinio techninius ekonominius rodiklius.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome bendram veiklos palikymui priskiriamas DU sąnaudas.

DU vienetas		Priskyrimas	BA	Skirtumas	DK sąskaita	DK suma
1	Administracija	Proporcingai - Administracija	354,75	0	630101	354,75

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Direktorius	1	Administracija	Darbuotojo veikla susijusi su visoms įmonės administravimu (visomis veiklomis)

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikimas. Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	837 281	291	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	489 567	19	Be pastebėjimų

Faktiniai pastebėjimai: Nėra veiklos, kuriai nebūtų priskirtos darbo užmokesčio sąnaudos.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra. Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Atlikimas. Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Netiesiogiai - Kogeneracija	1 632	1 987	x	1 632	x	0	x	0	x
Proporcingai - Administracija	355		x	x	355		x	x	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA1	RVA5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	1 146 200	1 146 200	1 146 200	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė D stulpelis	FA	Skirtumas
Sąnaudos bendra suma	1 180 710	1 180 710	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atlikimas. Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Rodiklis	Sąnaudų grupavimo suvestinė F stulpelis	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudos TU 3.2, RVA	1 146 200	1 146 200	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

c) Procedūra: Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

d) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė D stulpelis	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomos sąnaudos	319 815	319 815	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 41.6 p.: Reprerentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	18 615	0	0%
Perdavimas	0	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	0	0	0%
KV tiekimas	0	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	0	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	408 109	0	0%
Nereguliuojama	26 110	0	0%

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Procedūra. Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

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

DK sąskaita		RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma
6022104	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1210	104	0	104
6022204	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1210	17	0	17
6022304	Apsaugos paslaugų sąnaudos	1210	52	0	52
630158	Kitos išlaidos personalo išlaikymui	908	31	0	31
630301	Apskaitos paslaugos	1202	7 699	0	7 699
630304	Dokumentų saugojimo, naikinimo paslaugos	1210	4 137	0	4 137
630308	Kitos trečiųjų šalių sutektos paslaugos	1210	3 026	0	3 026
631309	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	1210	12	0	12
681001	Finans. sutarčių ir garantijų įsipar. mokesčiai	1104	1 101	0	1 101

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Atlikome: Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	7; 8	11	5	6	7; 8	11
Tiesioginės sąnaudos	206 468		206 468			x	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos	597 236			597 236		x	x	0.00	x
Bendrosios sąnaudos	22 681				22 681	x	x	x	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	319 815	319 815				0.00	x	x	x
Visos:	1 146 200	319 815	206 468	597 236	22 681	x	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

b) Procedūra. Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	1 180 710	1 180 710	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

c) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos.

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Netaikoma, nes Įmonė nepriskiria tiesioginių sąnaudų reguliuojamai veiklai.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo. Tikrinimas buvo atliktas šiose buhalterinėse sąskaitose:

DK sąskaita	RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma
6022111 Darbo užmokesčio sąnaudos	901	1 632	0	1 632
6022112 Soc.draudimo sąnaudos nuo DU	902	29	0	29
6022121 Biodujų elektrinių kogeneracinio įrenginio aptarna	801	89 573	0	89 573
6022122 Biodujų gamybos įrenginių aptarnavima BGP sąnaudos	801	144 633	0	144 633

6022123	Biodujų jėgainės administravimo paslaugų sąnaudos	822	6 898	0	6 898
6022124	Biodujų jėgainės operavimo paslaugų sąnaudos	822	18 574	0	18 574
6022201	Žaliavų įsigijimo sąnaudos	213	25 029	0	25 029
6022206	Elektros energijos sąnaudos	301	4 745	0	4 745
6022207	Nusidėvėjimo sąnaudos	700	23 711	0	23 711
681001	Finans. sutarčių ir garantijų įsipar. mokesčiai	1104	1 101	0	1 101

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

DK sąskaita		RAS grupė	Suma iš viso	Nepaskirstoma	Paskirstoma
630101	Adm. darbuotojų darbo užm. sąnaudos	901	355	0	355
630102	Adm. darbuotojų socialinio draudimo sąnaudos	902	6	0	6
630158	Kitos išlaidos personalo išlaikymuis	908	31		31
630301	Apskaitos paslaugos	1202	7 699	0	7 699
630302	Audito paslaugos	1503	7 140	0	7 140
630304	Dokumentų saugojimo, naikinimo paslaugos	1210	4 137	0	4 137
630308	Kitos trečiųjų asmenų suteiktos paslaugos	1210	3 026	0	3 026
630701	Ilgalaikio mat. Turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	700	747	0	747
631302	Banko paslaugų mokesčiai	1101	274	0	274
631309	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	1210	12	0	12

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatoms.

Paskirstymo centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Kogeneracija	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	Atitinka

Bendrosios sąnaudos ir turtas	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka
-------------------------------	--	--	----------

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Kogeneracija

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Šilumos gamyba kogeneracijoje	Koeficientas - 100% šilumos gamybai kogeneracijoje	100%	100%	0

Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos bendrosios sąnaudos	474 595	474 595	0
---------------------	---	---------	---------	---

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ .

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	597 236	597 236	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	22 681	22 681	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Atlikimas. Mes patikrinome šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Sąnaudų grupė pagal Kogeneracijos metodiką	RVA 9	Kogeneracijos rodikliai	Komentaras
Kuras	38 372	38 372	Neviršija
Elektros sąnaudos	8 845	8 845	Neviršija
Vandens sąnaudos	0	-	Nepriskirta
Kitos kintamos sąnaudos	0	-	Nepriskirta
Nusidėvėjimo sąnaudos	15 929	15 929	Neviršija
Darbo užmokesčio ir Socialinio draudimo sąnaudos	1 661	18 556	Neviršija
Mokesčių sąnaudos	1 022	2 080	Neviršija
Materialinės sąnaudos	14 357	14 357	Neviršija
Iš viso:	80 186	98 139	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad faktiškai priskirtos sąnaudos neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

IMNT likutinė vertė pagal VV	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	203 095	203 095	0
Kitos reguliuojamos veiklos VV	0	0	0
Nereguliuojamos veiklos VV	0	0	0
Viso likutinė vertė:	203 095	203 095	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Šilumos gamybos verslo vieneto reguliuojamoje veikloje dalyvaujančio turto likutinė vertė, atvaizduota RVA 1 priede, sutampa su likutine turto verte, atvaizduota RVA 2 priede.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikimas. Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1).

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, išskyrus nepaskirstomas sąnaudas, nes atskirame priede jos neatvaizduojamos.

Sąnaudos	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7; 8 priedas	RVA 11 priedas	Skirtumas
Tiesioginės sąnaudos	206 468	206 468			0
Netiesioginės sąnaudos	597 236		597 236		0
Bendrosios sąnaudos	22 681			22 681	0
Nepaskirstomos sąnaudos	319 815				319 815
Viso RVA 5 priedas	1 146 200				x

RVA 1 priedas	1 146 200	x	x	x	x
Skirtumas	0				

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa 1 Eur skirtumu dėl apvalinimo. Pastebėjimų neturime. Nepaskirstomos sąnaudos atvaizduojamos tik RVA 1 priede.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Atlikome: Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad RVA parengtos be matematinių klaidų. Pastebėjimų neturime.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Procedūra: Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Atlikome: Mes palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Atlikimas. Netaikoma, nes Įmonė šiam sektoriui nepriklauso.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

2021 m. birželio 22 d.

1GAM+KAT 1GAM+KOG NEPAS
7ELE 8KITA NEPAS

1 priedas

STRAIPSNIAI	IŠ VISO	Šilumos gamybos VV		IŠ VISO		Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas		Nepaskirstoma
		Gamyba - kogeneracija		Kitos reguliuojamosios veiklos verslo kogeneracija		Nereguluojama veikla		
		Gamyba - katilinė	Gamyba - kogeneracija	Elektra - kogeneracija	Kitas reguliuojamosios veiklos verslo kogeneracija	Elektra - kogeneracija	Kitas reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	
RVA 2019								
- Pajamos	1 620 241	-	143 376 1	877 648	-	599 217	-	-
100 Šilumos išlįjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	444 653	-	53 897 2	92 108 2	298 648 2	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	69 201	-	9 309	6 843 3	59 050 4	-	-	-
400 Vandens sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	213 619	-	15 929	-	-	-	197 690 5	-
800 Remonto sąnaudos	215 787	-	11 294 6	191 212 6	13 281 6	-	-	-
900 Personalo sąnaudos	2 728	-	1 789	1 087 7	54 7	-	-203 7	-
1000 Mokesčiai	1 182	-	1 182	-	-	-	-	-
1100 Finansinės sąnaudos	35 264	-	37 8	282 8	14	-	34 932 9	-
1200 Administracinės sąnaudos	16 297	-	1 742 10	13 903	652	-	-	-
1300 Pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	175 059	-	4 738 11	76 253 11	166 12	93 901 11	-	-
Rezultatas	446 450	-	43 459	495 961	235 351	-	-328 320	-
RVA 2020								
- Pajamos	1 436 829	-	109 981 1	837 281	-	489 567	-	-
100 Šilumos išlįjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	277 632	-	38 372 2	57 711 2	181 549 2	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	79 990	-	8 845	36 080 3	35 066 4	-	-	-
400 Vandens sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	357 561	-	15 929	-	-	-	341 632 5	-
800 Remonto sąnaudos	424 797	-	14 216 6	385 663 6	24 919 6	-	-	-
900 Personalo sąnaudos	2 083	-	1 688	322 7	21 7	-	53 7	-
1000 Mokesčiai	16 997	-	1 022	-	-	-	15 975	-
1100 Finansinės sąnaudos	13 891	-	56 8	1 220 8	14	-	12 600 9	-
1200 Administracinės sąnaudos	15 087	-	1 071 10	13 235	781	-	-	-
1300 Pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	-41 837	-	563 11	7 669 11	375 12	-50 445 11	-	-
Rezultatas	290 628	-	28 220	335 381	246 842	-	-319 815	-
Skirtumas, Eur								
- Pajamos	-183 412	-	-33 395 1	40 367	-	-109 650	-	-
100 Šilumos išlįjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	-167 021	-	-15 525 2	-34 397 2	-117 099 2	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	10 789	-	-484	29 237 3	-17 984 4	-	-	-
400 Vandens sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	143 941	-	2 922 6	194 451 6	11 638 6	-	143 941 5	-
800 Remonto sąnaudos	209 010	-	-101	-765 7	-34 7	-	256 7	-
900 Personalo sąnaudos	-645	-	-160	-	15 975	-	-	-
1000 Mokesčiai	15 815	-	19 8	939 8	0	-	15 975	-
1100 Finansinės sąnaudos	-21 373	-	-671 10	-688	129	-	-22 332 9	-
1200 Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	-216 897	-	-4 176 11	-68 583 11	209 12	-144 346 11	-	-
Rezultatas	-155 822	-	-15 239	-160 580	13 492	-	6 505	-
Skirtumas, proc.								
- Pajamos	-11%	-	-23%	1	-5%	-	-18%	-
100 Šilumos išlįjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	-38%	-	-29%	2	-37%	2	-39%	2
300 Elektros sąnaudos	16%	-	-5%	-	427%	3	-34%	4
400 Vandens sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	67%	-	-	-	-	-	-	-
800 Remonto sąnaudos	97%	-	26%	6	102%	6	88%	6
900 Personalo sąnaudos	-24%	-	-6%	7	-70%	7	-62%	7

1,00	-	-29%	x	-	x	-	x	-	-5%	x	-	-18%	x	-	x
0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,00	-	-29%	x	-	x	-	x	-	-37%	x	-	-39%	x	-	-
2,00	-	-5%	x	-	x	-	x	-	427%	x	-	-34%	x	-	-
0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,00	-	26%	x	-	x	-	x	-	102%	x	-	88%	x	-	-
3,00	-	-6%	x	-	x	-	x	-	-70%	x	-	-62%	x	-	-

Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

**ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	PARĖIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E			F			G	H
1	Darbuotojai	1	Netiesiogiai - Kogeneracija	1 632	0					1 632	
1	Administracija	1	Proporcingai - Administracija	355	0					355	
	IŠ VISO:	2	X	1 987	0	0	0	0	0	1 987	X

DK RVA 5

Skirtumas Skirtumas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	
K1	

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybės, 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 pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų sąrašas.
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas r. padalinių, ir pareigybų lygmeniu, dalyje eliučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija.
4 pvz., jei atlyginimo kitama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybės, 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 užfiksimas.
- E Baiginis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
- F DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- G Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
- I RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
- J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	RAS grupė
A	B	C	D	E	F	
1	1. Bevilčių skolų šanaudos	630911 630912 630913	24 779	XV.11.	RVA 5 PR.	1511
2	2. Baudų, delspinigių šanaudos	631101 680401	97	XV.12.		1512
3	3. Paramos, labdaros šanaudos	x	0	XV.10.		1510
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šanaudos	x	0	XV.13.		1513
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų šanaudos, išskyrus šanaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamųjų verslo vienetu	631301	1 679	XV.7.		1507
6	5. Palūkanų šanaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos šanaudos	680301 680001	12 600	XI.2.		1102 1103
7	6. Reprerentacinės šanaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamųjų kainų verslo vieneto šanaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	x	0	XIII.7.		1307
8	7. Reklamos, rinkodaros šanaudos ir šanaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šanaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	x	0	XIII.1.		1301
9	8. Atidėjinį šanaudos	6022115 6022116 630103 630104	53	IX.8.		908
10	9.1. Šanaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	x				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	x				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šanaudos	x				
13	9.4. Parama profesajungoms	x				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šanaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva bei darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	x				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salų nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesujusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šanaudos	x	0	IX.4., IX.7.	904 907	
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šanaudos	x				
17	10.3. Dovanų pirkimo šanaudos	x				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išėjimo šanaudos	x				
19	11. Šanaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	x				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo šanaudos ir papildomo draudimo šanaudas, 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 šanaudas	x	0	XV.2.	1502	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šanaudos, nesujusių su reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šanaudos, kurios nebūtų susidarčiusios, jeigu reguliuojamąją veiklą vykdytų turto savininkas	x				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šanaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šanaudas, 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 šanaudas ir išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šanaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	x	0	XV.8.	1508	
23	15. Nėbąigtos statybos ilgalaikio turto šanaudos	x	x	x		
24	23. Nurašyto į šanaudas ilgalaikio turto vertė	x	x	x		
25	Kitos nepaskirstomos šanaudos	690102	-61 024	XII.9.	1515 1007	
26	Kitos nepaskirstomos šanaudos	(turto sąrašas)	341 632	VII.		
	IŠ VISO:	X	319 815	X	X	

319 815 RVA 5 pr.

0 Skirtumas

Stulpelis Aprašymas

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

1	2	3	
630911	Gautinų sumų vertės sumažėjimo šanaudos	-1636,68	1511
630912	Gautinų sumų nurašymo šanaudos (nel. atsk.)	1636,68	1511
630913	Gautinų sumų nurašymo šanaudos (leid. atsk.)	87,61	1511
631101	Baudos ir delspinigiai	2,89	1512
631301	Nario mokesčiai	501,37	1507
680001	Iš patron. įmonės gautų paskolų palūkanų šanaudos	34914,5	1102
680301	Neįgiama valiutos kursų pokyčio itaka	17,26	1103
680401	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	80,16	1512
690102	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	-96298,43	1515
6022115	Sukauptos atostoginių šanaudos	9,41	908
6022116	Soc. draudimas nuo sukauptų atostoginių šanaudų	3	908
630103	Sukauptos administracijos atostoginių šanaudos	-214,46	908
630104	Sukauptos administracijos socialinio draudimo san.	-0,95	908

Stulpelis	Aprašymas
A	Įrašyti pavadinimą.
B	Pirmas priėmimas: Įmonės veikimų pavadinimas (išsiginėjus sąnaudoms), sąnaudų centrai ir kitų netiesiogiai skiriamų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos patalpinimo sąnaudoms (bendrasis sąnaudoms), nepaskirstomos sąnaudos. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudų sąrašas nurodomas keikvienos Centrali zoeto šūmos veikimo (CST) sistemoje lygmeniu. Būtinai įrašyti turintys pavadinimą pirmojo priėmimo informacijai atskirti.
C	Būtinai įrašyti turintys pavadinimą pirmojo priėmimo informacijai atskirti. DK sąnaudų sąrašą įrašyti RAS bendro informacija. 1 pvz.: įmonės, naudojamos DK dimensijas, pateikia DK ir arba DK dimensijų (pvz., katų centrai, vidinių patalpinimų) numerus 2 pvz.: įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK sąskaitų numerus 3 pvz.: įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK sąskaitų numerus
D	DK sąnaudų sąrašą įrašyti dimensijų (arba jų kombinacijų) numerai, naudojami įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priėmimui ARBA nuoroda / RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
E	Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atskirti identifikuoti ir, esant poreikiui, detaliau kiekvieną, D stulpelyje nurodymų, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą. 2) sąnaudų sumos pasiskaidymas turto nusivėlymo sąnaudų apskaitos šaltiniuose, pvz., turto nusivėlymo sąnaudų, dalies lygalyje turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų veikis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiškiai atskleidžiama. Būtinai įrašyti koregavimų stulpelį (išskyrus K1 ir K2) sumą turi būti lygi nuliui. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam pasiskaidymui patalpinimo (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	Vidinis priėmimas, kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	Stulpelio duomenys turi sutapti su E stulpelio duomenimis.
J	E stulpelyje atsiskleidusių koregavimų, turinio ir lygio aprašymas.

** - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleidžiant sąnaudų pasiskaidymą naudojant pasiskaidymo kriterijus ne galutinėms patalpinimo, bet tikėtoms sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamoms sąnaudų grupėms.

** - darbe "Napriskinta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu neuvo priekšas DK (dimensijos) sąlygos pažymys. Ši suma prisiorama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	INDICADORES DE RESULTADO		INDICADORES DE PROCESO		INDICADORES DE EFICIENCIA		INDICADORES DE CALIDAD		INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD		INDICADORES DE IMPACTO	
			UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR
SERVICIOS CENTRALES	SERVICIOS CENTRALES DE VENTA DE PRODUCTOS	SERVICIOS CENTRALES DE VENTA DE PRODUCTOS	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%
			2	100%	2	100%	2	100%	2	100%	2	100%	2	100%

CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	INDICADORES DE RESULTADO		INDICADORES DE PROCESO		INDICADORES DE EFICIENCIA		INDICADORES DE CALIDAD		INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD		INDICADORES DE IMPACTO	
			UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR	UNIDAD	VALOR
SERVICIOS CENTRALES	SERVICIOS CENTRALES DE VENTA DE PRODUCTOS	SERVICIOS CENTRALES DE VENTA DE PRODUCTOS	3	100%	3	100%	3	100%	3	100%	3	100%	3	100%
			4	100%	4	100%	4	100%	4	100%	4	100%	4	100%

ANEXO 1

1. OBJETIVO GENERAL: Mejorar la eficiencia y calidad de los servicios de asesoría jurídica para el sector paraguayo internacional.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- A. Mejorar la atención al cliente.
- B. Reducir los tiempos de respuesta.
- C. Incrementar la satisfacción del cliente.
- D. Optimizar los recursos humanos y materiales.
- E. Mejorar la comunicación y el trabajo en equipo.
- F. Implementar nuevas tecnologías.

3. METAS:

- A. 100% de satisfacción del cliente.
- B. Reducción de 20% en los tiempos de respuesta.
- C. Incremento de 15% en la satisfacción del cliente.
- D. Optimización de 10% en los recursos humanos y materiales.
- E. Mejora de 10% en la comunicación y el trabajo en equipo.
- F. Implementación de 2 nuevas tecnologías.