

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										0	RVA 5 PR.
2										0	
3										0	
4										0	
5										0	
6										0	
7										0	
8										0	
9										0	
10										0	
...										0	
	IŠ VISO:	0	X	0	0	0	0	0	0	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetą). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetą. 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 vienetą (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.



KOREGAVIMO APRAŠYMAS
4
INMT šiluminio našumo klimatinis
INMT perkaituoto našumo sąrašo delsimas

**ŠILUMOS SEKTORIUS**  
**NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUMA	RVA SANAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos			
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos			
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos			
4	4. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos			
5	5. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu			
6	6. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos			
7	7. Reikšmingos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose			
8	8. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvairių tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą			
9	9. Atidėjinių sąnaudos			
10	10.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms			
11	11.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius			
12	12.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos			
13	13.4. Parama profsąjungoms			
14	14.5. 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)			
15	15.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesujusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos			
16	16.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudas			
17	17.3. Dovanų pirkimo sąnaudos			
18	18.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsijeiimo sąnaudos			
19	19.1. Sąnaudos, patirtos dėl Įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimai)			
20	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			
21	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			
22	22.14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;			
23	23.15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			
24	24.23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė			
25	25. Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)			
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>0</b>	<b>X</b>

**Stulpelis Aprašymas**

- A Eilės numeris  
 B Nepaskirstomų sąnaudų po grupis 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 po grupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.  
 F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

priedas

RVA PRIEDAS
F
RVA 5 PR.
X



SILUMOS SEKTORIUS  
PIRMINSI PRISKYRIMO SUVESTINĖ

ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA	ŠAŅAUDŲ PIRMINSI PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
Tiesioginės sąnaudos	Silumos gamybos verslo vienetai (1 sistema)	Silumos (produktas) gamyba								RVA 6 PRIEDAS
	Silumos poreikio verslo vienetai (1 sistema)	Silumos poreikio pako pajėgumai ir rezervinės galios užtikrinimas								
	Silumos perdavimo verslo vienetai (1 sistema)	Silumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose (tinklas)								
	Silumos perdavimo verslo vienetai (1 sistema)	Halasavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje								
	Mažmeninis aptarnavimas verslo vienetams (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas								
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetams (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (nuolatinis ir vartotojų mažmenini aptarnavimas)								
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetams (1 sistema)	Karšto vandens temperatūrų palaikymas								
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetams (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas								
	Nepaskirstomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetams (1 sistema)	paslauga (produktas)								
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemos priežiūros verslo vienetams (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemos emanojų priežiūra								
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemos priežiūros verslo vienetams (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija								
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemos priežiūros verslo vienetams (1 sistema)	paslauga (produktas)								
	Prėkybos apyvartimais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetams (1 sistema)	paslauga (produktas)								
	Kitoms reguliuojamosios veiklos verslo vienetams (1 sistema)	paslauga (produktas)								
	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetams** (1 sistema)	paslauga (produktas)							X	
Tarpinis sąnaudų centras		Pavadinimas 1						X	(netaikoma)	
		Pavadinimas 2						X		
		Pavadinimas 3						X		
Netiesioginės sąnaudos*	Infrastruktūros plėtimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1								RVA 7-8 PRIEDAS
	Infrastruktūros plėtimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2								
	Paslaugų (neatliktai) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3								
	Paslaugų (neatliktai) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4								
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5								
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6								
	Giedamo šilumos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7								
	Giedamo šilumos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8								
	Asistavimui ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9								
	Asistavimui ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10								
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11								
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12								
	Materialinio aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13								
	Materialinio aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16								
	Kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17								
	Kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18								
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1								RVA 8 PRIEDAS	
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"								RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos									RVA 5 PRIEDAS
X	Nepriskirta*								X	(netaikoma)
		<b>K VISUO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT balužerimi nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT parskaituoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
Kn	

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 palikimo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginės sąnaudos: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginės sąnaudos: sąnaudos, kurių priskyrimui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kalčių centrų, vidinių padalinį) 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), naudvnt C stulpelyje ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sumą. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje atikliai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitį.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti. 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijos (jei tokios atlikos nuolat ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos paskaitinų dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirstymų, pvz., tarfo nusidėvėjimo skaitavimo, dalies ilgalaikio tarfo pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimams atskleidžiamas tarfo nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių tarfo nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotą RAS tarfo nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Jei galima 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
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai: su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

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

SIEMOS SEKTORIAUS PASIRBYMO KRITERIJU PATIKRA

ABALIS PASIRBYMO KRITERIU VARASIS

Table with columns for SĄNAUD CENTRAS, SĄNAUD CENTRO VYKME VERTIA, PASIRBYMO KRITERIJUS IR NAUJOVY, PASIRBYMO KRITERIJUS IR NAUJOVY, SIEMOS GAMINIO VERSLO VIENETAS, SIEMOS PIRMAVIMO VERSLO VIENETAS, MAUMENIMO APFAVAYMO VERTIS VIENETAS, KARSTO VANDENS TEKIMO VERSLO VIENETAS, NAUJOSIATOMINE SIEMOS APKALTO PUELANI APFAVAYMO VERTIS VIENETAS, PASTATI SIEMOJE IR KARSTO VANDENS SISTEME PUEJERIO VERSLO VIENETAS, PUEJIO APYVARTINIS TARDON LIEJIMAS DE M. J. SIEMOS VERTIS VIENETAS, KITOS REJELIJOSIEMOS VERTIS VIENETAS, NEREJELIJOSIEMOS VERTIS VIENETAS.

ABALIS PASIRBYMO PATIKRINIMAS

Table with columns for SĄNAUD CENTRAS, SĄNAUD CENTRO VYKME VERTIA, SĄNAUD SEMASIS VYD, SIEMOS GAMINIO VERSLO VIENETAS, SIEMOS PIRMAVIMO VERSLO VIENETAS, MAUMENIMO APFAVAYMO VERTIS VIENETAS, KARSTO VANDENS TEKIMO VERSLO VIENETAS, NAUJOSIATOMINE SIEMOS APKALTO PUELANI APFAVAYMO VERTIS VIENETAS, PASTATI SIEMOJE IR KARSTO VANDENS SISTEME PUEJERIO VERSLO VIENETAS, PUEJIO APYVARTINIS TARDON LIEJIMAS DE M. J. SIEMOS VERTIS VIENETAS, KITOS REJELIJOSIEMOS VERTIS VIENETAS, NEREJELIJOSIEMOS VERTIS VIENETAS, RVA PERBAS, RVA 7-8 PE, RVA 9 PE, RVA 11 PE.

Table with 2 columns: Apatlycas and Aprašymas. Apatlycas: B, C, D, E, F, G. Aprašymas: B) Būvimo amatinis... C) Būvimo amatinis... D) Būvimo amatinis... E) Būvimo amatinis... F) Būvimo amatinis... G) Būvimo amatinis...