



Ataskaita apie faktinius patebėjimus

AB „Akmenės cementas“

2020 m. gegužės 29 d.



Turinys

Ataskaita apie faktinius pastebėjimus	3
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)	3
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)	3
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.).....	8
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.).....	9
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.).....	10
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.).....	12
1 priedas. AB „Akmenės cementas“ 2019 m. pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimas su atitinkamais praėjusių 2018 m. duomenimis.....	14
2 priedas. Elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita.....	15
3 priedas. 2019 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita.....	16
4 priedas. 2019 m. elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita.....	17
5 priedas. IT normatyvai	18
6 priedas. 2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita.....	20
7 priedas. 2019 m. elektros energetikos įmonės suteiktų paslaugų (produktų) ataskaita.....	25
8 priedas. Nešikliai.....	26
9 priedas. TU 4.1. Elektros sektorius, darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė.....	27
10 priedas. TU 4.2. Elektros sektorius, sąnaudų grupavimo suvestinė.....	28
11 priedas. TU 4.3. Elektros sektorius, nepaskirstomų sąnaudų suvestinė.....	31
12 priedas. TU 4.4. Elektros sektorius, pirminio priskyrimo suvestinė.....	34
13 priedas. TU 4.5. Elektros sektorius, paskirstymo kriterijų patikra.....	36
14 priedas. Patikros procedūrose naudojamų santrumpų paaiškinimai.....	40

Ataskaita apie faktinius pastebėjimus

AB „Akmenės cementas“ Vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba).

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, nurodytas 2020 m. kovo 5 d. pasirašytoje Sutartyje dėl sutartų procedūrų, kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Akmenės cementas“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar AB „Akmenės cementas“ 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. Patikros procedūrose naudojamų santrumpų paaiškinimai pateikiami 14 priede.

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

1.1.1. Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti 2019 m. pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusių 2018 m. laikotarpio duomenimis.

KPMG komentaras: Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis, pateikiami 1 priede.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos paskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. reguliavimo sistemos (toliau – RAS) turto sąrašė sutampa su 2019 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau – RVA) informacija.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		5 699 925	5 699 925	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	0	0	0
Nesuderinta vertė		0	0	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)	5 699 925	5 699 925	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 526 957	2 526 957	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 172 968	3 172 968	0
	Nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį (leidžiamos priskirtu turto vertės)	157 602	157 602	0

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

RAS turto sąrašas pateikiamas 2 priede „Elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita“.

b) Patikrinti, ar materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau – BA).

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	5 699 925	5 699 925	0

KPMG komentaras: RAS turto sąrašė nurodyta IMNT įsigijimo vertė nesutampa su BA duomenimis.

BA esančių turtų įsigijimo savikaina yra lygi 165 213 058 Eur, RAS turto sąrašė IMNT įsigijimo savikaina – 5 699 925 Eur. BA turto sąrašė yra turto vienetų kurie nesusiję su elektros gamyba, todėl nėra įtraukiami į RAS turto sąrašą.

Nėra tokių turto vienetų, kurie būtų RVA, tačiau nebūtų BA.

Skirtumų tarp RAS turto sąrašo duomenų ir BA IMNT sąrašo nenustatyta.

RAS turto sąrašas pateikiamas 2 priede „Elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita“.

2.2.1. Turto grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar sąsajos tarp buhalterinės apskaitos ir RAS turto grupių yra tinkamos atsižvelgiant į turto grupių ekonominį turinį.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

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

a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su buhalterinės apskaitos informacija 2019 m. gruodžio 31 d.

KPMG komentaras: Įmonė neturi turto, kurio įsigijimo vertė buvo finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis.

b) Visiems per 2019 m. įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

KPMG komentaras: Įmonė neturi turto, kurio įsigijimo vertė buvo finansuota dotacijomis (subsidijomis).

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

KPMG komentaras: Įmonė neturi turto, kurio įsigijimo vertė buvo finansuota vartotojų lėšomis.

2.3.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

KPMG komentaras: Pagal Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra Įmonei netaikoma.

2.3.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

KPMG komentaras: Įmonė neturi turto, kuris buvo perkainuotas.

2.3.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše 2019 m. gruodžio 31 d. sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

KPMG komentaras: Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše 2019 m. gruodžio 1 d. sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Patikrinę nenustatėme, o Vadovybė patvirtino, jog Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.3.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi per 2019 m. įsigyti turto vienetai, kurie Vadovybės nurodyti kaip suderinti, yra suderinti Tarybos nutarimais.

KPMG komentaras: Įmonė neturėjo turto, kuris buvo suderintas per ataskaitinį laikotarpį.

b) Palyginti nesuderinto turto sąrašą 2019 m. gruodžio 31 d. su analogišku sąrašu 2018 m. gruodžio 31 d. ir visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per 2019 m., patikrinti suderinimo faktą su Tarybos nutarimais.

KPMG komentaras: Įmonė neturėjo turto, kuris buvo nesuderintas per ataskaitinį laikotarpį.

2.3.6. Kapitalizuotu remonto išlaidų apskaitymo tinkamumas

Iš per ataskaitinį laikotarpį atliktų turto vertės padidinimų kapitalizuojant remonto išlaidas atsirinkti 10 didžiausių ir patikrinti, ar nėra poreikio jų vertę priskirti nepaskirstomai turto vertei t. y. įvertinti, ar turto vertė buvo padidinta laikantis taikytinų Aprašo reikalavimų.

KPMG komentaras: 2019 m. nebuvo kapitalizuota remonto išlaidų.

2.3.7. Akcininku turtiniu įnašu (IMNT) apskaitos patikrinimas

KPMG komentaras: Pagal Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra Įmonei netaikoma.

2.3.8. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos prie nepaskirstomo turto grupės:

- 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) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas.

KPMG komentaras: Įmonė neturi aukščiau išvardintų turto kategorijų, todėl nėra turto vienetų, kurie būtų priskirti nepaskirstyto turto grupei.

2.3.9. LRAIC koregavimo patikrinimas

Patikrinti, ar:

- a) Ar tinkama istoriniais kaštais sukurto ir į reguliuojamo turto vertę (RAB) netraukiamo turto vertė?
- b) Ar LRAIC modeliu optimizuoto turto vertė atitinka taikytinų 2016-2020 m. Komisijos pažymų duomenis?

KPMG komentaras: Patikrinome ir nustatėme, kad Įmonė netaiko LRAIC modelio.

2.3.10. LRAIC koregavimo patikrinimas

KPMG komentaras: Įmonė netaiko LRAIC modelio.

2.4.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis:

23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - 23.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai:
 - 23.1.1. nustatyti Apraše;
 - 23.1.2. suderinti atskirais VERT normatyvais;
 - 23.1.3. likusiems turto vienetams taikomi buhalteriniai turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

KPMG komentaras: Įmonės RAS apraše nėra nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas, todėl palyginimas su Aprašo nuostatomis negalimas. Įmonės naudojami nusidėvėjimo normatyvai, nurodyti RAS apraše ir Aprašo nuostatose, sutampa. Įmonės IMNT nusidėvėjimo normatyvai pateikiami 5 priede „IT normatyvai“.

2.4.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nusidėvėjimo normatyvus, nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

KPMG komentaras: Atlikę procedūrą skirtumų nenustatėme.

- b) Iš kiekvienos materialiojo ir nematerialiojo turto grupės 2019 m. turto įsigijimų atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo savikaina didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Remiantis RAS aprašo nuostatomis, atrinktai imčiai atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: Per finansinius metus nebuvo įsigyta IMNT turto vienetų, tad šių turtų nusidėvėjimo sąnaudų perskaičiavimas nebuvo atliktas.

- c) Iš kiekvienos materialiojo ir nematerialiojo turto grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. yra didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Remiantis RAS aprašo nuostatomis atrinktai imčiai atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

KPMG komentaras: Skirtumų nenustatėme.

2.4.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

KPMG komentaras: Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.4 Atlikto LRAIC koregavimo tinkamumas

Patikrinti, ar tinkama istoriniais kaštais sukurto ir į reguliuojamo turto vertę (RAB) netraukiamo turto vertė bei ar LRAIC modeliu optimizuoto turto vertė atitinka taikytinų 2016-2020 m. Komisijos pažymų duomenis.

KPMG komentaras: Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.5.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų priskirti IT grupei (jeigu turto vienetų buvo mažiau nei 5, tuomet atsirinkome visus) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonė neturi tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų bei gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

KPMG komentaras: Atsitiktinės atrankos būdu pasirinkome žemiau nurodytus turto vienetus:

Elektros energijos skirstymo veiklos verslo vienetas:

IT grupė	IT numeris	Pavadinimas	Įsigijimo data
100	1000396	Transformatorinė	2013 11 04
400	1000569	Zaliavtt par. transformatorius	2014 08 08
100	21343	Pastotė Nr.5A priestatas	1998 08 19
300	1000555	Elektros tinklas	2014 08 08
400	1000564	6 kV skirstomasis punktas	2014 08 08

Įmonė pateikė komentarus, pagrindžiančius aukščiau nurodyto turto priskyrimą – atrinkti turto vienetai dalyvauja skirstomojo tinklo veikloje, todėl buvo priskirti prie elektros energijos skirstymo veiklos verslo vieneto.

2.6.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginti RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta. Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Skirstymo veikla	Ataskaitinio laikotarpio skirstymo sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio skirstymo sąnaudos	Atitinka
Skirstymo veikla; tiekėjo veikla	Ataskaitinio laikotarpio netiesioginės sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio netiesioginės sąnaudos	Atitinka

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

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatėme.

c) Patikrinti, ar naudojamos korektiškos (ataskaitinio laikotarpio) turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatėme.

2.6.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turto vienetais, parinktiems 2.5.1 procedūros metu, patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo korektiškai paskirstytas paslaugoms (naudojant teisingas paskirstymo kriterijų reikšmes).

Įmonės komentaras: visas turtas dalyvauja skirstomojo tinklo veikloje.

KPMG komentaras: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nenustatyta.

2.6.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

KPMG komentaras: Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.6.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokių turto.

KPMG komentaras: Patikrinimo metu nenustatėme kitų reguliuojamų ar nereguliuojamų veiklų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta turto.

2.7.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąrašė nurodytą 2019 m. metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA 4 priedo „2019 m. elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita“ duomenimis.

Metinis nusidėvėjimas pagal turto sąrašą	157 602
Metinis nusidėvėjimas pagal RVA duomenis	157 602

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta. RVA nusidėvėjimas pateikiamas 4 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita“.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma reguliuojamos veiklos ataskaitose sutampa su audituotomis Įmonės finansinėmis ataskaitomis (toliau – FA) už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., parengtomis pagal Lietuvos verslo apskaitos standartus (toliau – VAS).

	RVA	FA
Pajamos	882 976	882 976

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Palyginti bendrą pajamų sumą, nurodytą RVA 3 priede „2019 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (pardavimo sąskaitų-faktūrų registru ir didžiąja knyga).

	RVA (3 priedas)	RVA (6 priedas)	Pardavimo sąskaitų-faktūrų registras	Didžioji knyga
Pajamos	882 976	882 976	882 976	882 976

KPMG komentaras: skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

KPMG komentaras: Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neturėjo išnuomoto turto naudojamą reguliuojamoje veikloje.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Palyginti, ar Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės (žr. 9 priedas TU 4.1) stulpelio E suma sutampa su buhalterės apskaitos informacija (toliau – DK) ir G stulpelio suma sutampa su RVA 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ nurodytais Personalo sąnaudų duomenimis.

TU 4.1 E stulpelis	DK	Skirtumas	G	RVA	Skirtumas
609 599	609 599	0	47 228	47 228	0

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės (žr. 9 priedas TU 4.1) stulpelio E sumą „Iš viso“ su DU apskaitos žiniaraščių duomenimis už 2019 m.

KPMG komentaras: skirtumų nenustatyta. Įmonės užpildyta DU suvestinė pateikiama 9 priede TU 4.1.

	DU žiniaraštis	TU 4.1 E stulpelis	Skirtumas
DU suma	609 599	609 599	0

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV ir patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su DU apskaitos žiniaraščių duomenimis. Gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius DU vieneto sąnaudų netiesioginį priskyrimą.

KPMG komentaras: Nėra tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 3 DU vienetus kiekvienam VV ir patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su DU apskaitos žiniaraščių duomenimis. Gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius DU vieneto sąnaudų netiesioginį priskyrimą.

KPMG komentaras: Nėra netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų sumą DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą.

Įmonės komentaras: Visi DU vienetai yra susiję tik su Elektros energijos skirstymo veiklos verslo vienetu, todėl yra priskirti šiam verslo vienetui.

KPMG komentaras: Skirtumų nenustatyta.

	DU žiniaraštis	DK
DU suma	609 599	609 599

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenumatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ nurodytais duomenimis.

DU	47 228
RVA	47 228

KPMG komentaras: neatitikimų nenumatyta. Įmonės užpildyta DU suvestinė ir RVA ataskaita pateikiama 9 priede TU 4.1. ir RVA 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės (žr. 10 priedą TU 4.2.) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 3 priede „2019 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ nurodyta suma. Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio bendra suma atitinka 2019 m. buhalterinės apskaitos informaciją.

Sąnaudos	F	RVA 1	RVA 4
IŠ VISO:	861 934	861 934	861 934

Sąnaudos	D	DK	Skirtumas
IŠ VISO:	6 571 768	6 571 767	-1

KPMG komentaras: lyginant F stulpelį su RVA ataskaitų duomenimis skirtumų nenumatyta. Lyginant D stulpelį su buhalterinės apskaitomis, gauname 1 EUR skirtumą. Įmonės užpildyta sąnaudų grupavimo suvestinė pateikiama 10 priede TU 4.2.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės (žr. 10 priedas TU 4.2.):

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

KPMG komentaras: skirtumų nenumatyta.

- patikrinti, ar Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis 2019 m. gruodžio 31 d.

KPMG komentaras: skirtumų nenumatyta.

- stulpelių C-D informacija atitinka didžiąją knygą, kuria remiantis sudaryta ataskaitinio 2019 m. finansinė atskaitomybė, bei 2019 m. DK dimensijų duomenis.

KPMG komentaras: skirtumų nenumatyta.

- Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Įmonės komentaras: buvo atlikti Nekilnojamo turto ir aplinkos taršos mokesčių bei nusidėvėjimo sąnaudų koregavimai. Iš visų bendrovės mokesčių sąnaudų elektros energetikos sąnaudų apskaičiavimui imama tik mašinų, įrengimų tarša. Taip pat traukiamos nusidėvėjimo sąnaudos tik tų turtų, kurie priskirti elektros skirstymo veiklai.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos 2019 m. nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenys sutampa su RVA 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ nurodyta nepaskirstomųjų sąnaudų informacija.

TU	1 894
RVA	1 894

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta. Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė pateikiama 11 priede TU 4.3.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 28-33 punktuose.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų, RVA 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ priskirtų sąnaudų pogrupiams, išrašus už 2019 m. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikti šias procedūras:

a) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms, kaip nurodo Gamtinių dujų įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 29 punktas.

KPMG komentaras: visos šioms sąskaitoms priskirtos sąnaudos yra priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų už 2019 m. atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

KPMG komentaras: visos šioms sąskaitoms priskirtos sąnaudos yra priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildytos pirminio priskyrimo suvestinės (suvestinė pateikiama 12 priede TU 4.4.):

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 6 priedo „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ duomenis.

KPMG komentaras: skirtumų nenustatyta. Įmonės užpildyta suvestinė pateikiama 12 priede TU 4.4.

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis už 2019 m.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta. Įmonės užpildyta suvestinė pateikiama 12 priede TU 4.4.

c) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Įmonės komentaras: koregavimai buvo atlikti dėl pritaikytų kiekio bei pajamų koeficientų.

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Visoms reguliuojamos veiklos paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašus už 2019 m. ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų bei gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą reguliuojamos veiklos paslaugoms.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų išrašus už 2019 m. ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų ir gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: Įmonė neturi netiesioginių sąnaudų.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už 2019 m. ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gauti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (RVA 8 priedas) atitinka RAS aprašo informaciją.

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

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

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto 12 priedo TU 4.5:

a) A dalies duomenys atitinka RVA 6 priede „2019 m. energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Paslauga	TU 4.5	RVA 4
Skirstymo paslauga	117 743	117 743
Tiekimo paslauga	27 468	27 468

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta.

b) B dalies duomenys atitinka 6 priede „2019 m. energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ nurodytą informaciją.

Paslauga	TU 4.5	RVA 4
Skirstymo paslauga	0	0
Tiekimo paslauga	0	0

KPMG komentaras: neatitikimų nenustatyta. Įmonės užpildyta suvestinė pateikiama 12 priede TU 4.5.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra Įmonei netaikoma.

5.5.4. Sąnaudų priskyrimas kitai reguliuojamais ir nereguliuojamai veikloms

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų su neįprastai didele (> 30 proc.) grynojo pelno marža. Jei tokie atvejai nustatyti, pateikti Įmonės paaiškinimus.

KPMG komentaras: nenustatyta kitų reguliuojamų ar nereguliuojamų veiklos paslaugų su neįprastai didele grynojo pelno marža.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

KPMG komentaras: palyginti turto duomenis RVA 4 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita“ ir 6 priede „2019 m. energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

KPMG komentaras: palyginome pajamų duomenis RVA 3 priede „2019 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ ir 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

KPMG komentaras: palyginome sąnaudų duomenis RVA 3 priede „2019 m. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, 6 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės pajamų ir sąnaudų ataskaita“ ir 7 priede „2019 m. elektros energetikos įmonės suteiktų paslaugų (produktų) ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

KPMG komentaras: Neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

KPMG komentaras: pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra Įmonei netaikoma.

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 nepareiškiamo.

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.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. gegužės 29 d.

PRIEDAI

1 Priedas. AB „AKMENĖS CEMENTAS“ 2019 M. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ (PAGAL SĄNAUDŲ GRUPES) Palyginimas su atitinkamais praėjusių 2018 m. duomenimis

Pajamos/Sąnaudos	2018	2019	Pokytis	Pokytis, %	Įmonės komentaras
PAJAMOS IŠ REGULIUOJAMOS VEIKLOS	399 855	882 976	483 122	55 %	2019 m. išaugusių pajamų iš reguliuojamos veiklos 52 % pokytį lėmė kliento UAB „Eternit Baltic“ el. energijos pirkimas iš AB „Akmenės cemento“ kaip iš nepriklausomo el. energijos tiekėjo. 2018 m. ši įmonė el. energiją pirkė iš kitos įmonės. O el. energijos persiuntimo paslaugą (skirstymo veiklą) UAB „Eternit Baltic“ teikia AB „Akmenės cementas“, nes minėta įmonė yra mūsų įmonės skirstymo tinkle. AB „Akmenės cementas“ persiuntimo paslaugą teikia įmonėms, esančioms skirstymo paslaugų teikimo teritorijoje, kuri apibrėžta 2002-09-10 išduotoje elektros energijos skirstymo licencijoje Nr. ES-5.
ELEKTROS ENERGIJOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	255 587	716 722	461 135	64 %	Įsigijimo sąnaudos išaugo analogiškai dėl minėtos įmonės. Padidėjimas sudarė 58 %. O likusius 6 % – esamų klientų didesnio el. energijos kiekio pirkimas.
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	12 941	12 210	- 731	- 6 %	Neigiamam pokyčiui įtakos turėjo kiekio koeficientas, kuris naudojamas aptarnavimo padalinio išlaidoms paskirstyti ir skaičiuojamas pagal formulę: parduotos skirstymo veiklos el. kiekis padalintas iš visai įmonės veiklai nupirkto el. kiekio. 2019 m. jis buvo mažesnis. 2019 m. koef.= 0,077474, 2018 m. = 0,089522.
REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS	48 487	45 953	- 2 534	- 6 %	<i>Pokytis nėra reikšmingas</i>
PERSONALO SĄNAUDOS	57 172	48 063	- 9 109	- 19 %	Neigiamam pokyčiui įtakos turėjo nuo 2019-ųjų pasikeitę socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo (PSD) įmokų tarifai ir kiekio koeficientas, kuris 2019 m. buvo mažesnis.
MOKESČIŲ SĄNAUDOS	805	1 218	413	34 %	Mokesčių sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo pajamų koeficientas, kuriuo remiantis apskaičiuojami nekilnojamo turto, žemės nuomos bei taršos mokesčiai. 2018 m. pajamų koeficientas = 0,005942, 2019 m. = 0,011523.
FINANSINĖS SĄNAUDOS	45	113	68	60 %	48 % lėmė pajamų koeficiento padidėjimas 2019 m. Likusius 12 % nulėmė išaugusios banko paslaugos už vertybinius popierius apskaitymą sąnaudos.
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	16 704	35 158	18 454	52 %	48 % lėmė pajamų koeficiento padidėjimas 2019 m. Likusius 4 % nulėmė išaugusios administracijos kaip padalinio veiklos sąnaudos (ryšiai, seminarai, mokymai).
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	45	101	56	56 %	48 % lėmė pajamų koeficiento padidėjimas 2019 m. Likusius 8 % nulėmė išaugusios reprezentacijos sąnaudos, siekiant užmegzti naujus arba pagerinti esamus verslo ryšius.
KITOS PRIPAŽĪSTAMOS SĄNAUDOS	300	501	201	40 %	Faktinių sąnaudų 2019 m. patirta 16 % mažiau, tačiau įvertinus pajamų koeficiento pokytį, galime teigti, kad 2019 m. pripažįstamų sąnaudų 40 % padidėjimui tiesioginės įtakos turėjo būtent pajamų koeficientas.
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS*	923,84	1 894	971	51 %	48 % lėmė pajamų koeficiento padidėjimas 2019 m. Pokyčio padidėjimui įtakos turėjo ir neleidžiamų sąnaudų padidėjimas. Išmokėta daugiau materialinių pašalpų nedirbantiems, išaugo darbuotojų sveikatos patikros, skiepėjimo sąnaudos.
SĄNAUDOS IS VISO	393 009	861 934	468 925	54 %	

2 Priedas. ELEKTROS ENERGETIKOS ĮMONĖS ILGALAIKIO TURTO VERTĖS IR NUSIDĖJIMO ATASKAITA

IT grupe	IT numeris	Pavadinimas	Įsigijimo data	Nusidėvėjimas 1 mėn.	Įsigijimo vertė	Likutinė vertė 2019 01 01
300	1000555	Elektros tinklas	2014 08 08	2991.86	1 256 581	724 551.32
400	1000564	6 kV skirstomasis punktas	2014 08 08	2584.45	1 085 468	617 971.28
400	1000567	Avarinis generatorius 1250KVA	2014 08 08	1598.45	671 348	382 207.64
400	1000562	Klinkerio aušintuvo skirstykla	2014 08 08	1044.59	438 728	249 773.84
400	1000556	Žaliavų malimo skirstykla MCC	2014 08 08	836.38	351 282	199 989.54
400	1000558	Krosnies skirstykla MCC 5.31	2014 08 08	782.99	328 857	187222.81
400	1000568	Žaliavų paruošimo skirstykla	2014 08 08	663.79	278 793	158 720.41
400	1000559	Anglies dozavimo skirstykla	2014 08 08	630.82	264 945	150 836.81
400	1000565	Kompresorinės skirstykla	2014 08 08	436.41	183 293	104 351.01
400	1000572	Kompensavimo įrenginys	2014 08 08	386.9	162 499	92 513.22
400	1000563	Klinkerio auš. transformatorius	2014 08 08	297.47	124 937	71 128.65
400	1000213	Skirstymo įrenginys Karpenai	2009 12 31		94 795	0.29
400	1000557	Žaliavų mal. transformatorius	2014 08 08	180.08	75 636	43 060.75
400	1000560	Krosnies transformatorius 5.31	2014 08 08	161.99	68 035	38 733.68
400	1000561	Anglies doz. transformatorius	2014 08 08	152.65	64 114	36 500.83
400	1000566	Kompresorių transformatorius	2014 08 08	141.42	59 398	33 816.18
400	1000569	Žaliavų par. transformatorius	2014 08 08	131.85	55 379	31 528.37
100	1000396	Transformatorinė	2013 11 04	60.04	50 430	42 039.93
400	1000225	Pastotė 6/04 Kw 1A	2010 06 30		49 150	0
400	1000693	Transformatorinė pastotė	2014 12 31	37.04	15 556	6 666.92
100	14280	Garažas	1973 01 01		12 287	0.29
400	1000411	Slėgio indikatorius	2014 03 10	16.05	1 926	120.85
100	21343	Pastotė Nr. 5A priestatas	1998 08 19	1.79	1 500	361.85
410	1000251	Kompiuteris neš. Dell	2010 11 24		1 059	0.29
400	1000720	Kondicionierių aptar. rinkinys	2015 07 20	2.41	1 014	581.09
410	1000325	Kompiuteris 6200Pro SFF Office	2012 06 12		901	0.29
410	1000289	Kompiuteris HP 6200P SFF	2011 07 21		892	0.29
400	1000418	Termometras Vizualinis IR Fluk	2014 06 17	4.79	575	289.6
400	1000332	Suvirinimo aparatas Fronius	2012 08 21		550	0.29

3 Priedas. 2019 M. KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

STRAIPSNIAI		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO
1.	Pajamos	882 976
2.	Šnaudos	861 934
3.	Rezultatas	21 043
4.	Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo**(ataskaitinis laikotarpis)	0
5.	Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo* (praėję laikotarpiai)	0
6.	Rezultatas (koreguotas)	21 043
7.	Leistina investicijų grąža	
8.	Nustatyta investicijų grąžos norma	
9.	Faktinė licencijuojamoje veikloje naudojamo turto vertė ataskaitinių metų pradžiai	
10.	Nustatytos grąžos korekcija dėl praėjusių laikotarpių pelno (viršijimas (-))	
11.	Skirtumas (nustatytos grąžos viršijimas)	
12.	Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	

4 Priedas. 2019 M. ELEKTROS ENERGETIKOS ĮMONĖS ILGALAIKIO TURTO VERTĖS IR NUSIDĖVĖJIMO ATASKAITA

Eil. Nr.	ILGALAIKIO TURTO GRUPĖS	Priskaitytas nusidėvėjimas		
		Nuo RAB	Kito netraukiamo į RAB	Iš viso
I.	NEMATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS	0		0
I.1.	PLETROS DARBAI			
I.2.	PRESTIZAS			
I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS			
I.4.	PROGRAMINE ĮRANGA			
I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS			
II.	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS	5 699 925.42		5 699 925.42
II.1.	ZEMĖ			
II.2.	PASTATAI	64 216.92		64 216.92
II.3.	INŽINERINIAI TINKLAI	1 256 581.41		1 256 581.41
II.4.	ELEKTROS ĮRENGINIAI			
II.5.	ELEKTROS IR RYŠIŲ ĮTAISAI			
II.6.	KITI PASTATAI IR STATINIAI			
II.7.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	4 379 127.09		4 379 127.09
II.8.	TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.9.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI IR ĮRENGINIAI			
II.10.	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS			
II.11.	NEBAIGTA STATYBA			
III.	INVESTICINIS TURTAS	0		0
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	0		0
V.	IŠ VISO ISTORINIAIS KAŠTAIS (I+II+III+IV):	5 699 925.42		5 699 925.42
VI.	ISTORINIAIS KAŠTAIS SUKURTAS TURTAS, KURIS NETRAUKIAMAS Į RAB	0		0
VII.	LRAIK KOREGAVIMAS	0		0
VIII.	IŠ VISO (V-VI+VII):	5 699 925.42		5 699 925.42

5 Priedas. IT normatyvai

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Metinė nusidėvėjimo norma	Komisijos nutarimas*
I.	ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1	Programinė įranga	4	
I.2	Specializuota programinė įranga	15	
I.3	Kitas nematerialus turtas	4-15	
II.	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS		
II.1	Pastatai ir statiniai		
II.1.1	Pastatai		
II.1.1.1	Administraciniai pastatai	60-70	70
II.1.1.2	Gamybiniai-ūkiniai pastatai	60-70	70
II.1.2	Statiniai		
II.1.2.1	Inžineriniai tinklai		
II.1.2.1.1	Dujų tinklai	50	
II.1.2.1.2	Nuotolinio ryšio (telekomunikacijų) linijos	15	
II.1.2.1.3	Kiti inžineriniai tinklai	18-19	35
II.1.2.2	Susisiekimo komunikacijos	18	
II.1.2.3	Kiti statiniai	18	
II.2	Mašinos, įranga ir įrenginiai		
II.2.1	Mašinos ir įrenginiai		
II.2.1.1	Elektros gamybos katilai ir jiems priklausančios sistemos	50	
II.2.1.2	Elektros gamybos turbinos ir joms priklausančios sistemos	35	
II.2.1.3	Darbo mašinos ir įrenginiai		
II.2.1.3.1	Jėgos ar galios mašinos ir įrenginiai su jiems priklausančiomis sistemomis	15	15
II.2.1.3.2	Sandėliavimo ir pakrovimo-iškrovimo mašinos ir įrenginiai	15	15
II.2.1.3.3	Statybos, remonto ir priežiūros mašinos ir įrenginiai	15	15
II.2.1.3.4	Staklės, dirbtuvių ir garažų įranga	8	15
II.2.1.3.5	Traکتoriai ir žemės darbų mašinos	10	15
II.2.1.3.6	Kitos darbo mašinos ir įrenginiai	5	10
II.2.2	Elektros įrenginiai		
II.2.2.1	Skirstyklų įrenginiai	35	35

II.2.2.2	Galios transformatoriai	35	35
II.2.2.3	Transformatorių pastočių elektros įrenginiai	35	35
II.2.2.4	Relinės apsaugos ir automatikos elektromechaniniai įrenginiai	35	35
II.2.2.5	Relinės apsaugos ir automatikos mikroprocesiniai įrenginiai	15	
II.2.2.6	Kiti įrenginiai	10	
II.2.3	Elektros ir ryšių įtaisyai		
II.2.3.1	330 kV, 110 kV, oro linijos, 330 kV, 110 kV kabelinės linijos	55	
II.2.3.2	35 kV, 10 kV, 6 kV, 0,4 kV oro linijos, 35 kV, 10 kV, 6 kV, 0,4 kV kabelinės linijos	40	
II.2.3.3	Optinio ryšio linijos	20	
II.3	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		
II.3.1	Darbo įtaisyai, įrankiai, prietaisai		
II.3.1.1	Elektros energijos apskaitos sistemos		
II.3.1.1.1	Indukciniai vienfaziai elektros energijos skaitikliai	16	
II.3.1.1.2	Indukciniai trifaziai elektros energijos skaitikliai	12	
II.3.1.1.3	Elektroniniai elektros energijos skaitikliai	12	
II.3.1.2	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
II.3.1.3	Ryšio priemonės, duomenų surinkimo ir nuotolinio valdymo įranga	4	
II.3.1.4	Klientų aptarnavimo duomenų (elektros energijos suvartojimo) surinkimo įranga	4	
II.3.1.5	Įrankiai, prietaisai, laboratorinė įranga	4	
II.4	Transporto priemonės	7	
II.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
II.5.1	Ūkinis inventorių		
II.5.1.1	Biuro įranga	6	
II.5.1.2	Baldai	10	
II.5.2	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6-10	

* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis. Suderinta: VERT raštas dėl reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašo Nr.R2-(E)-2514, 2015-08-03.

Tvirtinu:

Pareigos

Parašas

Vardas, pavardė

6 Priedas. 2019 M. ELEKTROS ENERGETIKOS ĮMONĖS PAJAMŲ IR SAŃAUDŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	VERSLŲ VIENETAS	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstoma	Iš viso
	PASLAUGA (PRODUKTAS)				
	SAŃAUDŲ KATEGORIJA				
	GRUPĖS IR POGRUPIAI				
I.	PAJAMOS				
I.1	Pajamos iš reguliuojamos veiklos				882 976.44
I.2	Pajamos iš nereguliuojamos veiklos				
I.3	Kitos pajamos (detalizuoti)				
II.	SAŃAUDOS				
II.1.	ELEKTRO ENERGIJOS ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS				716 722.03
II.1.1	Elektros energijos įsigijimo sąnaudos				
II.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos įsigijimu (nurodyti)				
II.2.	KURO ELEKTRO ENERGIJOS GAMYBAI SAŃAUDOS				
II.2.1	Gamtinių dujų sąnaudos gamybai				
II.2.2	Mazuto sąnaudos gamybai				
II.2.3	Medienos sąnaudos gamybai				
II.2.4	Kitos kuro rūšies (nurodyti) sąnaudos				
II.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro vartojimu gamybai (nurodyti)				
II.3.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS				
II.3.1	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos				
II.3.2	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)				
II.4.	REAGENTŲ NUSIERINIMO SAŃAUDOS				
II.4.1	Reagentų nusierinimo sąnaudos				
II.4.2	Kitos sąnaudos, susijusios su reagentų nusierinimu (nurodyti)				
II.5.	SAŃAUDOS TECHNOLOGINĖMS IR SAVOSIOMS REIKMĖMS				
II.5.1	Technologinėms reikmėms elektros energijos reikiniuose				
II.5.2	Savosioms reikmėms				
II.5.3	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos technologinėms reikmėms (nurodyti)				
II.6.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS				12 210.13
II.6.1	Plėtos darbų nusidėjimo sąnaudos				
II.6.2	Prestižo nusidėjimo sąnaudos				
II.6.3	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėjimo sąnaudos				
II.6.4	Programinės įrangos nusidėjimo sąnaudos				
II.6.5	Kitos nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjimo sąnaudos				

II.6.6	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.7	Inžinerinių tinklų nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.8	Elektros įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.9	Elektros ir ryšių įtaisų nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.10	Kitų pastatų ir statinių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.11	Mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.12	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.13	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos				
II.6.14	Kito ilgalaikio materialausturto nusidėvėjimo sąnaudos				
II.7.	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS				45 953.12
II.7.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.7.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.7.3.	Transformatorinių pastovių remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.7.4.	IT aptarnavimo ir informacinių sistemų nuomos sąnaudos				
II.7.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.7.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams				
II.7.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams				
II.7.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transformatorinėms pastotėms				
II.7.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT				
II.7.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)				
II.7.11.	Apskaitos prietaisų įsigijimo ir eksploatacijos sąnaudos				
II.7.12.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos				
II.7.13.	Turto nuomos sąnaudos				
II.7.14.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos				
II.7.15.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)				
II.7.16.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos				
II.7.17.	Transporto priemonių kuro sąnaudos				
II.7.18.	Kitose einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)				
II.8.	PERSONALO SĄNAUDOS				48 062.75
II.8.1	Darbo užmokesčio sąnaudos				
II.8.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos				
II.8.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos				
II.8.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos				
II.8.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos				
II.8.6	Įšaitinės pašalpos, kompensacijos				

II.8.7	Apsauginiai ir darbo drabužiai				
II.8.8	Komandiruočių sąnaudos				
II.8.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)				
II.9.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS				1218.15
II.9.1	Žemės mokesčio sąnaudos				
II.9.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos				
II.9.3	Aplinkosaugos mokesčio sąnaudos				
II.9.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos				
II.9.5	Žyminio mokesčio sąnaudos				
II.9.6	Mokesčio VKEKK sąnaudos				
II.9.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transp. priemonės mok., įregistravimas)				
II.10.	FINANSINĖS SĄNAUDOS				112.93
II.10.1	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos				
II.10.2	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos				
II.10.3	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)				
II.11.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS				35 158.28
II.11.1	Teisinės paslaugos				
II.11.2	Konsultacinės paslaugos				
II.11.3	Vertimų paslaugos				
II.11.4	Ryšių paslaugos				
II.11.5	Pašto, pasiuntinių paslaugos				
II.11.6	Kanceliarinės sąnaudos				
II.11.7	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas				
II.11.8	Profesinė literatūra				
II.11.9	Spauda				
II.11.10	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)				
II.11.11	Patalpų nuomos ir priežiūros sąnaudos				
II.11.12	Su ES tinklų kodeksų įgyvendinimu susijusios teisinės ir konsultacinės sąnaudos				
II.11.13	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)				
II.12.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				100.54
II.12.1	Švietimo paslaugoms (produktams) sąnaudos pagal teisės aktų reikalavimus				
II.12.2	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos				
II.12.3	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos				
II.12.4	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos				
II.12.5	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)				

II.13.	GAMTINIŲ DUJŲ TIEKIMO SAUGUMO PAPILDOMOS DEDAMOSI OSPRIE GAMTINIŲ DUJŲ PERDAVIMO KAINOS SĄNAUDOS				
II.13.1	Gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomos dedamosios sąnaudos				
II.13.2	Kitos sąnaudos, susijusios su gamtinių dujų tiekimo saugumo papildoma dedamąja (nurodyti)				
II.14.	KITOSPRIPAŽĪSTAMOS SĄNAUDOS				501.10
II.14.1	Turto draudimo sąnaudos				
II.14.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos				
II.14.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos				
II.14.4	Audito (kito) sąnaudos				
II.14.5	Skolų išieškojimo sąnaudos				
II.14.6	Ryšių su investuotojais sąnaudos				
II.14.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos				
II.14.8	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)				
II.15.	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS*				1 894.48
II.15.1	Beviltiškos skolos pagal Aprašo 30.1 papunktį				
II.15.2	Priskaitytos baudos ir delspinigiai				
II.15.3	Labdara, parama, švietimas (išskyrus pagal teisės aktų reikalavimus)				
II.15.4	Tantjemos				
II.15.5	Narystės, stojamųjų mokymų sąnaudos pagal Aprašo 30.4 papunktį				
II.15.6	Palūkanų ir finansinės-investicinės veiklos sąnaudos				
II.15.7	Komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių ir kt. sąnaudos pagal Aprašo 30.6 papunktį				
II.15.8	Konsultacinės sąnaudos pagal Aprašo 30.7 papunktį				
II.15.9	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo sąnaudos				
II.15.10	Žalos atlyginimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 30.8 papunktįjį enumatyta išimtį, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, kompensacijos vartotojams už laiku neatstatytą elektros energijos persiuntimą, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose				
II.15.11	Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
II.15.12	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos				
II.15.13	Sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos, prabangos prekių įsigijimo sąnaudos				
II.15.14	Elektros energetikos įmonės vertybinių popierių listingavimo išlaidos				

II.15.15	Informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų				
II.15.16	Personalo ir kt. sąnaudos pagal Aprašo 30.10 punktį				
II.15.17	Sąnaudos, susijusios su atidėjimais				
II.15.18	Sąnaudos patirtos dėl elektros energetikos įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo				
II.15.19	Papildomo draudimo sąnaudos pagal Aprašo 30.13 punktį				
II.15.20	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos pagal Aprašo 30.14 punktį				
II.15.21	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pagal Aprašo 30.16 – 30.22 punktčius				
II.15.22	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (materialinės pašalpos, papild. veiklos sąn., žalos atlyginimas, profsajunga)				
III.	ISVISO SĄNAUDOS				861 933.51

8 Priedas. NEŠIKLIAI

NEŠIKLIAI

Eil. Nr.	Pavadinimas	Ekonominė prasmė	Veikla	Vertė 2019 m.
1.	Kiekio koeficientas	Parduotos elektros kiekis padalintas iš visai įmonės veiklai nupirkto EE kiekio. Jis naudojamas aptarnavimo padalinio išlaidoms paskirstyti, t. y. skirstymo sąnaudoms apskaičiuoti.		0.0775
2.	Pajamų koeficientas	Pajamų suma uždirbta iš EE veiklų padalinta iš visų įmonės uždirbtų pajamų. Jis naudojamas priskirti netiesiogines veiklos sąnaudas EE veiklų sumai.		0.0115
3.	EE veiklų pajamų koeficientas	Parduotos kiekvienos EE atskiros veiklos pajamų suma padalinta bendros gautos pajamų sumos iš EE pardavimo. Kiek veiklų vykdoma, tiek koeficientų. Jie naudojami priskirti netiesiogines veiklos sąnaudas kiekvienai atskirai veiklai.	EE tiekimo	0.7046
			EE skirstymo	0.2954
			EE visuomeninė	0.0000

Tvirtinu:

Pareigos

Parašas

Vardas, pavardė

9 Priedas. TU 4.1.
ELEKTROS 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	Energetinė tarnyba/ OP1el	X	Skirstymo ir tiekimo paslauga	609599.21						47228.24	RVA 4 PR.
2		X								0	
3		X								0	
4		X								0	
5		X								0	
6		X								0	
7		X								0	
8		X								0	
9		X								0	
10		X								0	
...		X								0	
	IŠ VISO:	X	X	609 599.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	47 228.24	X

10 Priedas. TU 4.2.
ELEKTROS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA
A	B	C	D	E				F
II.1.	ELEKTROS ENERGIJOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS							
II.1.1	Elektros energijos įsigijimo sąnaudos	60302	716 722.03					716 722.03
II.1.2	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos įsigijimu (nurodyti)							
II.2.	KURO ELEKTROS ENERGIJOS GAMYBAI SĄNAUDOS							
II.2.1	Gamtinių dujų sąnaudos gamybai							
II.2.2	Mazuto sąnaudos gamybai							
II.2.3	Medienos sąnaudos gamybai							
II.2.4	Kitos kuro rūšies (nurodyti) sąnaudos							
II.2.5	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro vartojimu gamybai (nurodyti)							
II.3.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS							
II.3.1	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos							
II.3.2	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)							
II.4.	SĄNAUDOS TECHNOLOGINĖMS IR SAVOSIOMS REIKMĖMS							
II.4.1	Technologinėms reikmėms elektros energijos įrenginiuose							
II.4.2	Savosioms reikmėms							
II.4.3	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos technologinėms reikmėms (nurodyti)							
II.5.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	20910 (OP1el)	553 921.42	- 553 921.42	157 602.43			12 210.13
II.6.	REMONTO, TECHNINĖS PRIEŽIŪROS IR EKSPLOATAVIMO SĄNAUDOS							
II.6.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos							
II.6.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	20922 (OP1el)	31 314.62					2 426.08
II.6.3.	Transformatorinių pastočių remonto, aptarnavimo sąnaudos							
II.6.4.	IT aptarnavimo ir informacinių sistemų nuomos sąnaudos							
II.6.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos							
II.6.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams							
II.6.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	20921 (OP1el)	193 952.29					15 026.31
II.6.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos transformatorinėms pastotėms							
II.6.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT							
II.6.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)							
II.6.11.	Apskaitos prietaisų įsigijimo ir eksploatacijos sąnaudos							
II.6.12.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	20942 (OP1el)	6 099.43					472 55

II.6.13.	Turto nuomos sąnaudos						
II.6.14.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	20969 (OP1rem x 0,15)	360 489.11				27 928.62
II.6.15.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, etc.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)						
II.6.16.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos						
II.6.17.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	20941 (OP1el)	1 285.05				99.56
II.6.18.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)						
II.7	PERSONALO SĄNAUDOS						
II.7.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	20901 (OP1el)	609 599.21				47 228.24
II.7.2	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	20902 (OP1el)	10 771.48				834.51
II.7.3	Garantinio fondo įmokų sąnaudos						
II.7.4	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos						
II.7.5	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos						
II.7.6	Išaitinės pašalpos, kompensacijos						
II.7.7	Apsauginiai ir darbo drabužiai						
II.7.8	Komandiruočių sąnaudos						
II.7.9	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)						
II.8	MOKESČIŲ SĄNAUDOS						
II.8.1	Žemės mokesčio sąnaudos	63601	23 744.60				273.61
II.8.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63602	256 300.00		- 256 300	43 598	798.64
II.8.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63604	522 995.00		- 522 995	5 574	64.24
II.8.4	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63605	2 692.00				31.02
II.8.5	Žyminio mokesčio sąnaudos						
II.8.6	Mokesčio VKEKK sąnaudos	63606	835.60				9.62
II.8.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto priem. mok., įregistravimas)	63606	3 560.00				41.02
II.9	FINANSINĖS SĄNAUDOS						
II.9.1	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	63305	9 800.54				112.93
II.9.2	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos						
II.9.3	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)						
II.10	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
II.10.1	Teisinės paslaugos	63315	20 532.87				236.61
II.10.2	Konsultacinės paslaugos						
II.10.3	Vertimų paslaugos						
II.10.4	Ryšių paslaugos						
II.10.5	Pašto, pasiuntinių paslaugos	63309	2 076.06				23.93
II.10.6	Kanceliarinės sąnaudos						
II.10.7	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	63314	15 203.41				175.20
II.10.8	Profesinė literatūra						

II.10.9	Spauda	63308	5 807.53						66.92
II.10.10	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	63316	7 019.85						80.89
II.10.11	Patalpų nuomos ir priežiūros sąnaudos	63202	321 598.92						3 705.87
II.10.12	Su ES tinklų kodeksų įgyvendinimu susijusios teisinės ir konsultacinės sąnaudos								
II.10.13	Kitos administravimo sąnaudos (turto apsaugos, sandėliavimo, transp., tarpininkavimo sąn.)	63111-63199 (0Vadmin,0Vauto,0 vJS, 0Vsaug), 63203	2 678 829.97						30 868.86
II.11	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS								
II.11.1	Švietimo paslaugoms (produktams) sąnaudos pagal teisės aktų reikalavimus								
II.11.2	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos								
II.11.3	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos								
II.11.4	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių sąnaudos	63321	8 725.05						100.54
II.11.5	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)								
II.12	KITOS PRIPAŽĪSTAMOS SĄNAUDOS								
II.12.1	Turto draudimo sąnaudos	63301	43 477.18						501.00
II.12.2	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos								
II.12.3	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos								
II.12.4	Audito (kito) sąnaudos								
II.12.5	Skolų išieškojimo sąnaudos								
II.12.6	Ryšių su investuotojais sąnaudos								
II.12.7	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	63319	8.98						0.10
II.12.8	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)								
II.13	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS								
II.13.1	Labdara, parama, švietimas (išskyrus pagal teisės aktų reikalavimus)								
II.13.2	Beviltiškos skolos								
II.13.3	Priskaitytos baudos ir delspinigiai								
II.13.4	Tantjemos								
II.13.5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos (išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo)	63302, 63303	41 889.44						482.70
II.13.6	Reprezentacijos sąnaudos (išskyrus III.11.7 p. sąnaudas)								
II.13.7	Palūkanų ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos								
II.13.8	Ilgalaikio turto palaikymo sąnaudos								
II.13.9	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos								
II.13.10	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos								
II.13.11	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (materialinės pašalpos, papild. veiklos sąn., žalos atlyginimas, profsąjunga)	63307,63310,63320, 63500	122 516.01						1 411.78
	IŠ VISO:	X	6 571 767.65	- 553 921.42	157 602.43	-779 295.00	49 172.00	861 933.51	

11 Priedas. TU 4.3.
ELEKTROS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
1	1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai			
2	2.1. Parama, labdara			
3	2.2. Vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus			
4	3. Tantiemų išmokos			
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo ir tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	63302.63303	482.70	
6	5. Paltitos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos			
7	6. Komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip:			
8	6.1. 2,8 proc. elektros energetikos perdavimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
9	6.2. 0,61 proc. elektros energetikos skirstymo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
10	6.3. 3,2 proc. elektros energetikos visuomeninio tiekimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
11	6.4. 0,85 proc. elektros energetikos gamybos veiklą vykdančios įmonės, pripažintos kaip turinčios didelę įtaką rinkoje, verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			

12	<p>7. Konsultacinės sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios yra susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų:</p> <ul style="list-style-type: none"> > tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti; > įmonė neturėjo reikiamos kompetencijos; > konsultantai atlieka periodišką elektros energetikos įmonės darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio įmonės darbuotojo išlaikymas; kompetencijos darbuotojų iškilusiam klausimui spręsti ir konsultacija buvo dėl vienkartinio klausimo; > ekonominė nauda yra didesnė negu konsultavimosi sąnaudos, jei rezultatai gali būti ekonomiškai įvertinami; > kitos pagrindžiančios aplinkybės, tuo atveju, jeigu sąnaudų tikslingumo negalima įvertinti pagal Aprašo 30.7.1–30.7.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus. 			
13	8.1. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo sąnaudos			
14	8.2. Žalos atlyginimo sąnaudos, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, kurios nėra vertinamos Komisijos patvirtintuose Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimuose, patvirtintuose Komisijos 2009 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. O3-75 „Dėl Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimų“, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, kompensacijos vartotojams už laiku neatstatytą elektros energijos persiuntimą, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose			
15	8.3. Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos			
16	8.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			
17	9.1. Sąnaudos, susijusios su įmonės įvairių kūrinių tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos,			
18	9.2. Elektros energetikos įmonės vertybinių popierių listinavimo išlaidos			

19	9.3. Informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų			
20	9.4. Prabangos prekių įsigijimo sąnaudos			
21	10.1. Personalo sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms			
22	10.2. Gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesionaliems bei kitos išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas			
23	11. Sąnaudos, susijusios su atidėjimais			
24	12. Sąnaudos patirtos dėl elektros energetikos įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo			
25	Papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykių kyla iš neteisėtų elektros energetikos įmonės (darbuotojų) veiksmų, t. y. draudžiamasis įvykis atsiranda, dėl elektros energetikos įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar elektros energetikos įmonė (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			
26	14. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto palaikymo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei įmonė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo			
27	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			
28	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (materialinės pašalpos, papild. veiklos sąn., žalos atlyginimas, profsąjunga)	63307,63310,63320,63500	1411.78	
	IS VISO:	X	1894.48	X

	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pavadinimas 12								
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 13								
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 14								
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 15								
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 16								
	Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 17								
	Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 18								
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 19								
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 20								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 21								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 22								
	Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 23								
	Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 24								
	... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 25								
	... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 26								
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1								
Netiesioginių sąnaudų grupė 2										
Netiesioginių sąnaudų grupė "n"										
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	DK 20969 (OP1el)	1 406 943.50	- 553 921.42	157 602.43				78 297.38
		-	DK 20969 (OP1rem x 0,15)	360 489.11						27 928.62
		-	DK 63111-63199 (0Vadmin,0Vauto,0VjungS, 0Vsaug)	2 618 829.97						30 177.46
		-	63202,63203,63301,63305,63308,63309,63314,63319,63321	494 250.39						5 695.37
		-	63601,63602, 63604-63606	810 127.20			- 779 295.00	49 172.00		1 218.16
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	63302,63303,63307,63310, 63320, 63500	164 405.45					1 894.48	
X	Nepriskirta*	-								X
IŠ VISO:				6 571 767.65	- 553 921.42	157 602.43	- 779 295.00	49 172.00	0.00	861 933.50

13 Priedas. TU 4.5
ELEKTROS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI			
				ELEKTROS ENERGIJOS SKIRSTYMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS		ELEKTROS ENERGIJOS TIEKIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	
				SKIRSTYMO PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	TIEKIMO PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
A		B	C	D			
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pavadinimas 1						
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pavadinimas 2						
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Pavadinimas 3						
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Pavadinimas 4						
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Pavadinimas 5						
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Pavadinimas 6						
Paslaugų (produktų) plėtros veiklų grupė	Pavadinimas 7						
Paslaugų (produktų) plėtros veiklų grupė	Pavadinimas 8						
Pardavimo veiklų grupė	Pavadinimas 9						
Pardavimo veiklų grupė	Pavadinimas 10						
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pavadinimas 11						

Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pavadinimas 12						
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 13						
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 14						
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 15						
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 16						
Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 17						
Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 18						
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 19						
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 20						
Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 21						
Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 22						
Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 23						
Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 24						
... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 25						
... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 26						
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1						
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2						
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"						

Bendrosios sąnaudos	pagal kiekio ir pajamų koeficientus	145 211	117 743		27 468	
----------------------------	--	----------------	---------	--	--------	--

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SĄNAUDŲ SUMA IŠ VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI			
			ELEKTROS ENERGIJOS SKIRSTYMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS		ELEKTROS ENERGIJOS TIEKIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	
			SKIRSTYMO PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	TIEKIMO PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
A		E	F			
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pa vadinimas 1					
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pa vadinimas 2					
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Pa vadinimas 3					
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Pa vadinimas 4					
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Pa vadinimas 5					
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Pa vadinimas 6					
Paslaugų (produktų) plėtros veiklų grupė	Pa vadinimas 7					
Paslaugų (produktų) plėtros veiklų grupė	Pa vadinimas 8					
Pardavimo veiklų grupė	Pa vadinimas 9					
Pardavimo veiklų grupė	Pa vadinimas 10					
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pa vadinimas 11					
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pa vadinimas 12					
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pa vadinimas 13					

Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pavadinimas 14					
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 15					
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pavadinimas 16					
Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 17					
Transporto valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 18					
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 19					
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pavadinimas 20					
Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 21					
Personalo valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 22					
Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 23					
Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Pavadinimas 24					
... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 25					
... kitų veiklų grupė	Pavadinimas 26					
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1					
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2					
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"					
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)		0	0		0	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)		145 211	117 743		27 468	

14 priedas. PATIKROS PROCEDŪROSE NAUDOJAMŲ SANTRUMPŲ PAAIŠKINIMAI

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
 - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
 - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
 - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (buhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
 - 1.4. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
 - 1.5. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
 - 1.6. FA turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
 - 1.7. IMNT – ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
 - 1.8. KC – kaštų centras.
 - 1.9. KC ataskaita – ataskaita, atskleidžianti pirminį Įmonės sąnaudų paskirstymą kaštų centrams.
 - 1.10. Komisija – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.
 - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
 - 1.12. SC – sąnaudų centras.
 - 1.13. PSO – perdavimo sistemos operatorius.
 - 1.14. SND – suskystintos naftos dujos.
 - 1.15. STO – skirstomojo tinklo operatorius.
 - 1.16. SP – sąskaitų planas.
 - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
 - 1.18. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ataskaitoms parengti naudotas turto sąrašas.
 - 1.19. RVA – metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
 - 1.20. TU – techninė užduotis.
 - 1.21. VV – verslo vienetas.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
 - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. - 3.11. punktuose.
 - 2.2. Kaštų centras – į kaštų centrus finansinės kontrolės ir reguliavimo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija.
 - 2.3. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas paslaugai (sistemai) arba sąnaudų centrui, arba bendram veiklos palaikymui, arba nepaskirstomai kategorijai.
 - 2.4. Sąnaudų centras -- vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).
 - 2.5. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatyme, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatyme, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.