

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		X								0	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	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 vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai), 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 vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Netaikoma
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 4.4 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.

ELEKTROS SEKTORIUS SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

[illegible]

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaityto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Apskritis
A	Sąjūdį grupės ir pogrąpio numeris pagal RVA 4 priedą
B	Sąjūdį grupės ir pogrąpio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK, dnų sąjūdį sąrašą (arba dnų bei kombinacijų) kuriose atskaitomi laikotarpiai apskaitoje sąjūdžio numerio, jo pavadinimo, grupės sąjūdžio numerio ir grupės sąjūdžio pavadinimo
D	Jūsų vieno sąjūdį grupės apskaitos (apkaiteles) (demonstruoj) jų numerus keliose eilutėse, y t. y. pati DK (demonstruoja) kai kartotik tiki kartą kiek reikia.
E	Jūsų vieno sąjūdį grupės apskaitos (apkaiteles) (demonstruoj) C stulpelyje ir atitinkamą B stulpelyje sąjūdį grupės sąjūdžio numerio ir pavadinimo. Stulpelis demonstruoti turi sutapti su DK ir FA sąjūdžio demonstracija.
F	Sąjūdį grupinio demonstruoti, atski atskaitos:
G	DK ir RVA sąjūdį grupės specis, numeris RAS apraše korekcijos (jei tokios atskaitoje atskaitomi laikotarpiai RVA). Jei sąjūdį sąrašas RAS apraše, koregavimai nulinami.
H	2 sąjūdį numo pateiktam dėl specifinių sąjūdį sąjūdį skiriamų, pvz. tuo nusidėjimo skaitant, dabai išgalėtų tuo pripažinti sąjūdį demonstruoti reguliavai apskaitoje ir t. t. Korogavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau korogavimų logika turi būti atskaita.
I	K1 ir K2 logaritmose atskaitas: tuo nusidėjimo sąjūdį korogavimas, y. (K1) buhalterinių nusidėjimo sąjūdį eliminavimas ir (K2) perskaitytus RAS nusidėjimo sąjūdį iškeičimas.
J	Bendras aprašas, kuo korogavimų stulpelis (stulpėn K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
K	Išpažinti tik korogavimų stulpelį, kiek reikalingas korogavimų atskaitos.
L	Stulpelis D ir E suma. Stulpelis demonstruoti turi sutapti su RVA demonstracims.
M	RVA priedas, su kuriu demonstruoti turi sutapti F stulpelio demonstracija.
N	E stulpelio atskaitos korogavimų turintis ir išskai aversams.

ELEKTROS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ 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			
6	5. Patirtos 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	7. Konsultacinės sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios yra susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų: > tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti; > įmonė neturėjo reikiamos kompetencijos; > konsultantai atlieka periodiškus elektros energetikos įmonės darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio įmonės darbuotojo išlaikymas;encijos 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 įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.			
18	9.2. Elektros energetikos įmonės vertybinių popierių listingoavimo 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 profsąjungoms 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 įvykiai 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 (nurodyti)			
	IŠ VISO:	X	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 30 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

ELEKTROS SEKTORIUS
PIRMŲJO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAŃAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
Tiesioginės sąnaudos	Elektrios energijos gamybos verslo vienetui - Gamyba kombinuoto kuro elektrinėje	neatitinka (neatitinka)								RVA 4 PR.
	Elektrios energijos gamybos verslo vienetui - Gamyba kondensacinėje elektrinėje	neatitinka (neatitinka)								
	Elektrios energijos perdavimo veiklos verslo vienetui	neatitinka (neatitinka)								
	Elektrios energijos skirstymo veiklos verslo vienetui	neatitinka (neatitinka)								
	Elektrios energijos tiektinio veiklos verslo vienetui	neatitinka (neatitinka)								
	Kitos Bendrojoje apibrėžtos veiklos verslo vienetui	neatitinka (neatitinka)								
	Neatitinkančiosios veiklos verslo vienetui	neatitinka (neatitinka)								
	Tarpiniai sąnaudų centrai*	Patvirtinimas 1							X	
		Patvirtinimas 2							X	
		Patvirtinimas 3							X	
Netiesioginės sąnaudos	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Patvirtinimas 1								RVA 4 PR.
	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Patvirtinimas 2								
	Infrastruktūros elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 3								
	Infrastruktūros elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 4								
	Padidinti (neatitinka) tiektinio veiklų grupė	Patvirtinimas 5								
	Padidinti (neatitinka) tiektinio veiklų grupė	Patvirtinimas 6								
	Padidinti (neatitinka) elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 7								
	Padidinti (neatitinka) elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 8								
	Padidinti (neatitinka) elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 9								
	Padidinti (neatitinka) elektros veiklų grupė	Patvirtinimas 10								
	Ekstremi aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 11								
	Ekstremi aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 12								
	Ekstremi aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 13								
	Ekstremi aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 14								
	Aptarnavimo ir aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 15								
	Aptarnavimo ir aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 16								
	Transmisijos valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 17								
	Transmisijos valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 18								
	Materialinio aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 19								
	Materialinio aptarnavimo veiklų grupė	Patvirtinimas 20								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 21								
	Personalo valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 22								
	Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 23								
	Finansų ir investicijų valdymo veiklų grupė	Patvirtinimas 24								
	Kitų veiklų grupė	Patvirtinimas 25								
	Kitų veiklų grupė	Patvirtinimas 26								
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nerandant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1								
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2								
		Netiesioginių sąnaudų grupė "n"								
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-								RVA 4 PR.
Neapskirstomos sąnaudos	Neapskirstomos sąnaudos	-							X	RVA 4 PR.
X	Neapskirstyta*	-								X
IŠ VISO:			0	0	0	0	0	0	0	0

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirmasis priskyrimas. Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skiriamų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendra atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąrašą ir/arba dimensijų (arba jų kombinaciją) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirminių sąnaudų priskyrimui ARBA nuroditi į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1) pr. - Įmonės, naudojancios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., katilų centrų, vidinių padalinių) numerius. 2) pr. - Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąrašų numerius. Bendra atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąrašą ir/arba dimensijų (arba jų kombinaciją) - nurodę C stulpelyje atitinkamais laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atskai identifiškai ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D stulpelyje nurodytą sumą, pvz., formuojant DK sąrašą (dimensijų) atitinkantį.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcija (jei tokios atitiktos nuolatini atitiktos laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neaukštesni. 2) sąnaudų sumos paskaitinėj dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtingų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei. K1, K2 koregavimams atskleidžiamas turto nuosidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendra atveju koregavimų stulpelių (tiksliai K1 ir K2) suma turi būti lygi nulii. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 4.5 priedas).
F	Stulpelis D ir E suma
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąnaudų grupėms.
** - eilutėje "Neapskirstyta" pateikiama sąnaudų suma, kuri atitarktinio laikotarpio metu nebuvo paskirstyta DK (dimensijų) sąpaų pobūmiu. Ši suma paskirstama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

NR.	KOREGAVIMO APRASŲMAS
I	I
K1	ĮNMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	ĮNMT perskaiciuotame nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
Kn	

ELEKTROS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKR

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

[illegible]

B DALIS, PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

[illegible]

Analizės A	Apskaičiavimai
B	1. Nustatoma, ar tyrimo rezultatai atitinka sąlygas. Pasiekimai atitinka tikslus nustatytus lygmenius, nesiekusios sąlygos aprašytos, sąlygos, kurių pasiekėjams sudominti pakartotinis kriterijus, turi būti apskaičiuojamas ankimes eilutės.
C	2. Turi būti B-NA sąlygos informacija. Jei nurodėte atitiktus lygmenius naudoti pakartotinis kriterijus: pradinimas ir mėsos vicietas.
D	3. Turi būti B-NA sąlygos informacija. Turi būti karta su EVA lygmeniu Pakartotinis kriterijus sąlygos informacija.
E	4. Turi būti B-NA sąlygos informacija. Turi būti karta su EVA lygmeniu Pakartotinis kriterijus sąlygos informacija.
F	5. Turi būti B-NA sąlygos informacija. Turi būti karta su EVA lygmeniu Pakartotinis kriterijus sąlygos informacija.
G	6. Turi būti B-NA sąlygos informacija. Turi būti karta su EVA lygmeniu Pakartotinis kriterijus sąlygos informacija.

RVA PRIEDAS
G
RVA 4 PR.
RVA 4 PR.
RVA 4 PR.