

ŠILUMOS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1											0
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

RVA 5 PR.

## Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio šaunų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).  
1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.  
2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.  
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.  
4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.  
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinui, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Šaunų 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 šaunų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio šaunų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA šaunų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio šaunų koregavimai. Iterpiama 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.

SILUMOS SEKTORIS  
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PREDAS	
A	B	C	D	E						F	G
I.	<b>SILUMOS IŠGILIJIMO SANAUDOS</b>									0	
I.1.	Silumos pagijimo sąnaudos									0	
I.1.1.	Ailiekios šilumos pagijimo sąnaudos									0	
I.1.2.	Šiluminė apkaita sąnaudos									0	
I.1.3.	Pašildymui aukštesni sąnaudos									0	
I.1.4.	Šiluminės sąnaudos									0	
I.1.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos pagijimu (nurodyti)									0	
I.1.6.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos pagijimu (nurodyti)									0	
II.	<b>KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>									0	
II.1.	Gamtinių dujų pagijimo sąnaudos									0	
II.2.	Mazuto pagijimo sąnaudos									0	
II.3.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo likučiai) pagijimo sąnaudos									0	
II.4.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo likučiai, pagijimo sąnaudos									0	
II.5.	Medienos kilmės biokuro (kuo rūšių, karšomis neprekiuojama Energijos tiekėjų tinklo įtampa (pvz.: suvienos, džiovinos, biokuro miltelių ir kt.) pagijimo sąnaudos									0	
II.6.	Malkos medienos pagijimo sąnaudos									0	
II.7.	Medienos brūkšnių pagijimo sąnaudos									0	
II.8.	Medžio granuliu pagijimo sąnaudos									0	
II.9.	Skaldytos šilumos pagijimo sąnaudos									0	
II.10.	Dujelinio pagijimo sąnaudos									0	
II.11.	Suskyvintu dujų pagijimo sąnaudos									0	
II.12.	Akmenų anglies pagijimo sąnaudos									0	
II.13.	Braškių pagijimo sąnaudos									0	
II.14.	Naftu pagijimo sąnaudos									0	
II.15.	Daryti pagijimo sąnaudos									0	
II.16.	Kitos kuro rūšies (nurodyti) pagijimo sąnaudos									0	
II.17.	Kitos kuro rūšies (nurodyti) pagijimo sąnaudos									0	
III.	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGIJŲMS REIKIMAMS IŠGILIJIMO SANAUDOS</b>									0	
III.1.	Elektrinės energijos technologijoms reikiamoms pagijimo sąnaudos									0	
III.2.	Svaraus talpinimo pagamintoms elektrinės energijos technologijoms sąnaudos									0	
III.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektrinės energijos TP pagijimu (nurodyti)									0	
IV.	<b>VANDENS TECHNOLOGIJŲMS REIKIMAMS IŠGILIJIMO IR SUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS</b>									0	
IV.1.	Vandens technologijoms reikiamoms pagijimo sąnaudos									0	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos									0	
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TP pagijimu (nurodyti)									0	
V.	<b>APYVARTINIŲ TARŠOS IR FIDIJŲ IŠGILIJIMO SANAUDOS</b>									0	
V.1.	Apvartinių taršos leidimų pagijimo sąnaudos									0	
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su A.V.L. pagijimu (nurodyti)									0	
VI.	<b>KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS</b>									0	
VI.1.	Pelėnų tvarkymo (išvalymo, užšalimo) sąnaudos									0	
VI.2.	Energijos šaltinio operacijos vykdomas pastilgimų sąnaudos									0	
VI.3.	Gamtinių dujų brėtos operacijos vykdomas pastilgimų sąnaudos									0	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai									0	
VI.5.	Chemijos medžiagų technologijai									0	
VI.6.	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)									0	
VII.	<b>NUŠIDĖJIMO SANAUDOS</b>									0	
VII.1.	Prietaisų darbu nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.2.	Prietaisų nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.3.	Pastatų, linijų, įrenginių, įrenginių techn. nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.4.	Prataminių linijų nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.5.	Kiti nematerialūs turto (nurodyti) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katalinų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katalinų, surbinų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologines paskirties) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.9.	Kitos nušidėjimo pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.10.	Kitos nušidėjimo pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinis, gelžbetoninis) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.11.	Kitos nušidėjimo pastatų, statinių (dūmtraukių metaliniai) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.12.	Kitos nušidėjimo pastatų, statinių (vandens talpiniai) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.13.	Administracinių pastilgimų, statinių nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.14.	Kitos nušidėjimo pastatų, statinių nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.15.	Kitos prangos, prietaisų, frankų, įrenginių (kefų, akštelių, šilgavinių, tvorų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.16.	Malkos ir įrenginių (katalinų įrenginių, akvostovinių armo katalinų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.17.	Malkos ir įrenginių vandens šildymo katilų nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.18.	Malkos ir įrenginių (surbinų, kitų surbinines įrenginių) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.19.	Malkos ir įrenginių (šilumos perdav. mazgų, modulių) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.20.	Kiti nušidėjimo ir įrenginių (nurodyti) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.21.	Kitos prangos, prietaisų, frankų, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.22.	Kitos prangos, prietaisų, frankų, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.23.	Kitos prangos, prietaisų, frankų, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.24.	Transporto priemonių nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.25.	Kiti materialūs turto nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.26.	Investicinis turto nušidėjimo sąnaudos									0	
VII.27.	Kiti materialūs turto nušidėjimo sąnaudos									0	
VIII.	<b>REPARACIJŲ IR APYVARTINIO SANAUDOS</b>									0	
VIII.1.	Gamybos objektų remontas, aptarnavimas, aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.2.	Tinklų einamųjų remontas, aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.3.	Silumos perdavimų sistemos remontas, aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.5.	Kiti objektų (nurodyti) einamųjų remontas, aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams									0	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams									0	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos perdavimui									0	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos TP									0	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kintamoms objektams (nurodyti)									0	
VIII.11.	Atsiskaitymų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos									0	
VIII.12.	Nuostolius dauginantys nuostolius ir reikiamas sistemos prižiūrėti sąnaudos									0	
VIII.13.	Patilgų (ne administracinių) remontas, aptarnavimo sąnaudos									0	
VIII.14.	Rezervuarų kuro sąnaudos, aptarnavimo ir pagijimo sąnaudos									0	
VIII.15.	Mokymų investicijos sąnaudos									0	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos šilto nuomos, koncepcijos sutarties objektų) sąnaudos									0	
VIII.17.	Komunalinių pasilgų (elektrinės energijos, vandens, nuotekos, atliekos, IT) sąnaudos (ne aptarnavimo pasilgų)									0	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos									0	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos									0	
VIII.20.	Muštinės ir eksploatacijos pasilgų sąnaudos									0	
VIII.21.	Metilginių patilgų sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisai)									0	
VIII.22.	Kitos einamųjų remontų ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)									0	
IX.	<b>PERSONALO SANAUDOS</b>									0	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (ne administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos)									0	
IX.2.	Darbuotojų mokymų, kvalifikacijos tobulinimo, draudimo fondo valdymo sąnaudos									0	
IX.3.	Papildomų darbuotojų draudimo sąnaudos									0	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos tobulinimo, draudimo sąnaudos									0	
IX.5.	Kitos mokymų, kvalifikacijos tobulinimo, draudimo sąnaudos									0	
IX.6.	Apšvietimo ir darbo drabužių									0	
IX.7.	Kalbos sąnaudos									0	
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos									0	
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)									0	
X.	<b>MOKESČIŲ SANAUDOS</b>									0	
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos									0	
X.2.	Naklų mokesčio sąnaudos									0	
X.3.	Akcinio taršos mokesčio sąnaudos									0	
X.4.	Valstybinių šėdžių mokesčio sąnaudos									0	
X.5.	Zemumos mokesčio sąnaudos									0	
X.6.	Energijos perdavimo mokesčio mokesčio sąnaudos									0	
X.7.	Kiti mokesčiai, valstybės sąnaudos (nurodyti)									0	
XI.	<b>FINANSINĖS SANAUDOS</b>									0	
XI.1.	Banko pasilgų (komercinių) sąnaudos									0	
XI.2.	Palikamų sąnaudos									0	
XI.3.	Nuostolius mokėjimui ir gautinai sumai perkainėjimo įtakos sąnaudos									0	
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)									0	
XII.	<b>ADMINISTRACINĖS SANAUDOS</b>									0	
XII.1.	Tiesios sąnaudos									0	
XII.2.	Konsultacinių pasilgų									0	
XII.3.	Reizų pasilgų									0	
XII.4.	Patilgų, paslaugų pasilgų									0	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos									0	
XII.6.	Kiti mokymų, renginių, seminarų sąnaudos									0	
XII.7.	Profesinės literatūros, sąnaudos									0	
XII.8.	Komunaliniai pasilgų (elektrinės energijos, vandens, nuotekos, šildymas, IT)									0	
XII.9.	Patilgų prižiūrėti sąnaudos									0	
XII.10.	Kitos administracijos sąnaudos (nurodyti)									0	
XIII.	<b>REKODAVIMO IR PARDAVIMŲ SANAUDOS</b>									0	
XIII.1.	Reklaminių pasilgų (prekės ženklų) sąnaudos									0	
XIII.2.	Privačiosios verslo informavimo, rinkatant tinklų pasilgimų, sąnaudos									0	
XIII.3.	Prekės ženklų, pasilgimų sąnaudos									0	
XIII.4.	Reizų tvymų sąnaudos									0	
XIII.5.	Sąskaitų tvymoms parengimui, pateikimo sąnaudos									0	
XIII.6.	Vartotojų mokymų administravimo, sąrašimo sąnaudos									0	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos									0	
XIII.8.	Sistemos ir konsultacijos sąnaudos										

XV.8	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos									0	
XV.9	Nurašytų turto vertinimo atskaitos pakeitimų sąnaudos									0	
XV.10	Lėšų, gautų iš viešojo finansavimo, išlaidos									0	
XV.11	Beveikškos šokės									0	
XV.12	Priskaitytos šokės ir deltinėjimai									0	
XV.13	Taršos									0	
XV.14	Rezervinės pajamos užtikrinimo įnašų sąnaudos									0	
XV.15	Kitose patvirtintose sąnaudose (nurašyti)									0	
		<b>IS VISO:</b>	<b>X</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris pagal Aprašo 5 priedą
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal Aprašo 5 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitinami laikotarpiai apskaitytos B stulpelyje nurašyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARHA nuoroda   RAS aprašo dalį, kurioje pateikiami koki informacija. Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. su pūti DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurašytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinimo laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grąžavimo koregavimai, skirti atskleidinti: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) DK (DK dimensija) ir RVA sąnaudų grupės sumai, nurašytu RAS atrale korekcijas (jei tokios atliktos nuolatini atskaitinimo laikotarpio RVA). Jei sąnaudos atitinka RAS apraše, koregavimai neatliekami;</li> <li>2) sąnaudų sumos pakeitimų dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimųose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) finansinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuota RAS nusidėvėjimo sąnaudų iškėlimas.</li> </ul> Bendrą avyčių, kurių koregavimų stulpelį (skilčius K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
F	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslų aprašymas.

ŠILUMOS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	Beviltiškų skolų šaŅaudas, išskyrus šaŅaudas, nurodytas Aprašo 41.1.1 ir 41.1.2 papunkčiuose				RVA 1 ir 5 PR.
2	Baudų, delpinigių šaŅaudas				
3	Paramos, labdaros šaŅaudas				
4	Tantjemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šaŅaudas				
5	Narystės, stojamųjų įmokų šaŅaudas, išskyrus šaŅaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu				
6	Palūkanų šaŅaudas, išskyrus šaŅaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose				
7	Kitos finansinės-investicinės veiklos šaŅaudas, išskyrus šaŅaudas, nurodytas Aprašo 41.5' papunktyje				
8	Reprezentacinės šaŅaudas, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šaŅaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
9	Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio šaŅaudas, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto šaŅaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
10	Personalo mokymo šaŅaudas, sudarančios daugiau kaip 1,0 proc. Ūkio subjekto šaŅaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
11	Reklamos, rinkodaros šaŅaudas ir šaŅaudas, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šaŅaudas bei Įmonės tinklalapio palaikyma				
12	Atidėjinių šaŅaudas				
13	ŠaŅaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
14	Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
15	Mokymosi ir papildomų atostogų šaŅaudas				
16	Parama profsąjungoms				
17	Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šaŅaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
18	Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesujusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šaŅaudas				
19	Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šaŅaudas				
20	Dovanų pirkimo šaŅaudas				
21	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo šaŅaudas				
22	ŠaŅaudas, patirtos dėl Įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
23	Darbuotojų gyvybės draudimo šaŅaudas ir papildomo draudimo šaŅaudas, 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 šaŅaudas				
24	Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šaŅaudas, nesujusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šaŅaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
25	Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šaŅaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šaŅaudas, 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 šaŅaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šaŅaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį				
26	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šaŅaudas				
27	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, ar sukurtos už dotacijų, subsidijų ir joms prilygstančias lėšas				
28	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas				
29	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklu				
30	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu				
31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudas, priskaičiuotas nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba				
32	Nusidėvėjimo (amortizacijos) šaŅaudas, priskaičiuotas nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotas iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms				

33	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti				
34	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše				
35	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo nebe naudojamą ilgalaikio turto vieneto vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu				
36	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu				
37	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos atliekinę šilumą generuojančių asmenų sumokėtomis lėšomis prijungiant juos prie šilumos perdavimo tinklų				
38	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)				
<b>IŠ VISO:</b>		<b>X</b>	<b>0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

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

SILUMOS SEKTORIUS  
PIRMINO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS			DK (DIMENSIJŲ) SAŃAJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
	A	B	C									
Tiesioginės sąnaudos	Silumos gamybos (įskaitant perkama šilumą) verslo vienetą (1 sistema)	Silumos (produkto) gamyba										RVA 6 PRIEDAS
	Silumos gamybos (įskaitant perkama šilumą) verslo vienetą (1 sistema)	Silumos poreikio piko patygarai ir rezervinės galios užtikinimas										
	Silumos perdavimo verslo vienetą (1 sistema)	Silumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais										
	Silumos perdavimo verslo vienetą (1 sistema)	Šilumos tiekimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos										
	Matavimo, aptarnavimo šilumos perdavimo verslo vienetą (1 sistema)	Matavimų aptarnavimas										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetą (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (nuošimas ir vartotojų mažiems aptarnavimas)										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetą (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros palaikymas										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetą (1 sistema)	Karšto vandens apsaikos priemonių aptarnavimas										
	Netiesioginiams šilumos anksčiau neišnaudoti aptarnavimo veiklos verslo vienetą (1 sistema)	paslauga (produktas)										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistema priežiūros verslo vienetą (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistema priežiūros verslo vienetą (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija										
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistema priežiūros verslo vienetą (1 sistema)	paslauga (produktas)										
	Pekybos apvarntinimas tarbos leidimais ir su ju susijusios veiklos verslo vienetą (1 sistema)	paslauga (produktas)										
	Kitros reguliuojamosios veiklos verslo vienetą (1 sistema)	paslauga (produktas)										
	Netiesiogiosios veiklos verslo vienetą (1 sistema)	paslauga (produktas)										
Netiesioginės sąnaudos	Tarpinis sąnaudų centras*	Pavadinimas 1										RVA 7-8 PRIEDAS
		Pavadinimas 2										
		Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1									
		Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2									
		Paslaugų (produktų) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3									
		Paslaugų (produktų) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 4									
		Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5									
		Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6									
		Įsidarinti šilumos verslo grupė	Vidinė veikla (procesas) 7									
		Įsidarinti šilumos verslo grupė	Vidinė veikla (procesas) 8									
		Abskaitinimo ir anksčiau neišnaudoti verslo grupė	Vidinė veikla (procesas) 9									
		Abskaitinimo ir anksčiau neišnaudoti verslo 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									
		Silumos gamybos (įskaitant perkama šilumą) veiklų grupė (rusai) Atrabo 12.1 (paaukšti)	Vidinė veikla (procesas) 17									
		Silumos gamybos (įskaitant perkama šilumą) veiklų grupė (rusai) Atrabo 12.1 (paaukšti)	Vidinė veikla (procesas) 18									
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 19										
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 20										
	Netiesioginės sąnaudos grupė 1	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									RVA 8 PRIEDAS	
	Netiesioginės sąnaudos pasikirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 2										
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos											RVA 11 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos											RVA 5 PRIEDAS
X	Neprikirta**											(netaikoma)
				<b>IS VISISO:</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 finansinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoti nusidėvėjimo sąnaudų įkeltimas
K3	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas. Įmonės teikiama paslauga ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginėms sąnaudoms: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsijiepti papildomų eilutė, 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 pirminiams sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurią pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojamos DK dimensijos, pateiktai DK ir/arba DK dimensijų (pvz., katilų centrų, vidinių padalinii) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateiktai DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Tai būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atlikti identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atlikos nuostant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos paskirstymą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamu, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliuojamo apskaitoje ir pan. Koregavimai kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimais atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) finansiniu turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuota RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkeltimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nulii. Ieipiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas). Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turimo ir tikslo aprašymas.

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



