

**AKCINĖS BENDROVĖS “KLAIPĖDOS ENERGIJA”
SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS
METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS UŽ 2024 M. GRUODŽIO 31 d.**

2025-04-22
Vilnius

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

AB „Klaipėdos energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar AB „Klaipėdos energija“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose parengtos už 2024 ataskaitinį laikotarpį, parengtos 2025-04-22, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik AB „Klaipėdos energija“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir AB „Klaipėdos energija“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir AB „Klaipėdos energija“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

AB „Klaipėdos energija“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su AB „Klaipėdos energija“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su AB „Klaipėdos energija“, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Įmonės kodas 120612714
PVM mokėtojo kodas LT206127113

A/s Nr. LT117180300014467816
AB Šiaulių bankas, banko kodas: 71800

Adresas korespondencijai:
Ukmergės g. 222, 07157
Vilnius, Lietuva

Registracijos adresas:
Gedimino pr. 24 - 11, 01103
Vilnius, Lietuva

+370 5 261 9772
audito@audito.lt
www.audito.lt



Patikrinus nustatyta, kad Įmonė ATL lėšomis finansuotą turtą priskiria faktiškai įgyvendinus investicijas ir gavus už ATL pardavimą faktines lėšas. Atkreiptinas dėmesys, jog Tarybos nutarimuose, kuriuose suderintos Įmonės investicijos, nėra nurodoma finansavimo struktūra (nuosavos lėšos, dotacijos, ATL). Tokia informacija iš dalies buvo nurodoma tik Tarybos posėdžių pažymose. Įmonės paaiškinimu, faktinės ATL pardavimo lėšos gali skirtis nuo Tarybos pažymose nurodytų ATL sumų dėl to, jog pažymose nurodomi planiniai duomenys. Įmonė kasmet teikia Tarybai faktinių investicijų ataskaitas, kuriose priskiria ATL lėšas konkrečioms turto vienetams. Mes gavome ir patikrinome Tarybos nutarimus, kuriais minėtas turtas buvo suderintas su Taryba. Pastebėtina, kad dalis ATL lėšų priskirta prie turto, kuris nebuvo suderintas:

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Eksplotacijos data	Išgijimo vertė
G13091	Šilumos tinklai nuo kameros ŠK-2-3-1 iki taško "A" Kvietinių g. 14	2022-11-23	28.777,86
T37409	Šilumos tinklai nuo kam. 2P-39-5-1 iki Minijos g. 130a, 130b, 130c; Naikupės g. 9a,11; Sulupės g. 10a	2023-08-31	161.021,36
T37410	Šilumos tinklai nuo kam. 2P-42-1a iki Taikos pr.109, 111, 113; Statybininkų pr.26, 28, 30, 32	2023-08-31	174.512,19
T37411	Šilumos tinklai nuo Naujakiemio g. 3 iki Naujakiemio g. 1, 9, 7 ir nuo Statybininkų pr. 12 iki Statybininkų pr. 8, 20, 14, 4	2023-08-31	227.014,79
T37412	Šilumos tinklai nuo kam. 2P-33-6 iki Debreceno g. 28, 30, 32, 36, 40, 42	2023-08-31	107.354,11

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, ir kurie priskiriami reguliuojamoms veikloms, patikrinome suderinimo faktą t. y. patikrinome, ar turtas yra suderintas nutarimu, nurodytu RVA 2 turto sąraše ir patikrinome, ar teisingai RVA 2 turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

Turto vienetas	Turto inv.nr	Įvedimo data	Suma, tūkst. Eur	Nutarimo, kuriuo sudarintas turtas numeris ir data	Nutarime nurodyto turto vertė, kuri suderinama	Komentaras
KCK akumuliacinės talpos vamzdynų estakada	T80000077	2024-12-31	50.827,38	2021-10-15 Nr.O3E-1334 eil. Nr.30	Konfidencialu	Nurodytuose VERT nutarimuose investicijų sumos yra suderintos investiciniams projektams, o ne konkrečioms inventoriniams numeriams.
KCK akumuliacinės talpos vamzdynas katilinėje	T80000082	2024-12-31	513.592,52	2021-10-15 Nr.O3E-1334 eil. Nr.30	Konfidencialu	
KCK akumuliacinės talpos vandentiekio ir nuotekų šalinimo sistemos	T80000079	2024-12-31	45.524,66	2021-10-15 Nr.O3E-1334 eil. Nr.30	Konfidencialu	

Inventorinių numerių T80000077, T80000082, T80000079 įsigijimo vertės negali būti patikrintos, nes oficialiuose VERT nutarimuose investicijų suma yra konfidenciali.

Taip pat nustatyta, kad RVA 2 yra turto vienetų kurie priskirti suderintai vertei, tačiau jie nėra suderinti VERT nutarimais. Įmonė paaiškino, kad reguliuojamoms veikloms priskiriamos šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo veiklos, kurių kainas nustato Taryba pagal Tarybos patvirtintas šilumos kainų ir karšto vandens kainų nustatymo metodikas. Karšto vandens apskaitos prietaisų ir neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų veiklos yra priskiriamos prie reguliuojamos veiklos todėl, kad šių prietaisų mokesčių nustatymo metodikas nustato Taryba, o pačius mokesčius savivaldybių tarybos. Karšto vandens apskaitos prietaisų metodika neįpareigoja šilumos tiekėjo su savivaldybės taryba derinti karšto vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, todėl 2024 metų apskaitos prietaisai įtraukti į suderintą turtą be VERT suderinimų.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialaus turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Patikrinus nenustatyta, turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir 5 atsitiktine tvarka pasirinkti turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

3. Dėl Klaipėdos elektrinės perkėlimo kaip perteklinės galios ir kitų tame šaltinyje buvusio turto iškilnojimo į kitus skyrius nuo 2024-09 mėn.;
4. Dėl mažųjų katilinių uždarymo nuo 2024-12 mėn.;
5. Dėl patalpų plotų perskirstymo metų eigoje;
6. Dėl IMT eksploatacijos vietos pakeitimo metų eigoje.

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RVA 2 turto sąrašė			RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
	Tiesioginės	Netiesioginės	Bendrosios	5	6	7	11	5	6	7	11
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	26.877,26	15.329,19	0,00	42.206,45	25.877,51	16.328,94	0,00	0,00	-999,75	999,75	0,00
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgu, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	15.015,54	1.058,93	0,00	16.074,47	15.831,06	243,41	0,00	0,00	815,52	-815,52	0,00
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	663.321,61	64.861,42	11.162,10	739.345,13	666.752,92	61.430,11	11.162,10	0,00	3.431,31	-3.431,31	0,00
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	259.642,76	94.423,60	49.180,69	403.247,05	266.843,88	93.649,30	42.753,87	0,00	7.201,12	-774,30	-6.426,82
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	21.509,58	157.774,22	0,00	179.283,80	22.762,98	156.520,82	0,00	0,00	1.253,40	-1.253,40	0,00
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	5.443,67	67.350,78	43.180,89	115.975,34	5.790,51	66.986,59	43.198,24	0,00	346,84	-364,19	17,35

Kitų reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.

Bendra pajamų suma sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų šaltiniais – Didžiąja knyga.

Nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, nesutampa su DK sumomis, Įmonės paslaugų lygmeniu naudoja papildomus skaičiavimus. Bendra suma atitinka su DK.

b) Tikrinta, ar Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu atliekamas papildomas skaičiavimas atliktas laikantis RAS aprašo nuostatų.

Tikrinimo metu nebuvo nustatyta Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų RAS aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Patikrinus nustatyta, kad šios pajamos paskirstytos pagal Aprašo nuostatas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 3.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad TU 3.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma neatitinka BA (buhalterinės apskaitos) informacijos. Skirtumui -381.557,04 Eur. žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

		Paiškinimas
Skirtumas 1:	-4.314,64	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos, DK apskaitomos IX.5 sąnaudų pogrupyje, 6312020 sąskaitoje
Skirtumas 2	-300.707,20	Išeitinės pašalpos, kompensacijos atleidžiant darbuotoją, DK apskaitomos IX.5 sąnaudų pogrupyje, 6203000 sąskaitoje
Skirtumas 3	-76.535,20	Išmokos (pagal kolektyvinę sutartį) atleidžiant darbuotoją, DK apskaitomos IX.5 sąnaudų pogrupyje, 6312020 sąskaitoje

Patikrinus nustatyta, kad TU 3.1 priedo DU suvestinės stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

b) Koregavimų atlikta nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa. Skirtumui -329.447,18 Eur. Įmonė paaiškino, kad nurodytas skirtumas BA darbo užmokesčio DK sąskaitose apskaitomos sąnaudos, kurios RVA ataskaitose pripažįstamos kaip nepaskirstomosios sąnaudos. Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

		Paiškinimas
Skirtumas 1:	-52.828,60	Piniginė dovana
Skirtumas 2	-6.664,00	Neapmok. deinpinigiai
Skirtumas 3	-2.989,89	Atostoginiai iš pelno
Skirtumas 4	-13.610,00	Piniginė dovana neapmok. GPM
Skirtumas 5:	-10.071,40	Materialinė pašalpa dirb.
Skirtumas 6	-4.435,20	Mirties pašalpa (mirus šeimos nariams) neapmok. GPM, sodra
Skirtumas 7	-162.762,74	Išeitinė išmoka iš pelno
Skirtumas 8	-76.085,35	Skirtumai + išmokėti dividendai

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a; b; c) Patikros metu pastebėjome, kad Įmonė TU 3.1 priedo užpildė ne pagal konkretų darbuotoją ar padalinį, o pagal kaštų centrus. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad konkretūs etatai yra skaidomi į tiesiogines, netiesiogines ir bendros veiklos palaikymui skirtas funkcijas ir konkreti pareigybės gali būti priskirta tiek tiesioginei, tiek netiesioginei, tiek bendros veiklos palaikymo veiklai. Patikros metu patikrinome visų darbuotojų priskaitytas DU sumas ir palyginome su TU 3.1 priedo duomenimis. Skirtumai nustatyti tik tie, kurie atskleisti TU 4.1.2 punkte.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Nenustatėme kitos nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumai susidaro dėl to, kad TU 3.1 priede DU sąnaudos nurodytos kartu su nepaskirstomomis sąnaudomis.

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA ataskaitos				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Tiesioginis	41.431	41.431	41.431	x	x	0	0	x	x
Netiesioginis	6.168.649	6.160.047	x	6.160.047	x	-8.602	x	-8.602	x
Bendrasis	1.398.423	1.397.710	x	x	1.397.710	-712	x	x	-712
Nepaskirstomos	0	9.314	x	x	x	9.314	x	x	x

Įmonė paaiškino, kad skirtumai susidaro dėl to, kad TU 3.1 priede DU sąnaudos nurodytos kartu su nepaskirstytinomis sąnaudomis, kaip nurodyta TU 3.1 priedo H stulpelio aprašyme.

Nepaskirstytinųjų sąnaudų sumos detalizuotos pagal kaštų centrus:

	Suma	Paaiškinimas
Skirtumas 1	-8.602	Netiesioginių kaštų centrų nepaskirstomos sąnaudos
Skirtumas 2	-712	Bendrijų kaštų centrų nepaskirstomos sąnaudos

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Atitinka.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Atitinka.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Atitinka.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Pateikti Įmonės paaiškinimai.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	dalis, proc.	Tyrimų sąnaudos	dalis, proc.	Personalo mokymo sąnaudos	dalis, proc.
Gamyba	3 524 857,77	0	0,0%	0	0,0%	16 659,26	0,47%
Perdavimas	6 335 139,54	0	0,0%	0	0,0%	24 137,92	0,38%
Mažmeninis aptarnavimas	1 116 571,60	0	0,0%	0	0,0%	3 082,94	0,28%
KV tiekimas	2 629,25	0	0,0%	0	0,0%	6,69	0,25%
KVP aptarnavimas	706,89	0	0,0%	0	0,0%	13,03	1,84%
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	214,95	0	0,0%	0	0,0%	3,96	1,84%
Sistemų priežiūra	80 620,34	0	0,0%	0	0,0%	276,38	0,34%
Kita nereguliuojama	0,00	0	0,0%	0	0,0%	0,00	0,00%
Nereguliuojama	326 080,19	0	0,0%	0	0,0%	834,51	0,26%

Tikrinimo metu nustatytas karšto vandens aptarnavimo ir neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos, kurios viršijo apribojimus nustatytus nurodytuose Aprašo punktuose.

Įmonė pateikė komentarą, kad karšto vandens prietaisų (KVP) aptarnavimo ir Neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų verslo vienetais tiesiogiai priskiriamos tik prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos. Vadovaujantis Aprašo 37 punktu, proporcingai KVP aptarnavimo ir Neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų paslaugoms tiesiogiai priskirtoms nusidėvėjimo sąnaudoms paskirstytos bendrosios sąnaudos. KVP aptarnavimo ir Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų paslaugoms priskirtos personalo mokymo sąnaudos -tai bendrųjų sąnaudų dalis. Personalo mokymo sąnaudų priskirtų tiesiogiai ar netiesiogiai nebuvo.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nenustatyti.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nenustatyti.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atitinka.

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

Įmonės paaiškinimai pateikti.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

Patikrinus įsitikinta, kad visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Duomenys atitinka.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Patikros metu nustatyta, jog Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

RVA matematinių klaidų nenustatyta.

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu

Verslo vienetas/paslauga	2024 m.	2023 m.	Pokytis		Reikšmingo pokyčio priežastys nurodomos pastabose
			Eurai	proc.	
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas					
Šilumos (produkto) gamyba	27 781 782,44	34 643 643,01	-6 861 860,58	-20%	1
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	8 097 767,68	7 648 541,67	449 226,00	6%	2
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas					
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	9 024 348,43	8 713 900,24	310 448,18	4%	3
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	31 156,69	43 687,13	-12 530,44	-29%	4
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas					
Mažmeninis aptarnavimas	1 119 246,89	855 794,02	263 452,86	31%	5
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas					
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	29 049,81	25 964,63	3 085,18	12%	
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	5 022,40	1 921,24	3 101,16	161%	6
Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas					
Neatskaitomųjų apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00	0,00	0,00		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra					
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	83 706,12	75 802,49	7 903,63	10%	7
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas					
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	0,00	0,00	0,00		
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas					
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0,00	0,00	0,00		
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas					
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	924 534,00	4 178 195,12	-3 253 661,11	-78%	8
Pajamos iš viso	47 096 614,45	56 187 449,56			

1 pastaba. Reguliuojamos veiklos pajamos sumažėjo 6 593,79 tūkst. Eur dėl 6,69 tūkst. Eur mažesnio realizuoto šilumos kiekio ir 0,90 ct/kWh mažesnės šilumos (produkto) gamyba šilumos kainos dedamosios. Nereguliuojamos veiklos pajamų sumažėjimą - 110,82 tūkst. Eur sąlygojo dujų balansavimo pajamų kritimas dėl sumažėjusios gamtinių dujų kainos. Verslo vieneto pajamų koregavime iš perdavimo paslaugos perkelta 157,3 tūkst. Eur pajamų mažiau nei 2023 m.

<p>2 pastaba. Reguluojamos veiklos pajamos padidėjo 1 590,3 tūkst. Eur dėl 9,72 tūkst. Eur didesnio realizuotos šilumos pagamintos piko ir rezervo įrenginiais kiekio bei metodinio pajamų tarp 1 CŠT šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto paslaugų paskirstymo pasikeitimo nuo 2024-06-01, įsigaliojus baziniam pajamų lygiui. Nereguluojamos veiklos pajamų sumažėjimą -91,2 tūkst. Eur sąlygojo dujų balansavimo pajamų kritimas dėl sumažėjusios gamtinių dujų kainos. Verslo vieneto pajamų koregavime iš perdavimo paslaugos į šilumos (produkto) gamybos piko ir rezervo įrenginiais perkelta 1 049,8 tūkst. Eur pajamų mažiau nei 2023 m.</p>
<p>3 pastaba. Reguluojamos veiklos pajamos sumažėjo 896,49 tūkst. Eur dėl 6,69 tūkst. Eur mažesnio realizuoto šilumos kiekio ir 0,11 ct/kWh mažesnės šilumos perdavimo kainos dedamosios. Verslo vieneto pajamų koregavime iš perdavimo paslaugos į šilumos (produkto) gamybos piko ir rezervo įrenginiais perkelta 1 207,1 tūkst. Eur pajamų mažiau nei 2023 m.</p>
<p>4 pastaba. 2024 m. balansuojamos šilumos kiekis, lyginant su 2023 m., išaugo 46,7 tūkst. MWh, tačiau balansavimo pajamų sumažėjimą sąlygojo energetinių išteklių, sunaudotų nepatiekto šilumos kiekio gamybai, kainų kritimas. Gamtinių dujų kaina sumažėjo 31,3 proc., elektros energijos kaina- 13,9 proc.</p>
<p>5 pastaba. Mažmeninio aptarnavimo pajamos išaugo dėl 0,03 ct/kWh padidėjusios mažmeninio aptarnavimo kainos nuo vidutinės 0,15 ct/kWh (2023 m.) iki 0,18 ct/kWh (2024 m.). 2023 m. sausio - lapkričio mėn. šilumos kainose vartotojams buvo taikoma mažmeninio aptarnavimo kainos dedamoji 0,15 ct/kWh. Nuo 2023 m. gruodžio mėn., nustatant šilumos kainas pagal ketvirtų bazinės šilumos kainos galiojimo metų koreguotą pajamų lygį buvo taikoma koreguota mažmeninio aptarnavimo kaina 0,18 ct/kWh. Ši mažmeninio aptarnavimo kaina buvo taikoma ir visus 2024 m.</p>
<p>6 pastaba. Pajamų išaugimą lėmė 1,9 karto išaugęs karšto vandens apskaitos prietaisų įrengtų pas vartotojus skaičius. 2024 m. buvo įrengti 793 karšto vandens apskaitos prietaisai, t. y. 380 apskaitos prietaisų daugiau nei 2023 m. (413 vnt.)</p>
<p>7 pastaba. Pajamų išaugimą lėmė 4 vnt. padidėjęs aptarnaujamų šildymo sistemų skaičius. 2024 m. aptarnaujamų šildymo sistemų skaičius 118 vnt. (2023 m. 115 vnt.).</p>
<p>8 pastaba. 2024 m. finansinės pajamos 479,32 tūkst. Eur, lyginant su 2023 m. finansinėmis pajamomis 1376,81 tūkst. Eur, sumažėjo 897,49 tūkst. Eur. Pokytį sąlygojo 894,95 tūkst. Eur mažesnės pajamos iš investicijų į asocijuotų įmonių akcijas. Medžiagų, atsargų, nekilnojamo turto pardavimai 2024 m. sumažėjo 2 354,69 tūkst. Eur. Ženklausią įtaką pajamų pokyčiui turėjo 2023 m. gautos pajamos už parduotą turtą - mazuto rezervuarus, geležinkelio atšakas, kitus statinius sumoje 2160 tūkst. Eur. Dujų balansavimo ir neutralumo pajamos 2024 m. dėl kritusios gamtinių dujų kainos sumažėjo 192,64 tūkst. Eur. 2023 m. pardavus geležinkelio atšakas, nuo 2024 m. bendrovė nebetiekia vagonų varymo paslaugos ir dėl šios priežasties pajamos sumažėjo 25,81 tūkst. Eur.</p>

Ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu

Verslo vienetas/paslauga	2024 m.	2023 m.	Pokytis		Reikšmingo pokyčio priežastys nurodomos pastabose
			Eurai	proc.	
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas					
Šilumos (produkto) gamyba	26 818 697,82	34 577 074,83	-7 758 377,01	-22%	1
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	6 189 040,21	7 725 181,99	-1 536 141,78	-20%	2
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas					
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose tinklais	9 094 451,39	6 769 073,42	2 325 377,97	34%	3
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	0,00	0,00	0,00		
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas					
Mažmeninis aptarnavimas	1 170 033,02	1 056 752,97	113 280,05	11%	
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas					
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	27 172,45	25 640,37	1 532,08	6%	
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	5 766,06	2 045,02	3 721,04	182%	4
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas					
Neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų aptarnavimas	1 737,34	1 158,74	578,60	50%	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra					
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	81 086,85	66 615,79	14 471,06	22%	5
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas					
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	0,00	0,00	0,00		
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas					
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0,00	0,00	0,00		
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas					
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	336 094,08	441 317,56	-105 223,48	-24%	6
Nepaskirstomos sąnaudos					
Sąnaudos iš viso	45 746 784,12	52 456 382,51			

1 pastaba. Šilumos išigijimo sąnaudos sumažėjo 3 894,3 tūkst. Eur arba 17,7 proc. (58,6 tūkst. MWh mažesnis superkamos šilumos kiekis ir 1,88 ct/kWh arba 5,2 proc. žemesnė supirkto šilumos kaina). Kuro sąnaudos sumažėjo 2 994,1 tūkst. Eur arba 33,6 proc. (Gamtinių dujų sąnaudos sumažėjo 609,6 tūkst. Eur dėl 28,08 Eur/MWh arba 31,1 proc. žemesnės gamtinių dujų kainos. Biokuro sąnaudos sumažėjo 2 375,97 tūkst. Eur dėl 17,55 Eur/MWh arba 44,4 proc. žemesnės biokuro kainos). Personalo sąnaudos sumažėjo 538,0 tūkst. Eur arba 35,4 proc. dėl 2024 m. bendrovėje įvykusių struktūrinių pokyčių perskirstytos pareigybės tarp paslaugų pagal naujai deleguotas funkcijas. Nusidėvėjimo sąnaudų įtaka -240,44 tūkst. Eur arba - 22,6 proc. Einamojo remonto sąnaudos sumažėjo 131,8 tūkst. Eur arba 39,8 proc.

<p>2 pastaba. Kuro sąnaudos sumažėjo 571,2 tūkst. Eur arba 15,6 proc. (Gamtinių dujų sąnaudos sumažėjo 732,15 tūkst. Eur dėl 28,08 Eur/MWh arba 31,1 proc. žemesnės gamtinių dujų kainos. Mazuto sąnaudos išaugo 153,45 tūkst. Eur arba 104,1 proc. dėl 3,61 tūkst. MWh išaugusios šilumos gamybos mazutu). 2024 m. įvykę struktūriniai pokyčiai sąlygojo personalo pareigybių ir jų funkcijų atlikimui priskirto turto perskirstymus tarp paslaugų ir tiesiogiai įtakėjo personalo bei turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčius. Personalo sąnaudos sumažėjo 979,1 tūkst. Eur arba 35,2 proc., nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos dėl išaugusios paslaugai priskirto turto vertės išaugo 157,1 tūkst. Eur arba 32,8 proc. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 160,26 tūkst. Eur arba 36,4 proc. dėl 72 tūkst. mažesnių gamybos objektų remonto sąnaudų, 11,7 tūkst. Eur mažesnių patalpų remonto sąnaudų, 6,6 tūkst. Eur mažesnių komunalinių paslaugų sąnaudų, 35,6 tūkst. Eur mažesnių kitų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų.</p>
<p>3 pastaba. 2024 m. įvykę struktūriniai pokyčiai sąlygojo personalo pareigybių ir jų funkcijų atlikimui priskirto turto perskirstymus tarp paslaugų ir tiesiogiai įtakėjo personalo bei turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčius. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių bei darbo užmokesčio indeksavimo personalo sąnaudos padidėjo 1 787,86 tūkst. Eur arba 72,5 proc. Dėl turto perskirstymo tarp paslaugų perdavimo paslaugos turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos išaugo 288,57 tūkst. Eur arba 14,4 proc., einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 174,2 tūkst. Eur arba 30,5 proc. Dėl išaugusių tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų priskirtų perdavimo paslaugai nuo 42 proc. (2023 m.) iki 57 proc. (2024 m.) padidėjo priskirtų bendrųjų sąnaudų dalis. Dėl šios priežasties išaugo: mokesčių sąnaudos 117,5 tūkst. Eur, finansinės sąnaudos 59,1 tūkst. Eur ir administracinės sąnaudos 22,0 tūkst. Eur.</p>
<p>4 pastaba. Pagrindinės sąnaudos- karšto vandens apskaitos prietaisų nusidėvėjimo ir personalo sąnaudos, kurių dydis tiesiogiai priklauso nuo aptarnaujamų karšto vandens apskaitos prietaisų. 2024 m. karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius padidėjo 1,9 karto .2024 m. paslaugos nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 4,95 tūkst. Eur (2023 m. -1,76 tūkst. Eur), augimas 3,19 tūkst. Eur. Personalo sąnaudos (2024 m. 0,55 tūkst. Eur, 2023 m. -0,19 tūkst. Eur) augimas 0,36 tūkst. Eur dėl darbo užmokesčio indeksavimo.</p>
<p>5. pastaba. Ženkliausias veiksnys-13 tūkst. Eur išaugusios personalo sąnaudos dėl 2024 m. atlikto darbo užmokesčio indeksavimo.</p>
<p>6 pastaba. Dėl padidėjusių turto nuomos sutarčių turto nuomos (aikštelės, pastatai) sąnaudos padidėjo 89,5 tūkst. Eur arba 98,7 proc. Ženkliausiai didėjo šiai paslaugai priskirto turto nekilnojamo turto mokestis 30,4 tūkst. Eur, personalo sąnaudos 27,9 tūkst. Eur bei nuomojamo turto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos - 17,1 tūkst. Eur. Dėl mažesnių medžiagų ir atsargų pardavimo pardavimų paslaugos sąnaudos sumažėjo 212,1 tūkst. Eur arba 99,9 proc. Šilumos punktų aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 4,3 tūkst. Eur arba 79,4 proc. dėl mažesnių remonto sąnaudų. Sporto komplekso sąnaudos padidėjo 24,2 tūkst. Eur arba 56,2 proc. dėl 21,7 tūkst. Eur išaugusių personalo sąnaudų, indeksavus darbo užmokesčių ir išmokėjus išeitines kompensacijas.</p>

Ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų palyginimas pagal sąnaudų pogrūpius

Sąnaudų pogrūpiai	2024 m.	2023 m.	Pokytis		Reikšmingo pokyčio priežastys nurodomos pastabose
			Eurai	proc.	
Šilumos įsigijimo sąnaudos	18 074 168,43	21 968 458,67	-3 894 290,24	-17,7%	1
Kuro sąnaudos energijai gaminti	9 004 660,27	12 569 915,81	-3 565 255,54	-28,4%	2
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1 084 743,97	1 098 260,05	-13 516,08	-1,2%	
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	145 915,30	159 125,39	-13 210,09	-8,3%	
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00		
Kitos kintamosios sąnaudos	201 042,02	174 563,70	26 478,32	15,2%	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	3 826 728,70	3 598 773,79	227 954,91	6,3%	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1 327 034,74	1 422 394,56	-95 359,82	-6,7%	
Personalo sąnaudos	7 970 141,59	7 584 126,44	386 015,15	5,1%	
Mokesčių sąnaudos	1 280 559,03	1 185 839,04	94 719,99	8,0%	
Finansinės sąnaudos	152 213,01	64 180,73	88 032,28	137,2%	3

Sąnaudų pogrupiai	2024 m.	2023 m.	Pokytis		Reikšmingo pokyčio priežastys nurodomos pastabose
			Eurai	proc.	
Administracinės sąnaudos	124 831,69	120 706,39	4 125,30	3,4%	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	239 136,95	241 154,34	-2 017,39	-0,8%	
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00		
Kitos pastoviosios sąnaudos	292 903,52	477 361,78	-184 458,26	-38,6%	4
Sąnaudos iš viso	43 724 079,22	50 664 860,69	-6 940 781,47	-13,7%	

1 pastaba. Pokytį sąlygojo 2024 m. 58,6 tūkst. MWh mažesnis supirkto šilumos kiekis (580,8 tūkst. MWh), lyginant su 2023 m. šilumos supirkimu (522,2 tūkst. MWh) ir 1,88 ct/kWh arba 5,2 proc. žemesnė supirkto šilumos kaina. 2024 m. vidutinė supirkto šilumos kaina 36,49 ct/kWh (2023 m. - 34,61 ct/kWh).

2 pastaba. Gamtinių dujų sąnaudos sumažėjo 1 074,92 tūkst. Eur arba 20,6 proc. dėl 2024 m. 28,08 Eur/MWh arba 31,1 proc. mažesnės gamtinių dujų kainos. 2024 m. gamtinių dujų kaina 62,24 Eur/MWh (2023 m. -90,32 Eur/MWh). Dėl aukščiau nurodytos priežasties gamtinių dujų balansavimo sąnaudų pokytis -266,85 tūkst. Eur arba -79,6 proc. Biokuro sąnaudų pokytis -2 375,97 tūkst. Eur arba -34,7 proc. dėl 2024 m. 17,55 Eur/MWh arba 44,4 proc. žemesnės biokuro kainos. 2024 m. biokuro kaina 21,97 Eur/MWh (2023 m. 39,52 Eur/MWh). Mazuto sąnaudos išaugo 153,45 tūkst. Eur arba 104,1 proc. dėl 3,61 tūkst. MWh išaugusios šilumos gamybos mazutu.

3 pastaba. Pokytį sąlygojo 88 tūkst. Eur padidėjusios palūkanų sąnaudos, išaugus apyvartinių lėšų poreikiui.

4. pastaba. Pokyčio priežastys: 2024 m. 22,55 tūkst. Eur arba 36 proc. sumažėjo nurašytų beviltiškų skolų. 2024 m. medžiagų, atsarginių dalių pardavimo sąnaudų kitiems pirkėjams pokytis -163,08 tūkst. Eur. 2023 m. buvo parduotos šilumos gamyboje nepanaudotos gamtinės dujos įsigytos pagal sutartį ir aukščiau nurodytame pogrupyje buvo apskaitytos gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos.

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

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto atranka

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
1	T18177	PROGRAMINĖ ĮRANGA WINCC UPGRADE RT V5.-> RT V6.2	TIESIOGINIS	Klaipėda	Perdavimas	0,29	Programinė įranga skirta surinkti Klaipėdos šilumos tinklų parametrų - slėgio, temperatūros ir kt. duomenis ir perduoti juos į tinklų valdymo programą. Pagal turto atliekamą funkciją jis tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimu, todėl priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai. Pagal turto eksploatacijos vietą turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR.
2	T10650	KATILINĖS GAMYBINIO KORPUSO PRIESTATAS	TIESIOGINIS	Klaipėda	Perdavimas	141052,19	Nurodytame pastate yra įrengtos tinklo s grupės dirbtuvės. Tinklo eksploataavimo grupės funkcija- šilumos perdavimo tinklų remontas. Pagal turto panaudojimą turtas priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai tiesiogiai. Turtas eksploatuojamas Klaipėdos šilumos tinklų rajone, todėl priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR.
3	T8000077	KCK akumuliacinės talpos vamzdynų estakada	TIESIOGINIS	Klaipėda	Perdavimas	50827,38	Turtas yra akumuliacinė talpos sudedamoji dalis. Akumuliacinė talpa skirta 1 CŠT sistemos šilumos perdavimo tinklo balansavimui superkant šilumą iš nepriklausomų šilumos gamintojų. Todėl šis turtas tiesiogiai priskirtas 1 CŠT sistemos perdavimo paslaugai.
4	T10123	KOLEKTORINĖS PASTATAS 4Hb/p	TIESIOGINIS	Klaipėda	Perdavimas	21134,2	Kolektorinės pastate įrengti kolektoriai, kuriuose šiluma paaimama iš šilumos gamybos įrenginių ir perduodama į tinklą tolimesniam jos perdavimui. Kolektoriai tiesiogiai susiję su šilumos perdavimo paslauga ir, atitinkamai, pastatas, kuriame jie eksploatuojami, priskiriami tiesiogiai šilumos perdavimo paslaugai. Pastatas randasi Klaipėdos šilumos tinklų rajone, todėl tiesiogiai priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR.
5	T10122	KALKINĖS PASTATAS 7F'b/p	TIESIOGINIS	Klaipėda	Perdavimas	5460,03	Turtas skirtas kalkių, naudojamų tinklų vandens paruošimui, sandėliavimui todėl priskirtas tiesioginiam kaštų centrui Klaipėdos šilumos tinklai - perdavimo įrenginiai, kurio pagrindinė funkcija užtikrinti šilumos perdavimą. Pagal turto panaudojimo funkciją turtas priskiriamas perdavimo paslaugai. Pagal eksploatacijos vietą -1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR.
6	T18293	Licencija KRK GK-9 WinCC V7.5, RT 512 TAG licencija	TIESIOGINIS	Klaipėda	Gamyba	622,2	Turtas eksploatuojamas Klaipėdos centrinėje katilinėje (toliau-KCK), kuri priklauso 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Pagal eksploatacijos vietą turtas priskiriamas tai pačiai CŠT sistemai. Licencija apibrėžia dujinio katilo programinės įrangos eksploataavimo sąlygas ir taisykles. Dujinis katilas priskirtas 1 CŠT sistemos piko ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai. Atitinkamai ir licencija tiesiogiai priskiriama tai pačiai aukščiau nurodytai paslaugai.

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
7	T18303	GŠTR 4 katilinės VŠK-1 SCADA sistema	TIESIOGINIS	Klaipėda	Gamyba	2683,31	Turtas eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys įrenginys priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
8	T10666	KATILINĖ BOKURO LRK	TIESIOGINIS	Klaipėda	Gamyba	163510,79	Pastatas yra Klaipėdos Lypkių rajoninės katilinės (toliau -KLK), kuri priklauso 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, sudedamoji dalis. Pastate eksploatuojami šilumos gamybos procese, deginant biokurą, dalyvaujantys įrenginiai. Sutinkamai su RAS aprašo 3 priedu, KLK biokuro katilai priskirti Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai. Atitinkamai ir pastatas tiesiogiai priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai paslaugai.
9	T10121	DUJŲ REGUL.PASTATAS 8H'b/p	TIESIOGINIS	Klaipėda	Gamyba	7778,52	Dujų reguliavimo pastatas randasi Klaipėdos Lypkių rajoninėje katilinėje, kuri priklauso 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Minėtame pastate įrengti dujų reguliatoriai, kurie skirti užtikrinti saugų ir patikimą technologinį procesą, gaminant šilumą dujiniais katilais. Sutinkamai su RAS aprašo 11 priedu, dujiniai katilai yra priskirti Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose) paslaugai. Atitinkamai ir nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai paslaugai. Pagal eksploatacijos vietą turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR.
10	T10666	KATILINĖ BOKURO LRK	TIESIOGINIS	Klaipėda	Gamyba	163510,79	Pastatas yra Klaipėdos Lypkių rajoninės katilinės (toliau -KLK), kuri priklauso 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, sudedamoji dalis. Pastate eksploatuojami šilumos gamybos procese, deginant biokurą, dalyvaujantys įrenginiai. Sutinkamai su RAS aprašo 11 priedu, KLK biokuro katilai priskirti Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai. Atitinkamai ir pastatas tiesiogiai priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai paslaugai.
11	T10006	MECHAN.VAND.V ALYMO PAST.DANĖS 8 17H'p	TIESIOGINIS	Klaipėda	Kita	0	Turtas reguliuojamoje veikloje nėra naudojamas ir yra skirtas nuomai. Turto eksploatacijos vieta 1 CŠT sistema. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių turtas tiesiogiai priskiriamas 1 CŠT sistemos nereguliuojamos veiklos VV turto nuomos kaštų centrai.
12	T10087	DEGUONIES SANDĖLIS 34H\4 p	TIESIOGINIS	Klaipėda	Kita	0	
13	T49050	ELEKTRINĖ RINKLĖ Ū NR.22	TIESIOGINIS	Klaipėda	Kita	0	

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
14	T40636	EL.TILTINIS KRANAS	TIESIOGINIS	Klaipėda	Kita	0	Elektrinis tiltinis kranas randasi Klaipėdos elektrinėje, kuri priskiriama 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Atitinkamai ir turtas priskiriamas tai pačiai 1 CŠT sistemai. Elektrinis tiltinis kranas yra skirtas elektros energijos gamybai, kuri bendrovėje nevykdoma. Šis turtas nėra susijęs su reguliuojama veikla. Atsižvelgiant į tai, minėtas turtas priskiriamas nereguliuojamos veiklos verslo vienetui Elektros energijos (produkto) gamybos paslaugai.
15	T48063	GROTUVAS DVD ONKYO	TIESIOGINIS	Klaipėda	Kita	0	Grotuvo eksploatacijos vieta Sporto kompleksas, kuris randasi Klaipėdos mieste. Todėl turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Sutinkamai su RAS aprašo nuostatomis, turtas tiesiogiai priskiriamas nereguliuojamos veiklos verslo vienetui Sporto komplekso paslaugai.
16	G40040	ŠILUMOS APSKAITOS MAZGAI (PRIETAISAI) KATILINĖJE NR.4, J. JANONIO G. 38 1 VNT.	TIESIOGINIS	Gargždai	Perdavimas	6871,45	Turtas skirtas šilumos kiekio perduodamo iš katilinės į tinklą apskaitai. Pagal panaudojimo funkciją tiesiogiai priskiriamas perdavimo paslaugai. Pagal eksploatacijos vietą priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.
17	G19036	REAKTYVINĖS GALIOS KOMPENSAVIMO ĮRENGINIAI	TIESIOGINIS	Gargždai	Perdavimas	0,29	Turtas eksploatuojamas 2 CŠT sistemoje ir tiesiogiai susijęs su perdavimo tinklo siurblių variklių darbu, dėl tiesiogiai priskiriamas aukščiau nurodytos CŠT sistemos šilumos perdavimo paslaugai.
18	G40037	SKLENDĖS REGULIUOJANČIO S GŠTR KATILINIŲ NR.5 IR KATILINIŲ NR.6	TIESIOGINIS	Gargždai	Perdavimas	3294,97	Turto funkcija reguliuoti patiekiamos į tinklą šilumos temperatūrą. Turtas pagal naudojimo funkciją tiesiogiai priskiriamas perdavimo paslaugai, pagal turto eksploatacijos vietą turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.
19	G19075	SISTEMA DUOMENŲ SURINKIMO IR PERDAVIMO GŠTR	TIESIOGINIS	Gargždai	Perdavimas	0,29	Sistema skirta surinkti Gargždų šilumos tinklų parametrus -slėgi, temperatūrą ir kt. duomenis ir perduoti juos į tinklų valdymo programą. Nurodytas turtas tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimu todėl tiesiogiai priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai. Pagal turto eksploatacijos vietą, turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.
20	T49831	Nepertaukiamo maitinimo šaltinis UPS	TIESIOGINIS	Gargždai	Perdavimas	849,43	Turtas eksploatuojamas Gargždų katilinės Nr.4 valdymo pulte, kuriame sujungti kompiuteriai valdantys katilinės įrenginių ir šilumos perdavimo įrenginių darbą. Turtas skirtas šilumos perdavimo paslaugai aptarnavimui, todėl pagal atliekamas funkcijas tiesiogiai priskiriamas perdavimo paslaugai, o pagal eksploatacijos vietą turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
21	G40007	EKONOMAIZERIO KONDENSACINIO ĮRENGINIAI VŠK NR.4	TIESIOGINIS	Gargždai	Gamyba	54820,53	Turtas eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys įrenginiai priskiriami tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Įrenginių pagrindinė funkcija - šilumos gamyba. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
22	G40028	0,4 KV SKIRSTYMO ĮRENGINIAI GARGŽDŲ KATILINĖS NR.4 (I KATEGORIJS)	TIESIOGINIS	Gargždai	Gamyba	49805,78	Turtas - elektros skirstymo įrenginiai technologiškai susiję su šilumos gamybos įrenginiais eksploatuojami Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys įrenginiai priskiriami tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
23	G40003	ELEKTRONIKA VŠK NR.4	TIESIOGINIS	Gargždai	Gamyba	0,4	Turtas - elektronika yra neatsiejama vandens šildymo katilo sudedamoji dalis. Nurodytas turtas eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys įrenginys priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
24	G40027	VAMZDŽIŲ VALYMO SISTEMA PNEUMATINĖ NR.2	TIESIOGINIS	Gargždai	Gamyba	1	Turtas eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys įrenginys priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Turtas naudojamas biokuro katilo, kuris gamina šilumą, valymui. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
25	G40050	Kompiuteris pramoninis GŠTR KAT-4 VŠK-1	TIESIOGINIS	Gargždai	Gamyba	997,54	Turtas skirtas vandens šildymo katilo programiniam valdymui eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajono Katilinėje Nr.4 . Katilinė priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėje esantys

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
							įrenginys priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektroinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
26	G14051	ŠILUMINIS CENTRAS KLAIPĖDOS 2	TIESIOGINIS	Gargždai	Kita	0	Šiluminis centras yra šilumos punkto sudedamoji dalis. Šilumos punktas, kuris įrengtas vartotojų pastate, randasi Gargždų mieste. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėti turiniai vienetai tiesiogiai priskiriami nereguliuojamos veiklos verslo vieneto Šilumos punktų paslaugai.
27	G15173	ŠILUMOS PUNKTAS KRANTO G.3	TIESIOGINIS	Gargždai	Kita	0	Šilumos punktas, kuris įrengtas vartotojų pastate, randasi Gargždų mieste. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėti turiniai vienetai tiesiogiai priskiriami nereguliuojamos veiklos verslo vieneto Šilumos punktų paslaugai.
28	G11014	ŪKINIS-GARAŽAS	TIESIOGINIS	Gargždai	Kita	0	Ūkinis pastatas-garažas nuomojamas turtas, pagal eksploatacijos vietą priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždai ŠTR. Vadovaujantis Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad su šilumos ir (ar) karšto vandens tiekimo veikla nesusijusios turto nuomos ir kitos sąnaudos negali būti įtraukiamos į šilumos ar karšto vandens kainas. Dėl to, turto nuomos negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, šis turinys vienetas tiesiogiai priskiriami nereguliuojamos veiklos verslo vieneto Turto nuomos paslaugai.

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
29	G15106	KARŠTO VANDENS PAŠILDYTVUVAS KATILINĖ NR.2	TIESIOGINIS	Gargždai	Kita	0	Karšto vandens pašildytuvus yra šilumos punkto sudedamoji dalis. Šilumos punktas, kuris įrengtas vartotojų pastate, randasi Gargždų mieste. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėti turtiniai vienetai tiesiogiai priskiriami nereguliuojamos veiklos verslo vieneto Šilumos punktų paslaugai.
30	G15166	ŠILUMOS PUNKTAS ŽEMAITĖS G.10	TIESIOGINIS	Gargždai	Kita	0	Šilumos punktas, kuris įrengtas vartotojų pastate, randasi Gargždų mieste. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėti turtiniai vienetai tiesiogiai priskiriami nereguliuojamos veiklos verslo vieneto Šilumos punktų paslaugai.
31	T10657	PASTATAS-KATILINĖ KLAIPĖDOS G. 21 9P/1p	TIESIOGINIS	Mažos katilinės	Gamyba	3697,85	Pastatas yra priskirtas Katilinei Nr. 15, (Klaipėdos 21/23, Klaipėda). Vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, yra priskirta Mažų katilinių CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Mažų katilinių CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
32	T44664	KATILINĖS PAGALBINIAI ĮRENGINIAI	TIESIOGINIS	Mažos katilinės	Gamyba	3818,35	Katilinės pagalbiniai įrenginiai yra skirti šilumos gamybai ir eksploatuojami Katilinė Nr. 18 (Jaunimo g. 2, Klaipėda), kuri, vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, yra priskirta Mažų katilinių CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Mažų katilinių CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	D0 Sistema	D1 Verslo vienetas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
33	T46686	KATILINĖS ĮRENGIMAI TAURALAUKIO G.4 KLAIPĖDA	TIESIOGINIS	Mažos katilinės	Gamyba	8976,95	Katilinės įrengimai yra skirti šilumos gamybai ir eksploatuojami Katilinėje Nr. 29 (Tauralaukio g. 4, Klaipėda), kuri, vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, yra priskirta Mažų katilinių CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Mažų katilinių CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
34	T44692	KATILINĖS AUTOMATIKOS VALDYMO SISTEMA	TIESIOGINIS	Mažos katilinės	Gamyba	1	Automatikos valdymo sistema priklauso Katilinei Nr.17 (Klaipėdos g. 30, Klaipėda), kuri, vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, yra priskirta Mažų katilinių CŠT sistemai. Automatinės valdymo sistemos pagrindinė funkcija užtikrinti nenutrūkstamą šilumos gamybą. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Mažų katilinių CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.
35	T44695	ELEKTROS TIEKIMO SISTEMA	TIESIOGINIS	Mažos katilinės	Gamyba	1718,48	Elektros energijos tiekimo sistema yra skirta šilumos gamybos katilų aprūpinti elektros energija reikalinga šilumos gamybos technologiniam procesui užtikrinimui. Turtas eksploatuojamas Katilinėje Nr. 17 (Klaipėdos g. 30, Klaipėda), kuri, vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, yra priskirta Mažų katilinių CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 71 punktu, Mažų katilinių CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.

Netiesiogiai paslaugoms priskirto turto atranka

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	Veiklos grupė	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
1	T49187	KOMPIUTERIS HP ELITEONE 800 G1	NETIESIOGINES	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	1	Turtas naudojamas Gamybos apskaitos grupės kaštų centro darbuotojų tiesioginėms funkcijoms atlikti. Kaštų centras aptarnauja visas tris CŠT sistemas, todėl nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas CŠT sistemos ir paslaugoms taikant gamybos apskaitos grupės kaštų centro paskirstymo kriterijus.

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	Veiklos grupė	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
2	T49844	Vaizdo sienos kompiuteris	NETIESIOGINES	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	4949,21	Turtas naudojamas Tinklo valdymo grupės kaštų centro darbuotojų tiesioginėms funkcijoms atlikti. Kaštų centras aptarnauja visas tris CŠT sistemas, todėl nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas CŠT sistemoms ir paslaugoms taikant tinklo valdymo grupės kaštų centro paskirstymo kriterijus.
3	T49850	DVP kompiuteris HP Protés SFF 400 G7	NETIESIOGINES	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	2532,95	Turtas naudojamas Vandens ir kuro kokybės grupės kaštų centro darbuotojų tiesioginėms funkcijoms atlikti. Nurodytas turtas yra reikalingas laboratoriniams tyrimams atlikti. Nurodyti turtas randasi chemijos ceche (laboratorijoje), Klaipėdos mieste, todėl ir turtas pagal eksploatacijos vietą priskyrimas I CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Laboratoriniai tyrimai atliekami vandeniui, medžiagoms, kurios naudojamos tiek šilumos gamybos, tiek šilumos perdavimo technologiniuose procesuose, todėl turto priskirti tiesiogiai vienai paslaugai negalima. Nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymį ir paskirstomas taikant vandens ir kuro kokybės kaštų centro paskirstymo kriterijus.
4	T49815	Šaldytuvas LG	NETIESIOGINES	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	164,21	Turtas naudojamas buitinėse patalpose, kurios skirtos užtikrinti Tinklo valdymo grupės kaštų centro pamaininio personalo poilsio sąlygas. Tinklo valdymo grupės kaštų centras aptarnauja visas CŠT sistemas, todėl nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas CŠT sistemoms ir paslaugoms taikant Tinklo valdymo grupės kaštų centro paskirstymo kriterijus.
5	T49834	Kavos aparatas Nivona	NETIESIOGINES	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	290,83	Turtas skirtas visų CŠT sistemų šilumos tinklų projektavimui ir braižymui, techninės dokumentacijos rengimui. Turtas priskirtas Tinklo valdymo grupės kaštų centrui ir paskirstomas visų CŠT sistemų perdavimo paslaugai, taikant minėto kaštų centro kriterijus.
6	T18200	PROGRAMINĖ ĮRANGA AUTOCAD LT2014	NETIESIOGINES	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	0,29	Nurodytas turtas priskirtas Projektų valdymo grupės kaštų centrui ir skirtas šiam kaštų centrui priskirtų darbuotojų funkcijų atlikimui. Minėto kaštų centro darbuotojai aptarnauja keletą paslaugų: dirba ir su šilumos gamybos, šilumos perdavimo investicijomis, todėl nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms ir CŠT sistemoms per Infrastruktūros plėtros veiklų grupę, taikant Projekto valdymo grupės kaštų centro paskirstymo kriterijus.
7	T49819	Telefonas Apple iPhone 12	NETIESIOGINES	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	230,88	Turtas naudojamas mechanikos remonto grupės atsarginių remonto detalių sandėliavimui. Aukščiau nurodytas kaštų centras vykdo KCK gamybos įrenginių techninį aptarnavimą, planinius bei avarinius remonto bei I CŠT sistemos šilumos tinklų remonto darbus. Turtas turi netiesioginio turto priskyrimo požymį ir paskirstomas šilumos piko ir rezervinės galios užtikrinimo ir I CŠT sistemos šilumos perdavimo paslaugoms taikant aukščiau nurodyto kaštų centro kriterijus.
8	T49740	Nešiojamas kompiuteris Lenovo Thinkpad T15	NETIESIOGINES	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	283,5	
9	T49742	Monitorius Dell E2720HS 27 (4 vnt.)	NETIESIOGINES	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	184,95	
10	T49769A	Monitorius HP 24" (2 vnt.)	NETIESIOGINES	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	143,74	
11	T10131	STOGINĖ k/28	NETIESIOGINES	Paslaugų teikimo veiklų grupė	0,29	

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	Veiklos grupė	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
12	T44654	ŠILUMOS MAZGAS	NETIESIOGINES	Paslaugų teikimo veiklų grupė	3905,65	Turtas eksploatuojamas Ūkio grupės kaštų centre. Tai įrenginys užtikrinantis šiam kaštų centrui priskirtų patalpų šildymą. Aukščiau nurodytas kaštų centras aptarnauja reguliuojamas ir nereguliuojamas paslaugas ir jam priskirtas turi netiesioginio turto priskyrimo požymį. Turtas paslaugoms paskirstomas taikant nurodyto kaštų centro kriterijų.
13	G60090	NUOTOLINIAI ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISAI 83 VNT	NETIESIOGINES	Paslaugų teikimo veiklų grupė	14204,16	Turtas priskirtas Apskaitos prietaisų aptarnavimo kaštų centrui, kurio funkcija įrengti ir prižiūrėti apskaitos prietaisus. Turtas turi netiesioginio turto požymį ir paskirstomas taikant aukščiau minėto kaštų centro kriterijus.
14	T60211	ŠILUMOS APSKAITOS MAZGAS (PRIETAISAI) 182 VNT	NETIESIOGINES	Paslaugų teikimo veiklų grupė	25409,8	
15	T49301	GENERATORIUS (J 44 K) SDMO	NETIESIOGINES	Paslaugų teikimo veiklų grupė	4686,24	Turtas yra naudojamas generuoti elektros energiją reikalingą šilumos tinklų remontui. Pagal panaudojimo funkciją turtas priskirtas šilumos tinklų mechanikos remonto grupei, kuri aptarnauja skirtingas CŠT sistemas. Dėl nurodytos priežasties turtas turi netiesioginio turto požymį ir paskirstomas taikant aukščiau nurodyto kaštų centro paskirstymo kriterijus.
16	T49885	Elektrinės tarnybinio pastato kondicionavimo sistema	NETIESIOGINES	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	5808,28	Turtas skirtas šilumos apskaitos grupės kaštų centro patalpų kondicionavimui. Nurodytas kaštų centras aptarnauja skirtingų CŠT sistemų vartotojus, todėl jam priskirtas turtas turi netiesioginio turto priskyrimo požymį ir paskirstomas netiesiogiai taikant aukščiau nurodyto turto paskirstymo kriterijus.
17	T18212	PROGRAMINĖ ĮRANGA ENERGIJA 2	NETIESIOGINES	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	0,29	Programinė įranga Energija2 skirta duomenų apie šilumos įvadinius prietaisus sisteminiui, šilumos paskirstymo ir mokėjimų už šilumą paskaičiavimui. Pranešimų modulis skirtas informuoti šilumos ir karšto vandens vartotojus SMS žinutėmis apie informaciją susijusia su mokėjimais už šilumą, siųsti pranešimus šilumos punktu administratoriams ir prižiūrėtojams. Šis turtas priskirtas Komercijos skyriaus kaštų centrui, kuris aptarnauja visų CŠT sistemų ir skirtingų paslaugų vartotojus ir dėl šių priežasčių turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms, taikant Komercijos skyriaus paskirstymo kriterijus.
18	T18283	Sistemos Energija pranešimų modulis	NETIESIOGINES	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	4979,15	
19	T18283A	Sistemos Energija funkcija "Pranešimų siuntimas šilumos punktu administratoriams ir prižiūrėtojams"	NETIESIOGINES	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	2550	
20	T49888	KAC patalpų apsaugos ir praėjimo kontrolės įranga	NETIESIOGINES	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	1875,52	Turtas pagal eksploatacijos vietą ir paskirtį priskirtas Klientų aptarnavimo grupės kaštų centrui, kuris aptarnauja visų CŠT sistemų skirtingų paslaugų vartotojus. Todėl turtas skirtas nurodyto kaštų centro funkcijų atlikimui. Turtas turi netiesioginio turto požymį ir paskirstomas paslaugoms pagal aukščiau nurodyto kaštų centro paskirstymo kriterijus.
21	T49855	Suvirinimo aparatas pusautomatis MIG 250 380V	NETIESIOGINES	Transporto valdymo veiklų grupė	427,77	Turtas priskirtas Transporto valdymo grupės kaštų centrui, kurio funkcija organizuoti visos Bendrovės autotransporto priemonių, aptarnaujančių skirtingas paslaugas, apžiūras, techninį aptarnavimą bei remontą. Turtas turi netiesioginio turto požymį ir paskirstomas paslaugoms per Transporto valdymo veiklų grupę, taikant aukščiau nurodyto kaštų centro paskirstymo kriterijus.
22	T50571	A/M VW CARAVELLE - KOMBI (LYG576)	NETIESIOGINES	Transporto valdymo veiklų grupė	12542,76	
23	T50575	A/M IVECO DAILY (LLP813)	NETIESIOGINES	Transporto valdymo veiklų grupė	21523,27	
24	T49049	KELIŲ ŠLAVIMO MAŠINA	NETIESIOGINES	Transporto valdymo veiklų grupė	372,59	

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	Veiklos grupė	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
25	T70326	Aukšto slėgio plovykla HD 7/17 M	NETIESIOGINES	Transporto valdymo veiklų grupė	311,16	
26	T49758A	Monitorius HP 24" (2 vnt.)	NETIESIOGINES	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	143,74	Turtas priskirtas Pirkimų skyriaus kaštų centrui. Kompiuteriai, monitoriai yra skirti minėto skyriaus darbuotojų funkcijoms atlikti. Pirkimų skyrius organizuoja visos bendrovės pirkimo procedūras ir apima visas bendrovės veiklas, todėl ir skyriui priskirtas turtas įgyja netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms per Materialinio aprūpinimo veiklų grupę, taikant aukščiau nurodyto kaštų centro paskirstymo kriterijus.
27	T49759	Nešiojamas kompiuteris HP EliteBook	NETIESIOGINES	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	279,46	
28	T49759A	Monitorius HP 24" (2 vnt.)	NETIESIOGINES	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	143,74	
29	T49576	KOMPIUTERIS HP PROONE 440 G5 AIO	NETIESIOGINES	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	1	
30	T49758A	Monitorius HP 24" (2 vnt.)	NETIESIOGINES	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	143,74	
31	T20016	AUTOKELIAI k10	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	0,29	Turtas priskirtas kaštų centrui Gamyba Klaipėdos Centrinė katilinė (KCK). KCK katilinėje teikiamos šilumos gamybos bei piko ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugos. Dėl šios priežasties turtas turi netiesioginio turto požymį ir minėtoms paslaugoms paskirstomas taikant aukščiau nurodyto kaštų centro paskirstymo kriterijus.
32	T20021	TERITORIJOS TVORA k12	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	0,29	
33	T37146	LAUKO LIETAUS NUOTEKŲ TINKLAI	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	4979,07	
34	T36986	NUOTEKŲ TINKLAI	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	2470,04	
35	T37146	LAUKO LIETAUS NUOTEKŲ TINKLAI	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	4979,07	
36	T45694	SIURBLYS MAITINIMO	NETIESIOGINES	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį)	0,14	

Bendrosios veiklos turto atranka

Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pirminis priskyrimas	Likutinė vertė	Įmonės komentaras
1	T18211	LICENCIJA MS SQLCAL 2014	BENDROSIOS	0,29	Turtas yra priskirtas Skaitmeninių technologijų skyriaus kaštų centrui, kuris yra atsakingas už šio turto valdymą, priežiūrą ir administravimą. Nurodytas IT turtas yra bendras visos bendrovės padalinių naudojamoms programoms ir skirtas bendram veiklos užtikrinimui. Atsižvelgus į turto panaudojimo mastą, nurodytas turtas yra priskiriamas bendrai administracinei veiklai.
2	T18280	Licencija Microsoft SQLCAL 2019 (140 vnt.)	BENDROSIOS	2786,73	
3	T18281	Skolų valdymo procesų robotizavimo sistema	BENDROSIOS	5625	
4	T49243	DAUGIAFUNKCINIS ĮRENGINYS XEROX 6705	BENDROSIOS	1	Turtas skirtas bendrosios veiklos darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimui. Šio turto negalime tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai. Visas turtas yra susijęs su bendros veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis.
5	T49887	KE teritorijos apsaugos ir praėjimo kontrolės įranga	BENDROSIOS	1567,26	Turtas skirtas administracinio pastato apsaugai. Šio turto negalime tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai. Visas turtas yra susijęs su bendros veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Tiesioginės sąnaudos priskirtos Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai

Dokumento Nr.	Suma	DK sąskaitos Nr.	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
RI24000422	2990	6001002	UAB Būriau Veritas Lit	1-AT-00-00	Sąnaudos susijusios su aplinkos taršos leidimais, todėl tiesiogiai priskiriamos kaštų centrui „ATL sąnaudos Klaipėda“ Prekybos apyvarčiais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vieneto paslaugai. Taršos leidimai naudojami ir apskaitomi tik 1 CŠT sistemoje Klaipėdos ŠTR, todėl ir sąnaudos priskiriamos minėtai CŠT sistemai tiesiogiai.
Pažyma12	2 503,07	6401102	UAB GET Baltic	1-GŠ-00-02	Tuo atveju, kai dujų pirkimo balansavimas vykdomas 1 CŠT sistemoje Klaipėdos ŠTR gamybos šaltiniuose, atitinkamai ir sąnaudos, susijusios su dujų pirkimo balansavimu, tiesiogiai priskiriamos 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Dujas degina tik piko ir rezervo katilai, todėl sąnaudos priskiriamos Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose) paslaugai tiesiogiai.
Pažyma12	13 643,18	6401102	AB Amber Grid	1-GŠ-00-02	
BR409347	9 400,00	6001014	UAB G4S Lietuva	1-GŠ-01-03	Klaipėdos elektrinės katilinės (KEK) piko ir rezervo kaštų centrui priskirto turto apsaugos sąnaudos. Kaštų centras priskirtas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose) paslaugai, todėl ir sąnaudos šiai paslaugai priskiriamos tiesiogiai.
ELE1239678	41 303,70	6000300	UAB Enefit	1-GŠ-02-03	Elektros energija suvartota šilumos gamybos technologėms reikmėms, gaminant šilumą piko ir rezervinės galios įrenginiais Klaipėdos centrinėje katilinėje (toliau-KCK). Kaštų centras priskirtas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose) paslaugai, todėl ir sąnaudos šiai paslaugai priskiriamos tiesiogiai.
EASU013712	6 799,92	6000300	AB Energijos skirstymo operatorius	1-GŠ-02-03	
Npažyma01	2 753,94	6000110	UAB GET Baltic	1-GŠ-02-04	Technologinis kuras buvo sudegintas KCK, balansuojant piko ir rezervo įrenginiais nepriklausomų šilumos gamintojų nepatiktą šilumos kiekį. Atitinkamai ir technologinio kuro sąnaudos pagal sąnaudų susidarymo vietą tiesiogiai priskiriamos kaštų centrui „Klaipėdos rajoninė katilinė balansavimas piko ir rezervo įrenginiais“. Kaštų centras priskirtas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose) paslaugai.

Dokumento Nr.	Suma	DK sąskaitos Nr.	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
Npažyma	2 917,34	6000110	AB Amber Grid	1-GŠ-03-03	Mokestis už gamtinių dujų saugumo dedamąją paskaičiuojamas pagal Klaipėdos Lypkių katilinės (KLK) piko ir rezervo įrenginiams priskirtus gamtinių dujų užsakomuosius pajėgumus. Sąnaudos priskirtos kaštų centrui „KLK - rezervas ir pikas“, kuris priskirtas šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai, 1 CŠT sistemai. Todėl ir sąnaudos šiai paslaugai priskiriamos tiesiogiai.
EASU040996	111,12	6000300	AB Energijos skirstymo operatorius	1-GŠ-04-03	Elektros energijos sąnaudos šilumos gamybos technologėms reikmėms, gaminant šilumą piko ir rezervinės galios įrenginiais Paupių katilinėje, kuri priklauso 1 CŠT sistemai ir priskirta šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektroinių katilinių kolektoriuose) paslaugai, todėl ir sąnaudos šiai paslaugai priskiriamos tiesiogiai.
EASU096234	2 726,32	6000300	AB Energijos skirstymo operatorius	1-GŠ-38-01	Elektros energijos, sunaudotos „Šilumos gamyba, naudojant geoterminę energiją“ kaštų centrui priskirtose elektros skydinėse, užtikrinančiose nurodytame kaštų centre esančių automatikos įrenginių režimo palaikymą, sąnaudos. Nurodytas kaštų centras priskirtas šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai, 1 CŠT sistemai, todėl ir sąnaudos šiai paslaugai priskiriamos tiesiogiai.

Tiesioginės sąnaudos priskirtos šilumos perdavimo paslaugai

Dokumento nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
VF0707285	37,23	6000400	AB KLAIPĖDOS VANDUO	2-PR-00-00	Geriamo vandens ir nuotekų, sunaudotų šilumos perdavimo technologinėms reikmėms Gargždų šilumos perdavimo tinkluose, įsigijimo sąnaudos. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.
VF0707285	44,85	6000401	AB KLAIPĖDOS VANDUO	2-PR-00-00	
ELE1345787	3097,98	6000300	UAB Enefit	2-PR-00-00	Elektros energijos, sunaudotos šilumos perdavimui Gargždų šilumos perdavimo tinklais, žaliavos įsigijimo ir skirstymo sąnaudos. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.
EASU151769	1263,29	6000300	AB Energijos skirstymo operatorius	2-PR-00-00	
ELE1325374	1343,39	6000300	UAB Enefit	2-PR-00-00	
EASU124553	767,93	6000300	AB Energijos skirstymo operatorius	2-PR-00-00	
28609	25,03	6001013	ADB Compensa Vienna Insurance Group	2-PR-00-00	Gargždų CŠT sistemos šilumos perdavimo trasos draudimo sąnaudos. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.
Pažyma	3921,73	6308306	Valstybinė energetikos reguliavimo taryba	2-PR-00-00	Mokestis Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai paskaičiuotas nuo 2 CŠT sistemos šilumos perdavimo pajamų. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą.
Pažyma	5	6001007	AAS BTA Baltic Insurance Company filialas Lietuvoje	2-PR-00-00	Gargždų CŠT sistemos šilumos perdavimo veikai priskirtos transporto priemonės privalomo civilinio draudimo sąnaudos. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.
VF0687913	108,98	6000400	AB KLAIPĖDOS VANDUO	2-PR-00-00	Vandens technologijai, sunaudoto šilumos perdavimui Gargždų šilumos perdavimo tinklais, žaliavos įsigijimo sąnaudos. Nurodytos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos 2 CŠT Gargždų ŠTR sistemos šilumos perdavimo paslaugai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.

Tiesioginės sąnaudos priskirtos Šilumos (produkto) gamyba paslaugai

Dokumento nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
P402000017	411447,8	6000705	UAB GREN KLAIPĖDA	1-GŠ-00-01	Šilumos įsigijimo iš nepriklausomo šilumos gamintojo (toliau-NŠG) UAB Gren Klaipėda sąnaudos priskiriamos 1 CŠT sistemos šilumos supirkimo iš nepriklausomų gamintojų kaštų centrui, kuris tiesiogiai priskiriamas 1 CŠT sistemos, kurioje veikia NŠG, šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
P402000044	2229026,4	6000705	UAB GREN KLAIPĖDA	1-GŠ-00-01	
AXSS240925	128	6001099	UAB Axioma servisas	1-GŠ-02-01	Biokuro, deginamo Klaipėdos centrinės katilinės (toliau-KCK) komerciniais įrenginiais, peleningumo ir drėgmės tyrimai. Sąnaudos tiesiogiai priskirtos kaštų centrui „KCK gamyba biokuras“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
AXSS240925	18	6001099	UAB Axioma servisas	1-GŠ-02-01	
BPBM013216	0,2	6000114	BALTPPOOL UAB	1-GŠ-02-05	Mokestis už Baltpool biržoje įsigytą biokurą skirtą šilumos gamybai ir šilumos balansavimui KCK komerciniais įrenginiais. Sąnaudos patirtos kaštų centre „KCK - balansavimas komerciniais įrenginiais“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
N301000097	173,86	6000114	AB Klaipėdos energija	1-GŠ-02-05	Biokuro, sunaudoto technologinėms reikmėms, gaminant šilumą KCK komerciniais įrenginiais, kuriais buvo balansuojamas nepriklausomų šilumos gamintojų nepatiktas šilumos kiekis, sąnaudos. Sąnaudos patirtos kaštų centre „KCK - balansavimas komerciniais įrenginiais“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
ATC001231	2354,22	6001006	UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras	1-GŠ-03-01	Biokuro sudeginto Klaipėdos Lypkių katilinėje komerciniais įrenginiais laboratoriniais tyrimai. Sąnaudos patirtos kaštų centre „KLK gamyba biokuras“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
N301000003	1217,77	6000114		1-GŠ-03-01	Biokuro sudeginto Klaipėdos Lypkių katilinėje komerciniais įrenginiais įsigijimo sąnaudos. Sąnaudos patirtos kaštų centre „KLK gamyba biokuras“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
BPBM013216	253,71	6000114	BALTPPOOL UAB	1-GŠ-03-01	Mokestis už Baltpool biržoje įsigytą biokurą skirtą šilumos gamybai komerciniais įrenginiais Klaipėdos Lypkių katilinėje. Sąnaudos patirtos kaštų centre „KLK gamyba biokuras“, kuris priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.
Pažyma	115,19	6001007	AB Lietuvos draudimas	1-GŠ-03-01	Transporto priemonės priskirtos kaštų centrui „KLK gamyba biokuras“ KASKO draudimo sąnaudos. Nurodytas kaštų centras priskiriamas 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamyba paslaugai.

Gamybos apskaitos grupės netiesioginės sąnaudos

Dokumento nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
VF0676312	1,31	6000500	AB KLAIPĖDOS VANDUO	0-NS-01-01	Gamybos apskaitos grupės (toliau-GAG) kaštų centro darbuotojams priskirtose patalpose suvartoto vandens ir nuotekų sąnaudos. GAG veikla susijusi su šilumos gamybos ir perdavimo verslo vienetais (toliau-VV) , todėl kaštų centro patirtos sąnaudos yra netiesioginės ir VV, paslaugoms paskirstomos pagal kaštų centro kriterijus.
VF0676312	2,22	6000500	AB KLAIPĖDOS VANDUO	0-NS-01-01	
EASU082727	39,34	6000301	AB Energijos skirstymo operatorius	0-NS-01-01	GAG kaštų centro darbuotojams priskirtose patalpose apšvietimui suvartotos elektros energijos (žaliavos) ir skirstymo sąnaudos. GAG veikla susijusi su šilumos gamybos ir perdavimo VV , todėl kaštų centro patirtos sąnaudos yra netiesioginės ir VV, paslaugoms paskirstomos pagal kaštų centro kriterijus.
ELE1282022	30,37	6000301	UAB Enefit	0-NS-01-01	
AGB0387	125	6001099	UAB GET Baltic	0-NS-01-01	Vadovaujantis REMIT reglamentu mokamo metinio ACER mokesčio už Bendrovės, kaip gamtinių dujų rinkos dalyvio, privalomą viešai atskleisti neatskleistą informaciją apie verslą ir įrenginius, sąnaudos. Šių sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečiam gamybos šaltiniui. GAG veikla apima gamybos

Dokumento nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
AGB0387	125	6001099	UAB GET Baltic	0-NS-01-01	informacijos rinkimą, todėl nurodytos sąnaudos priskiriamos GAG kaštų centrui ir paskirstomos paslaugoms pagal kriterijus.
ELE1304482	104,48	6000301	UAB Enefit	0-NS-01-01	GAG kaštų centro darbuotojams priskirtose patalpose apšvietimui suvartotos elektros energijos (žaliavos) ir skirstymo sąnaudos. GAG veikla susijusi su šilumos gamybos ir perdavimo VV, todėl kaštų centro patirtos sąnaudos yra netiesioginės ir VV, paslaugoms paskirstomos pagal kaštų centro kriterijus.
EASU109996	217,54	6000301	AB Energijos skirstymo operatorius	0-NS-01-01	
037	153,24	6001301	AB Klaipėdos energija	0-NS-01-01	GAG kaštų centre apskaitytos įmokos soc draudimui nuo minėtam kaštų centui priskirtų darbuotojų priskaičiuotų darbo užmokesčio sąnaudų. GAG veikla susijusi su šilumos gamybos ir perdavimo VV, todėl kaštų centro patirtos sąnaudos yra netiesioginės ir VV, paslaugoms paskirstomos pagal kaštų centro kriterijus.
037	8056,82	6001300	AB Klaipėdos energija	0-NS-01-01	GAG kaštų centro darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos. GAG veikla susijusi su šilumos gamybos ir perdavimo VV, todėl kaštų centro patirtos sąnaudos yra netiesioginės ir VV, paslaugoms paskirstomos pagal kaštų centro kriterijus.

Apskaitos prietaisų aptarnavimo netiesioginės sąnaudos

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
ELE1304482	210,1	6000301	UAB Enefit	0-NS-03-04	Kaštų centro „Apskaitos prietaisų aptarnavimas“ (toliau -APAP) darbuotojams priskirtose patalpose apšvietimui suvartotos elektros energijos (žaliavos) ir skirstymo sąnaudos. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
EASU109996	437,47	6000301	AB Energijos skirstymo operatorius	0-NS-03-04	
P404000047	481,52	6000901	UAB Axioma Metering	0-NS-03-04	Apskaitos prietaisų remonto sąnaudos apskaitytos APAP kaštų centre. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
P404000057	240,73	6000901	UAB Axioma Metering	0-NS-03-04	
Pažyma	169,19	6308000	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	0-NS-03-04	APAP kaštų centrui priskirtų pastatų, statinių nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai, taikant APAP kaštų centro sąnaudų paskirstymo kriterijų- proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
28609	2,46	6001013	ADB Compensa Vienna Insurance Group	0-NS-03-04	APAP kaštų centrui priskirtų pastatų, statinių draudimo sąnaudos. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
P404000049	7978	6001004	UAB Axioma servisas	0-NS-03-04	Mokesčio už įvairių apskaitos prietaisų nuotolinių duomenų nuskaitymą sąnaudos apskaitytos kaštų centre APAP. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
KVS240599	143,78	6001001	UAB Vinkelis ir Ko	0-NS-03-04	APAP kaštų centrui priskirtose patalpose esančio oro kondicionieriaus profilaktinio patikrinimo sąnaudos. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
VF0714293	13,8	6000500	AB KLAIPĖDOS VANDUO	0-NS-03-04	APAP kaštų centro darbuotojams priskirtose patalpose suvartoto vandens ir nuotekų sąnaudos. Kaštų centras APAP aptarnauja visų CŠT sistemų įvairius apskaitos prietaisus, todėl tiesiogiai nurodyto kaštų centro sąnaudų negalima priskirti. Sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai kiekvienos CŠT sistemos įvairių apskaitos prietaisų skaičiui.
VF0714293	24,44	6000500	AB KLAIPĖDOS VANDUO	0-NS-03-04	

Klaipėdos šilumos gamybos grupės netiesioginės sąnaudos

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
ELE1345787	14,62	6000301	UAB Enefit	1-NS-09-00	Kaštų centrui „Klaipėdos šilumos gamybos grupė (vadovas)“ (toliau - kaštų centras KŠGRV) priskirtose patalpose apšvietimui suvartotos elektros energijos (žaliavos) ir skirstymo sąnaudos. Kaštų centras KŠGRV atsakingas už KCK ir KKK darbą. Minėtos katilinės aptarnauja skirtingas paslaugas, todėl nurodyto kaštų centro sąnaudos tarp VV ir paslaugų paskirstomos taikant paskirstymo kriterijų.
EASU165027	3,49	6000301	AB Energijos skirstymo operatorius	1-NS-09-00	
EASU096234	42,83	6000301	AB Energijos skirstymo operatorius	1-NS-09-00	
ELE1302535	22,33	6000301	UAB Enefit	1-NS-09-00	
Pažyma	824,98	6308000	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	1-NS-09-00	KŠGRV kaštų centrui priskirtų pastatų, statinių nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos. KŠGRV kaštų centro sąnaudos tarp VV ir paslaugų paskirstomos taikant paskirstymo kriterijų.
Pažyma	824,98	6308000	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	1-NS-09-00	
28609	0,83	6001013	ADB Compensa Vienna Insurance Group	1-NS-09-00	KŠGRV kaštų centrui priskirtų pastatų, statinių turto draudimo sąnaudos. KŠGRV kaštų centro sąnaudos tarp VV ir paslaugų paskirstomos taikant paskirstymo kriterijų.
2024013	688	6001320	LIETUVOS ŠILUMOS TIEKĖJŲ ASOCIACIJA	1-NS-09-00	KŠGRV kaštų centrui priskirto darbuotojo kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. KŠGRV kaštų centro sąnaudos tarp VV ir paslaugų paskirstomos taikant paskirstymo kriterijų.
240199	501,5	6001320	UAB Energy Advice	1-NS-09-00	
ŽDC24104	400	6001014	MB Žydinčio sodo centras	1-NS-09-00	KŠGRV kaštų centrui priskirtos teritorijos želdinių priežiūros sąnaudos. KŠGRV kaštų centro sąnaudos tarp VV ir paslaugų paskirstomos taikant paskirstymo kriterijų.

Bendrosios veiklos sąnaudos

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
PD24115931	736,29	6302005	AB SEB BANKAS	0-BS-00-01	Administracijos darbuotojams skirtos automobilio veiklos nuomos sąnaudos. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
GA008478	4750	6304200	UAB Grandė Partners	0-BS-00-02	Skyrių ir grupių vadovų mokymų sąnaudos. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
HIVN217571	73,39	6304101	AB Valmeda	0-BS-00-04	Administracijos darbuotojų komandiruotės apgyvendinimo paslaugų sąnaudos. Paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
Pažyma	3434	6302001	Apskaitos ir kontrolės UAB AUDITAS	0-BS-00-05	Sukauptos sąnaudos mokėjimui už reguliacinio audito atlikimą. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
B.išrašas	7468	6802001	AB bankas SWEDBANK	0-BS-00-06	Palūkanų sąnaudos pagal overdrafto sutartį. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
RC15873628	15,66	6302010	Valstybės įmonė Registrų centras	0-BS-00-07	Mokestis Registrų centrui už duomenų pateikimą. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
VZSF026495	159	6304200	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ VERSLO ŽINIOS	0-BS-00-08	Skaitmeninių technologijų skyriaus personalo kvalifikacijos kėlimo sąnaudos. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
EASU096920	829,64	6302003	AB Energijos skirstymo operatorius	0-BS-00-09	Administracinių patalpų apšvietimui, organizacinės įrangos, IT įrenginių suvartotos elektros energijos sąnaudos priskirtos Bendrųjų reikalų kaštų centrui. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.
ADF201096	3000	6302000	UAB AUDIFINA	0-BS-00-15	Rizikos ir valdymo skyriaus konsultacinių paslaugų sąnaudos. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.

Dokumento Nr.	Suma	Debetas	Kontrahentas-Pavadinimas	D3 Kaštų centras	Įmonės komentaras
M171774756	1,5	6302008	UAB TELE2	0-BS-00-15	Rizikos ir valdymo skyriaus darbuotojų mobilaus ryšio sąnaudos. Minėtos sąnaudos patirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Bendrosios sąnaudos paskirstomos visiems VV ir visoms paslaugoms taikant bendrųjų sąnaudų paskirstymo kriterijų.

Reguliacinės apskaitos vadovė



Loreta Gaidienė