

PATVIRTINTA
UAB „Plungės šilumos tinklai“
Generalinio direktorius
Margarita Charitonova
2021 m. balandžio 30 d. Įsak. Nr. T-14

UAB „PLUNGĖS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Plungės šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinė tarnyba.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnauda ir turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas (šios sąnaudos patiriamos Bendrovės investicijų grąžos sąskaita). Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos-energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. 03-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
8. Bendrovės apskaitoje taikoma reikšmingos klaidos riba 0,5 proc. nuo visų Bendrovės metinių pajamų dydžio.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 9.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
 - 9.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
 - 9.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:

- 10.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
- 10.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
- 11. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 11.1. Paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7).
- 12. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 12.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių).
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo.
- 13. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
 - 13.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 13.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 13.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 13.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 13.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 13.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 13.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 13.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 13.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 13.2.4.3. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
 - 13.2.4.4. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XV skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

- 14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“
- 15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
- 16. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
- 17. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
20. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
21. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
22. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
23. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, taikomi Metodikoje (Priedas Nr. 4) nustatyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
25. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
26. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
27. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (atsižvelgiant į VERT išaiškinimus 2019 m. tikslinamas atliktų investicijų įtraukimo į šilumos kainą vertinimo momentas ir VERT nusidėvėjimo sąnaudų įtraukimas į kainą).
28. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus CŠT sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiamas priede Nr. 8.

V. KAŠTŲ CENTRAI

29. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.
30. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:
 - 30.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.

30.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius.

30.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Nr.	Paskirstymo centrai
1.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
2.*	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
3.*	Transporto valdymo veiklų grupė
4.*	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė

* 2020 m. neaktualu

Atlikus netiesioginių sąnaudų struktūros analizę nustatyta, kad daugiau nei 85 proc. visų sąnaudų sudaro personalo sąnaudos, todėl vadovaujantis priežastingumo ir naudingumo principais priimtas sprendimas inventorizuoti infrastruktūros veiklos ir materialinio aprūpinimo padalinius, darbuotojus priskiriant tiesiogiai paslaugai, o panaikinus transporto sk. automobiliai taip pat tiesiogiai priskiriami paslaugai.

32. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklį). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 6.

VII. PASLAUGOS

33. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 5.

34. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

35. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

36. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

36.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

36.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

37. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

38. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

39. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Sąnaudų būseną	Sąnaudos identifikuojamos kaip nepaskirstomosios/paskirstomosios, vadovaujantis Metodikos 41 punkto nuostatomis.

40. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būseną	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 24 punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Turto būseną	Turto vienetas identifikuojamas kaip nesuderinta/draudžiama priskirti turto vertė. Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

41. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

UAB „Plungės šilumos tinklai“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

- 41.1. Pajamos – komercijos vadovas;
- 41.2. Sąnaudos:
 - 41.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);
 - 41.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – ekonomikos tarnyba pagal buhalterės ilgalaikio turto kodavimą.
 - 41.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 41.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

- 42. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
- 43. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsają su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.
- 44. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

- 45. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovė reguliuojamos veiklos pajamas paskirsto tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje verslo vienetams ir paslaugoms, (produktams), remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Pajamas, šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimui, bendrovė skaičiuoja proporcingai faktiškai pagamintam šilumos kiekiui. Nereguliuojamos veiklos pajamos priskiriamos Mačernio CŠT.
- 46. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 46.1. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema, verslo vienetas ir paslauga (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	500010 Pajamos už šilumos energiją	Šiluma (produktas)	(parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
			dedamoji)
2.	500011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimas	(parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

47. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Sąnaudų būseną	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Paskirstomos	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Draudžiama priskirti (reguliuojamų kainų verslo vienetams nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

48. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras „Administracija“	Pasirinkta reikšmė „Administracija“	Pasirinkta reikšmė „Administracija“

49. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XV skyrius).

50. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3

metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

- 50.1. Bendrovės aptarnaujamoje V. Mačernio CŠT sistemoje, kurioje veikia nepriklausomas šilumos gamintojas, šilumos generavimo įrenginių vertes priskyrė Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai, vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše numatytais reikalavimais .
- 50.2. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose – Lentpjūvės CŠT ir Kitos (mažos katilinės) CŠT, kuriose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, Bendrovei netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galio užtikrinimo paslaugas.
- 50.3. Ataskaitinio laikotarpio šilumos generavimo įrenginių priskyrimo Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatomis sąrašai pateikiami kartu su reguliacine atskaitomybe. Priedas Nr.8.

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 51.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 51.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 51.3. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

52. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Administracija“	Pasirinkta reikšmė „Administracija“
5.	-	Nepaskirstomosios sąnaudos	Nepaskirstomosios (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 53.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;

53.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

54. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
55. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.
56. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
57. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

58. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.
59. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos proporcingai paslaugoms (produktams) tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

XVI. KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS

60. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):

60.1. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių - pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos Bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (ataskaitinis laikotarpis);

60.2. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (praėję laikotarpiai).

61. Tuo atveju, jei ataskaitiniu laikotarpiu Tarybos nutarimu nebuvo nustatyta ataskaitinio laikotarpio papildoma šilumos kainos dedamoji, Bendrovė remiantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoja šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui skirtumą. Skaičiuojant šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktinių sąnaudų kurui dydžio neatitikimą, faktinis kuro įsigyti sąnaudų dydis ribojamas šilumos kainoje nustatytais rodikliais: šilumos nuostolių apimtimi, lyginamosiomis kuro sąnaudomis, taip pat kuro kainomis, jei bendrovė kurą ataskaitinį laikotarpį įsigijo ne Energijos išteklių biržoje. Paskaičiuotu skirtumu koreguojamas gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: neigiamas skirtumas - susidariusios

nepadengtos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, teigiamas skirtumas - gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

62. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokestinių išsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokestinių išsipareigojimų sumos Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokestinių išsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

63. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias kiekvienoje CŠT sistemoje dauginą iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos priskiria tai CŠT sistemai ir tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar grąžintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

XVII. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRAŽOS SKAIČIAVIMAS

64. Ataskaitiniu laikotarpiu gautą investicijų grąžą Bendrovė apskaičiuoja atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, ar Bendrovės valdymo organų sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

XVIII. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS SVERTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS

65. Nustatydamą ataskaitinio laikotarpio atitinkamo verslo vieneto kainoje įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę, Bendrovė kaip svartą taiko ataskaitinį laikotarpį realizuotą šilumos ar karšto vandens kiekį. Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto reguliuojama ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę skaičiuojama pagal žemiau pateiktą formulę:

$$K = \frac{K_b \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}} + \frac{K_p \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}}$$

čia:

K – reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę;

K_b – bazinėje ar perskaičiuotoje einančioje prieš paskutinį perskaičiavimą šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

K_p – paskutinio perskaičiavimo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

Q_{HR,i} – ataskaitinio laikotarpio i-tojo mėnesio realizuotas šilumos kiekis;

n – mėnesių skaičius.

66. Mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutinės svartinės būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje Bendrovė skaičiuoja tokiu pat principu, kaip ir reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę.

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUSIS TURTAS
111	Plėtros darbai
1110	Savikaina
1118	Amortizacija (-)
1119	Vertės sumažėjimas (-)
112	Prestižas
1120	Įsigijimo savikaina
1128	Amortizacija (-)
1129	Vertės sumažėjimas (-)
113	Programinė įranga
1130	Įsigijimo savikaina
1133	Kapitalizuotos atnaujinimo išlaidos
1136	Kapitalizuotų atnaujinimo išlaidų amortizacija (-)
1138	Amortizacija (-)
1139	Vertės sumažėjimas (-)
114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės
1140	Įsigijimo savikaina
1148	Amortizacija (-)
1149	Vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Įsigijimo savikaina
1158	Amortizacija (-)
1159	Vertės sumažėjimas (-)
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą
1160	Apmokėjimas už studijas
12	MATERIALUSIS TURTAS
120	Žemė
1200	Įsigijimo savikaina
1201	Vertės pokytis dėl perkainojimo
1209	Vertės sumažėjimas (-)
121	Pastatai ir statiniai
1210	Gamybiniai pastatai
12100	Įsigijimo savikaina
12101	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12102	Ruošiami naudoti
12103	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos
12106	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)
12107	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12108	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12109	Vertės sumažėjimas (-)

1211	Administraciniai pastatai
12110	Įsigijimo savikaina
12111	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12112	Ruošiami naudoti
12113	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos
12116	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)
12117	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12118	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12119	Vertės sumažėjimas (-)
1212	Turtas, gautas pagal patikėjimo sutartį.
12120	Įsigijimo savikaina(patikėjimo sutartis)
12121	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12122	Ruošiami naudoti
12123	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos
12126	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)
12127	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12128	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12129	Vertės sumažėjimas (-)
1213	Statiniai
12130	Įsigijimo savikaina
12131	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12132	Ruošiami naudoti
12133	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos
12136	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)
12137	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12138	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12139	Vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos, įranga ir įrengimai
1220	Mašinos
12200	Įsigijimo savikaina
122001	Darbo mašinų investicijos (sąn. būdas)
12201	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12202	Ruošiami naudoti
12203	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12206	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12207	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12208	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12209	Vertės sumažėjimas (-)
1221	Įrengimai perdavimo
12210	Įsigijimo savikaina
122101	Perdavimo įrengimų investicijos
12211	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12212	Ruošiami naudoti
12213	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12216	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12217	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12218	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)

12219	Vertės sumažėjimas (-)
1222	Įranga
12220	Įsigijimo savikaina
12221	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12222	Ruošiama naudoti
12223	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12226	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12228	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12229	Vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Lengvieji automobiliai
12300	Įsigijimo savikaina
12301	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12302	Ruošiami naudoti
12303	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12306	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12307	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12308	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12309	Vertės sumažėjimas (-)
1231	Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės ir autobusai
12310	Įsigijimo savikaina
12311	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12312	Ruošiami naudoti
12313	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12316	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12317	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12318	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12319	Vertės sumažėjimas (-)
1232	Kitos transporto priemonės
12320	Įsigijimo savikaina
12321	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12322	Ruošiamos naudoti
12323	Kapitalizuotos remonto išlaidos
12326	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
12327	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12328	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
12329	Vertės sumažėjimas (-)
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai
1240	Įsigijimo savikaina
12401	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (inv. sąn. būd.)
1241	Vertės pokytis dėl perkainojimo
1242	Ruošiami naudoti
1243	Kapitalizuotos remonto išlaidos
1246	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)
1247	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1248	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)

1249	Vertės sumažėjimas (-)
125	Investicinis turtas
1250	Žemė
12500	Įsigijimo savikaina
12503	Tikrosios vertės pokytis (+/-)
12509	Vertės sumažėjimas (-)
1251	Pastatai
12510	Įsigijimo savikaina
12513	Kapitalizuotos remonto, rekonstrukcijos išlaidos
12514	Tikrosios vertės pokytis (+/-)
12516	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)
12517	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12519	Vertės sumažėjimas (-)
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
1261	Vykdomi ilgalaikio materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
12610	Įsigijimo savikaina
126101	Neb. vykd. projektų sutartys
126102	Nebaigta statyti trasa Stoties g.
126103	Nebaigtas ilgalaikio turto esminis pagerinimas
126104	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
12611	Vertės pokytis dėl perkainojimo
12619	Vertės sumažėjimas (-)
16	FINANSINIS TURTAS
167	Po vienerių metų gautinos sumos
1670	Gautinos pirkėjų skolos
16700	Pradinė vertė
16702	Sukauptos palūkanų pajamos
16708	Kontroliuotinos skolos
16709	Abejotinos skolos (-)
1674	Kitos po vienerių metų gautinos sumos
16740	Pradinė vertė
16742	Sukauptos palūkanų pajamos
16749	Abejotinos skolos (-)
168	Kitas finansinis turtas
1680	Už finansinį turtą sumokėti avansai
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas
16810	Įsigijimo savikaina
16813	Tikrosios vertės pokytis (+/-)
16819	Vertės sumažėjimas (-)
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
16821	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai
168210	Pradinė vertė
168212	Sukauptos palūkanų pajamos
16822	Investicinis gyvybės draudimas
168220	Bendra įmokų suma
168221	Neinvestuojama įmokų dalis (-)

168222	Pelnas (nuostoliai) iš investicijos
168229	Vertės sumažėjimas (-)
16827	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
168270	Įsigijimo savikaina
168271	Tikrosios vertės pokytis (+/-)
168279	Vertės sumažėjimas (-)
16869	Vertės sumažėjimas (-)
17	Kitas ilgalaikis turtas
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
1710	Savikaina
1719	Vertės sumažėjimas (-)
173	Kitas ilgalaikis turtas
17319	Vertės sumažėjimas (-)
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos
201	Atsargos
2010	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
20101	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
20102	Kitas kuras
20103	Medienos atraižos
20104	Dyzelinas šildymui
20105	Pjuvenos
20106	Biokuras/skiedros
20107	Durpės/durpių briketai
20108	Biokuro granulės
20109	Suskystintos dujos
2011	Kelyje esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai
2012	Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai (kuro rezervas)
2019	Vertės sumažėjimas (-)
204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2040	Pirkimo savikaina
2045	Kelyje esančios prekės
2046	Pas trečiuosius asmenis esančios prekės
2049	Vertės sumažėjimas (-)
206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2060	Įsigijimo savikaina
207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
2070	Įsigijimo savikaina
208	Sumokėti avansai
2080	Tiekėjams
2081	Tiekėjams už dujas (dujų birža)
2084	Užstatas
2089	Vertės sumažėjimas (-)
209	Kitos atsargos
2091	Atsarginės dalys
20910	Įsigijimo savikaina

20911	Kelyje esančios atsarginės dalys
20919	Vertės sumažėjimas (-)
2092	Kuras
20920	Įsigijimo savikaina
20929	Vertės sumažėjimas (-)
2093	Mažavertis inventorių
20930	Įsigijimo savikaina(mažavert.)
20939	Vertės sumažėjimas (-)
2098	Kitos atsargos
20980	Įsigijimo savikaina(rašt.reikm.apsaug.drab.)
20989	Vertės sumažėjimas (-)
24	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS
241	Pirkėjų skolos
2411	Pirkėjai už šiluminę energiją
24110	Pradinė vertė (už šilum.)
24111	Kompensacijos
24112	Sukauptos palūkanų pajamos
24118	Kontroliuotinos skolos
24119	Abejotinos skolos už šiluminę energiją (-)
2412	Pirkėjai už prekes
24121	Pradinė vertė(už prekes)
24122	Pradinė vertė(už dujas)
2413	Pirkėjų skolos už paslaugas
24131	Pirkėjų skolos už šild.ir K.V. sist. priež.
24132	Pirkėjų skolos už paslaugas
24139	Abejotinos skolos už paslaugas (-)
244	Kitos gautinos sumos
2440	Suteiktos paskolos
24400	Pradinė vertė
24402	Sukauptos palūkanų pajamos
24408	Kontroliuotinos skolos
24409	Abejotinos skolos (-)
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24411	Pirkimo PVM
244111	Pirkimo PVM, tenkantis PVM apmokestinamai veiklai
244112	Pirkimo PVM, tenkantis PVM neapmokestinamai veiklai
244113	Bendrosios paskirties pirkimo PVM
244114	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo leidžiamų atskaitymų
244115	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo neleidžiamų atskaitymų
244116	Sekantį mėn.gautinas pridėtinės vertės mokestis
24412	Importo PVM
244121	Sumokėtas importo PVM
2441211	Importo PVM, tenkantis PVM apmokestinamai veiklai
2441212	Importo PVM, tenkantis PVM neapmokestinamai veiklai
2441213	Bendrosios paskirties importo PVM
2441214	Neatskaitomas importo PVM nuo leidžiamų atskaitymų
2441215	Neatskaitomas importo PVM nuo neleidžiamų atskaitymų

24413	Grąžintinas iš biudžeto PVM
2442	Biudžeto skola dėl pelno mokesčio
24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis
24422	Pelno mokesčio permoka
2443	Biudžeto skolos dėl kitų mokesčių
24431	Biudžeto skola dėl GPM
24432	Biudžeto skola dėl VSD įmokų
24433	Biudžeto skola dėl nekilnojamojo turto mokesčio
244331	Avansu sumokėtas nekilnojamojo turto mokestis
244332	Nekilnojamojo turto mokesčio permoka
24435	Biudžeto skola dėl žemės ir žemės nuomos mokesčio
2444	Biudžeto skola dėl Garantinio fondo įmokų
2445	Atskaitingų asmenų skolos
24450	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos
24459	Vertės sumažėjimas (-)
2446	Kitos gautinos sumos
24461	Suteiktos piniginių garantijos
244610	Pradinė vertė
244619	Vertės sumažėjimas
24462	Darbo užmokesčio avansas
24464	Gautinos draudimo išmokos
244640	Pradinė vertė
244649	Vertės sumažėjimas
24467	Įvairios kitos gautinos sumos
244670	Pradinė vertė
244672	Sukauptos palūkanų pajamos
244679	Vertės sumažėjimas
2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos
24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas
24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos sumos
26	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS
2623	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai
26230	Nominalioji vertė
26233	Sukauptos palūkanų pajamos
26239	Vertės sumažėjimas (-)
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
271	Sąskaitos bankuose
2711	ŠB verslo kortelė (LT247182000037467264)
2712	LT277300010002561049
2713	Luminor
2714	SWEDBANK
2715	Šiaulių b.
2716	SEB bankas
2718	Danske bankas
2719	UAB Perlo paslaugos
272	Kasa
2721	Kasa Eurais

273	Pinigai kelyje
2731	Eurai
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2910	Prenumeratos sąnaudos
2911	Draudimo sąnaudos
2912	Kitos sąnaudos (VKEKK mokestis)
2913	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
292	Sukauptos pajamos
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	KAPITALAS
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegiuotosios akcijos
3013	Darbuotojų akcijos
3014	Pajai
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303	Savos akcijos (pajai) (-)
305	Įmonės savininko kapitalas
306	Turtą, kuris pagal įstatymą gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas
307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas
308	Savininkų įnašai
309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)
31	Akcijų priedai
311	Visa akcijų priedų vertė
319	Neapmokėta akcijų priedų dalis (-)
32	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
322	Finansinio turto perkainojimo rezultatas
33	REZERVAI
330	Nepaskirstytini rezervai
331	Privalomasis
332	Paskirstytini rezervai
333	Kiti rezervai
34	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) ir jo skirstymai
34123	Pelnas dėl perkainojimo rezervo mažinimo
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesniųjų metų pelno (nuostolių) koregavimai
34231	Lyginamojo laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) koregavimai

342311	Lyginamojo laikotarpio apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)
342312	Lyginamojo laikotarpio esminių apskaitos klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
34232	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį nepaskirstytojo pelno (nuostolių) koregavimai
342321	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)
342322	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį esminių apskaitos klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
39	SUVESTINĖS SĄSKAITOS
390	Gamybos suvestinė
391	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
392	Turto ir nuosavybės suvestinė
398	Laukimo sąskaitos
3980	Nustatytas turto trūkumas
3981	Nustatytas turto perteklius
3982	PVM, kuris gali būti neatskaitomas
3983	Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)
3984	Nedokumentuotos ūkinės operacijos
39844	Tarpinė sąskaita tarpusavio skolų užskaitoms
3989	Kitos laukimo sąskaitos
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
401	Gautinos dotacijos ir subsidijos
4011	Su turtu susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos
4012	Su pajamomis (sąnaudomis) susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos
402	Gautos dotacijos ir subsidijos
4021	Su turtu susijusios gautos dotacijos ir subsidijos
4022	Su pajamomis (sąnaudomis) susijusios gautos dotacijos ir subsidijos
40221	Iš Ūkio ministerijos
40222	Iš savivaldybės
40223	ES fondų
40224	LAAIF
41	Atidėjiniai
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai
412	Mokesčių atidėjiniai
418	Kiti atidėjiniai
42	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
422	Skolos kredito įstaigoms
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis
42200	Nominalioji vertė
422001	Swedbank
422002	DNB bankas
422003	DNB lizingas
422004	DNB (projektas)
422005	Šiaulių banko lizingas
422006	Šiaulių bankas
422007	AB Šiaulių bankas (kredito linija)

422008	AB Šiaulių bankas (Lentpjūvės g. kat. refinansavimui))
423	Gauti avansai
4230	Iš pirkėjų gauti avansai
4243	Sukauptos palūkanų sąnaudos
428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
4281	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai
4288	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
441	Skolos kredito įstaigoms
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis
44100	Nominalioji vertė
44102	Sukauptos palūkanų sąnaudos
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis
44111	Swedbank
44112	DNB bankas
44113	DNB lizingas
44114	DNB (ES projektas)
44115	Šiaulių b. lizingas
44116	Šiaulių bankas
44117	AB Šiaulų bankas (kredito linija)
44118	AB Šiaulų bankas (refinansavimui)
4413	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms
44131	Sąskaitos pereikvojimas (overdraftas)
44138	Kitos mokėtinos sumos kredito įstaigoms
442	Gauti avansai
4420	Iš pirkėjų gauti avansai
4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
443	Įsipareigojimai tiekėjams
4430	Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas
44300	Pradinė vertė
44302	Sukauptos palūkanų sąnaudos
4431	Kitos skolos tiekėjams
44311	Įsipareigojimai pagal gautinas sąskaitas
44312	Nefaktūruoti pirkimai
44318	Kiti įsipareigojimai tiekėjams (B klasės pajamos)
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4480	Mokėtinas darbo užmokestis
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4482	Mokėtinos VSD ir PSD įmokos
44820	Darbdavio lėšomis mokėtinos socialinio draudimo įmokos
44821	Iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuotos mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4483	Mokėtinos įmokos į Garantinį fondą
4484	Mokėtinos kitos įmokos

4485	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims
4486	Atostoginių kaupimai
44861	Darbo užmokesčiui
44862	Socialinio draudimo įmokoms
44863	Įmokoms į Garantinį fondą
4489	Kiti įsipareigojimai darbuotojams
44890	Kitos išmokos darbuotojams
44891	Deponuotas darbo užmokestis
44892	Įsipareigojimai išskaitų pagal vykdomuosius raštus gavėjams
449	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4490	Mokėtini dividendai ir kiti įsipareigojimai akcininkams
4491	Mokėtinos tantjemos ir atlygis valdybos nariams
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
44921	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM
449211	Pardavimo PVM 21 proc.
4492111	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM
4492113	Pardavimo PVM tikslinimas po apmokestinimo momento (-)
449212	Pardavimo PVM 9 proc.
4492121	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM
4492122	Pardavimo PVM tikslinimas po apmokestinimo momento (-)
44922	Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM
44923	Pardavimo PVM 95 str. nustatytais atvejais
44924	Pardavimo PVM 96 str. nustatytais atvejais
44928	Mokėtinas į biudžetą PVM
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai
44931	Mokėtinas GPM nuo pajamų, gautų už gyventojų parduotą turtą
44932	Mokėtinas GPM nuo kitų su darbo santykiais nesusijusių pajamų
44933	Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
44934	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis
44935	Mokėtinas žemės mokestis
44936	Mokėtinas žemės nuomos mokestis
44937	Mokėtinas maitas
44938	Mokėtini akcizai
4494	Kitos mokėtinos sumos
44940	Įsipareigojimai pagal vykd. raštus
44941	Vietinė rinkliava
44942	VKEKK mokestis
44943	Grąžintinas užstatas
44948	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4495	Įmonių savininkams mokėtinos sumos
49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
491	Sukauptos sąnaudos
4911	Sukauptos palūkanos
4912	Sukaupta nuoma
4913	Sukauptos draudimo sąnaudos
4914	Kitos sukauptos sąnaudos
492	Ateinančių laikotarpių pajamos

5	PARDAVIMO PAJAMOS
50	PARDAVIMO PAJAMOS
500	Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos
5000	Parduotų paslaugų pajamos
50001	Paslaugų pardavimo pajamos
500010	Šiluminės energijos pardavimo pajamos
500011	Karšto vandens pardavimo pajamos
500012	Balansavimo pajamos
500013	Karšto vand. apsk.priet.apr.pajamos
54	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5401	Kitos pajamos
54011	Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų pajamos
540110	Pajamos už atliktus remonto darbus
540111	Vandens pardavimo pajamos (chemiškai apdoroto)
540112	Nuomos pajamos
540113	K. vandens sistemų priežiūros pajamos
540114	Pajamos už vandens išleidimą gyv. namuose
540115	Turto pardavimo pajamos
540116	K.v. atsiskaitomųjų prietaisų aptarnavimo pajamos(nenaudojama)
54012	Kitos netipinės veiklos pajamos
54013	Skolų išieškojimo pajamos
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos
5802	Kitos palūkanų pajamos
58023	Palūkanų už indėlius pajamos
58024	Palūkanų už sąskaitas bankuose pajamos
5803	Teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka
58032	Teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka dėl valiutos konvertavimo
5804	Baudų ir delspinigių už pradelstas skolas pajamos
58042	Baudų ir delspinigių už pradelstas kitų įmonių trumpalaikes skolas pajamos
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
59	PELNO PASKIRSTYMAS
590	Ataskaitinių metų grynasis pelnas
591	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
592	Pervedimai iš rezervų
593	Nepadengti nuostoliai
594	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
595	Akcijų priedų mažinimas
6	SĄNAUDOS
60	GAMYBOS IŠLAIDOS IR PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6000	Paslaugų pirkimų sąnaudos
60001	Šilumos įsigijimo savikaina
600011	Kitos sąnaudos , susijusios su šilumos įsigijimu
60002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo savikaina
60003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo savikaina
600031	Šalto vandens įsigijimo savikaina

6001	Kuro sąnaudos technologijai
60010	Laboratorinių tyrimų sąnaudos
60011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
60012	Dyz. kuro įsigijimo sąnaudos
60013	Medienos įsigijimo sąnaudos(skiedros)
600131	Medienos įsigijimo sąnaudos(granulės)
60014	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos
60015	Transporto sąnaudos
600151	Kuro stumdymo sąnaudos
60016	Kuro svėrimo sąnaudos
60017	Rezervinio kuro saugojimas
60018	Kuro pirkimo biržoje apyvartos mokestis
60019	Pelenų išvežimo sąnaudos
6002	Nusidėvėjimo sąnaudos
60021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
60022	Nematerialiojo turto nusidėvėjimas
6003	Personalo sąnaudos
60031	Darbo užmokesčio sąnaudos
600311	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
60032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
600321	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
60033	Įmokos į garantinį fondą
60034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60035	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
600352	Dovanos, pašalpos
60036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60037	Kelionės sąnaudos
60038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
6004	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
600411	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600412	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600413	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600414	IT aptarnavimo sąnaudos
600415	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
600416	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
600417	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
600418	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
600419	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
600420	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
600421	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų sąnaudos
600422	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
600423	Nuotolinio nuskaitymo sąnaudos
600424	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
600425	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
600426	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
600427	Transporto priemonių kuro sąnaudos

600428	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
600429	K. v. skaitiklių sąnaudos
600430	Oro taršos matavimai
600431	Kogeneracinės jėgainės aptarnavimas
600439	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6005	Administracinės sąnaudos
600511	Teisinės paslaugos
600512	Konsultacinės paslaugos
600513	Vertimų paslaugos
600514	Ryšių paslaugos
600515	Pašto, pasiuntinių paslaugos
600516	Kanceliarinės sąnaudos
600517	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
600518	Profesinė literatūra
600519	Spauda
600520	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
600521	Patalpų priežiūros sąnaudos
600522	Kitos administravimo sąnaudos
600523	Kitos administravimo sąnaudos(oro taršos sąnaudos)
600524	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
600525	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
600526	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6007	Kitos paskirstomos sąnaudos
60071	Turto draudimo sąnaudos
60072	Skolų išieškojimo sąnaudos
60077	Kitos paskirstomos sąnaudos
62	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
6200	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6201	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
6202	IT aptarnavimo sąnaudos
6203	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
62030	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
620301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
620302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
620303	Dovanos, pašalpos
620304	Išaitinės pašalpos ir kompensacijos darbuotojams
62031	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio
620311	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
620312	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
62032	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio
62036	Kitos su personalu susijusios išmokos darbuotojams
6204	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
6205	Reprezentacinės sąnaudos
6206	Kitos rinkodaros pardavimų paslaugos
63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6300	Nuomos sąnaudos
6301	Veiklos mokesčių sąnaudos

63010	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
63011	Neatskaitomo PVM sąnaudos
630111	Neatskaitomo PVM sąnaudos nuo leidžiamų atskaitymų
630112	Neatskaitomo PVM sąnaudos nuo neleidžiamų atskaitymų
63012	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
63013	Kitų mokesčių sąnaudos
630131	Neišskaityto (įmonės lėšomis sumokėto) GPM sąnaudos
630132	Neišskaitytų (įmonės lėšomis sumokėtų) VSD ir PSD įmokų sąnaudos
630133	Baudos už neteisingą mokesčių apskaičiavimą
630134	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
630135	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
630136	Žyminio mokesčio sąnaudos
630137	Kitų mokesčių sąnaudos
630138	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
6302	Nusidėvėjimo sąnaudos
63021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
63022	Nematerialiojo turto nusidėvėjimas
6303	Personalo sąnaudos
63030	Darbo užmokesčio sąnaudos
630301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
630302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
630303	Darbo užmokesčio sąnaudų kompensuota dalis (-)
63031	Socialinio draudimo sąnaudos
630311	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
630312	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
630313	Socialinio draudimo įmokų kompensuota dalis (-)
63032	Įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
630321	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
630322	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos
63033	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
63034	Apsauginiai ir darbo drabužiai
63035	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos
630351	Išaitinės pašalpos ir kompensacijos darbuotojams
630352	Dovanos, pašalpos darbuotojams
630353	Dienpinigių sąnaudos
630354	Komandiruočių sąnaudos
63036	Kitos su personalu susijusios išmokos darbuotojams
63037	Tantjemos ir kitos panašios išmokos
6304	Einamojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos
63041	Remonto sąnaudos
630411	Savo turto remonto sąnaudos
63042	Eksploatavimo sąnaudos
630421	IT aptarnavimo sąnaudos
630422	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
630423	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
630424	medžiagų žaliavų sąnaudos kitiems objektams
630425	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos

630426	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
630427	Transporto priemonių kuro sąnaudos
630428	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
630429	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6305	Administracinės sąnaudos
63051	Teisinės paslaugos
63052	Konsultacinės sąnaudos
63053	Vertimų paslaugų sąnaudos
63054	Ryšių paslaugų sąnaudos
63055	Pašto pasiuntinių, sąnaudos
63056	Kanceliarinės paslaugos
63057	Org. Inventoriaus aptarnavimas remontas
63058	Profesinė literatūra
630581	Spaudos sąnaudos
63059	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės ir.t.t)
630591	Patalpų priežiūros sąnaudos
630592	Kitos administravimo sąnaudos
630593	Banko paslaugų sąnaudos
63062	Ilgalaikio materialiojo turto perkainotosios dalies nusidėvėjimo sąnaudos
63069	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu materialiuoju turtu, amortizuota dalis (-)
6307	Kitos paskirstomos sąnaudos
63071	Veiklos draudimo sąnaudos
63072	Audito(finasinio,reguliavimo apskaitos)
63073	Audito (kito) sąnaudos
63074	Narystė,s stojamųjų įmokų sąnaudos
63075	Antstolių skolų išieškojimo sąnaudos
63076	Likviduoto turto sąnaudos
63077	Kitos paskirstomos sąnaudos
6308	Nepaskirstomos sąnaudos
63081	Abejotinų skolų sąnaudos
63082	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
63083	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63084	Baudų ir delspinigių sąnaudos
63085	Tantjemos
63086	Užkonservuoto turto sąnaudos
63087	Sąnaud. didin. apmok. pajamas
63088	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
630881	Suteikta labdara ir parama
630882	Atidėjinių sąnaudos
64	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo
64001	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
64002	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
6402	Nusidėvėjimo(amortizacijos sąnaudos
64021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimosąnaudos
64022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija

6403	Personalo sąnaudos
64030	Darbo užmokesčio sąnaudos
640301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
640302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
640303	Darbo užmokesčio sąnaudų kompensuota dalis (-)
64031	Socialinio draudimo sąnaudos
640311	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
640312	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
640313	Socialinio draudimo įmokų kompensuota dalis (-)
64032	Įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
640321	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
640322	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos
64033	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
64034	Apsauginiai ir darbo drabužiai
64035	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos
640351	Kompensacijos darbuotojams
640352	Dovanos, pašalpos darbuotojams
640353	Dienpinigių sąnaudos
64036	Kitos su personalu susijusios išmokos darbuotojams
6404	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
64041	IT aptarnavimo sąnaudos
64042	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(nuotolinio nuskaitymo)
64043	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
640431	K. v. atsiskaitomųjų apsk, prietaisų sąnaudos
64044	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
64045	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
64046	Transporto priemonių kuro sąnaudos
640461	Transporto priemonių eksploatavimo sąnaudos
64047	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6405	Administracinės sąnaudos
64051	Ryšių paslaugos
64052	Pašto, pasiuntinių pslaugos
64053	Kanceliarinės sąnaudos
64054	Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas
64055	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
64056	Patalpų priežiūros sąnaudos
64057	Kitos administravimo sąnaudos
6406	Kitos paskirstomos sąnaudos sąnaudos
64061	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
64062	Parduotų prekių savikaina
64063	Kitos paskirstomos sąnaudos
6407	Nepaskirstomos sąnaudos
64071	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
65	PELNO PASKIRSTYMAS
650	Praėjusių metų nepadengti nuostoliai
651	Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus
6511	Pervedimai į privalomąjį rezervą

6512	Pervedimai į rezervą savoms akcijoms įsigyti
652	Pervedimai į kitus rezervus
653	Nepaskirstytasis pelnas
654	Dividendai
656	Kiti pelno paskirstymai
68	Palūkanos ir kitos panašios sąnaudos

PRIEDAS NR. 2

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS
SĄNAUDŲ GRUPES**

Kodas	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūčiai	Nr.	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos
01	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	60001	Šilumos įsigijimo savikaina
02	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
0201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
0202	Dyzelinio kr. įsigijimo sąnaudos	60012	Dyz. kuro įsigijimo sąnaudos
0203	Skiedros įsigijimo sąnaudos	60013	Medienos įsigijimo sąnaudos(skiedros)
0204	Kitos kuro rūšies (suskystintų dujų)įsigijimo sąnaudos	60014	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos
0206	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	60015	Transporto sąnaudos
0206	Kitos sąnaudos, pjuvenų stumdymas	600151	Kuro stumdymo sąnaudos
03	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo savikaina
04	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo savikaina
0403	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti sąnaudos	600031	Šalto vandens įsigijimo sąnaudos
05	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
0502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	600430 630592 64061	Oro taršos matavimai Kitos administravimo sąnaudos Kitos netipinės veiklos sąnaudos
06	KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS		
0601	Pelenų tvarkymo (išvežimo,utilizavimo) sąnaudos	60019	Pelenų išvežimo sąnaudos
0602	Energijos ištekliaus biržos operatoriaus teikiamų palaugų sąnaudos (biokuro)	60018	Kuro pirkimo biržoje apyvartos mokestis
0604	Laboratoriniai tyrimai	60010	Laboratotinių tyrimų sąnaudos
0605	Cheminės medžiagos technologijai	600416	Cheminės medžiagos technologijai
0606	Kitos kintamos sąnaudos (biokuro svėrimo, kontrolės sąnaudos)	60016	Kuro svėrimo sąnaudos
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinė apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrūpius.			
07	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		

0701	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1.	PLĖTROS DARBAI
0702	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2.	PRESTIŽAS
0703	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS
0704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA
0705	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS
0706	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS
0707	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖ
0708	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOLOGINĖS PASKIRTIES
0709	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.04.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI
0710	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąn	II.2.05.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI
0711	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.06.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI
0712	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.07.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI
0713	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.08.	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI
0714	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.09.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO
		II.2.11.	KITI PASTATAI, STATINIAI: NURODYTI
0715	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALIGATVIAI, AIKŠTELĖS, TVOROS
0716	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.01.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KATILINIŲ ĮRENGIMAI, STACIONARIEJI GARO KATILAI
0717	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.02.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: VANDENS ŠILDYMO KATILAI
0718	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.03.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRENGIMAI
0719	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.04.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI
0720	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.05.	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: NURODYTI
0721	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.01.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS
		II.4.04.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: NURODYTI
0722	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.02.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI

0723	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.03.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI
0724	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.01.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN.MECHANIZMAI
		II.5.02.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI
		II.5.03.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: NURODYTI
0725	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II. 6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAI DOS IR PAN. TURTAS
0726	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	INVESTICINIS TURTAS
0727	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
08	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
0801	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004011 600430	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos Oro taršos matavimai
0802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600412	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0804	IT aptarnavimo sąnaudos	600414 6202 630421	IT aptarnavimo sąnaudos
0806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600416	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
0807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600417	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
0809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	630423	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
0810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	600420 630424 64062	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
0811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600421	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
0812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	64042	Kitų obeitų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
0814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	60017	Rezervinio kuro saugojimas
0815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600422 630425 64044	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
0817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600425 63059	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
0818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600426 630428 640461	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
0819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600427 630427 64046	Transporto priemonių kuro sąnaudos
0822	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	600431	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (kogeneracinės jėgainės aptarnavimas)
09	PERSONALO SĄNAUDOS		

0901	Darbo užmokesčio sąnaudos	60031 620301 630301 640301	Darbo užmokesčio sąnaudos
0902	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	60032 620311 630311 640311	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
0904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60034 63033 64033	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
0905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60035 620304 630351	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
0906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	60036 64034	Apsauginiai ir darbo drabužiai
0907	Kelionės sąnaudos	60037 630353 630354 640353	Kelionės sąnaudos
0908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nedarb. 2 d.d. med.patikra, higieninės reikmenys, valdybos narių atlygis)	60038 62036 63036 63037 64036	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
10	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
1001	Žemės mokesčio sąnaudos	630134	Žemės mokesčio sąnaudos
1002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63010	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
1003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63012	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
1005	Žyminio mokesčio sąnaudos	630136	Žyminio mokesčio sąnaudos
1006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	630138	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
1007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (Neatskaitomo PVM sąnaudos)	630111 630112 630137	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos Kelių vinjetės
11	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
1101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	630593	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
1102	Palūkanų sąnaudos	68021	Palūkanos už gautas paskolas
12	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
1201	Teisinės paslaugos	63051	Teisinės paslaugos
1202	Konsultacinės paslaugos	63052	Konsultacinės paslaugos
1203	Ryšių paslaugos	600514 63054 64051	Ryšių paslaugos
1204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	600515 63055	Pašto, pasiuntinių paslaugos
1205	Kanciliarinės sąnaudos	600516 63056 64053	Kanciliarinės sąnaudos
1206	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	600517 630411	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
1207	Profesinė literatūra, spauda	600518	Profesinė literatūra, spauda

		63058 630581	
1209	Patalpų priežiūros sąnaudos	600521 630591	Patalpų priežiūros sąnaudos
1210	Kitos administravimo sąnaudos	630592	Perkamos paslaugos((Verslo Aljansas; UAB Vestus group, turto vertinimo), duomenų apsaugos, turto apsaugos, darbų saugos)
13	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
1301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6206	Kitos rinkodaros pardavimų paslaugos
1302	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	6206	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
1305	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6204	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
1306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6200	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
1307	Reprezentacijos sąnaudos	6205 63087	Reprezentacijos sąnaudos
1308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	6206	Kitos rinkodaros pardavimų paslaugos
1309	Kitos rinkodaros pardavimų sąnaudos	6206	Kitos rinkodaros pardavimų sąnaudos(Registrų centras, hidrometeorologinės sąnaudos)
14	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
1401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
15	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
1501	Turto draudimo sąnaudos	60071 63071	Turto draudimo sąnaudos
1503	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	63072	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
1506	Skolų išieškojimo sąnaudos	63075	Skolų išieškojimo sąnaudos
1507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	63074	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
1508	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	63076	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
1511	Beviltiškos skolos	63081	Abejotinų skolų sąnaudos
1512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6804	Baudos ir delspinigiai už pavėuotus priskaitymus
1513	Tantjemos (pelno mokestis, mokesčių nuo dividendų sąnaudos)	69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčio suma
1514	Kitos pastovios sąnaudos (pašalpos, dovanos ir kitos asm.švenčių sąnaudos)	600352 630352 63087 640352	Dovanos, pašalpos
1515	Atostoginių kaupimai	600311 630302 640302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
1516	Sodros kaupiniai	600321 630312 640312	Kaupimų VSD sąnaudos

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šiluma (produktas)	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.).	
2	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	Šiai paslaugai pajamos ir sąnaudos atskiriamos vadovaujantis priežastingumo principu.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams	
7	KV temperatūros palaikymas	Šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas.	
8	KV apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
9	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
10	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13	Nuoma	Kaminų, patalpų, antenų	
14	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
15	Kitos paslaugos (produktai)	Metalo laužas gautas iš gamybos, kreditorinio įsiskolinimo nurašymas, draudimas (žalos atlyginimas), transporto paslaugos ir pan.	neaktualu

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	-
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	-
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	-
II.2.2.	katilinės	50	-
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdynai	30	-
II.2.9.-...	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų k	10	-
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų	-
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	-
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	-
II.4.5.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	-
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	-

* - Komisijos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

*Ilgalaikio turto grupėje II.5.1 taikoma lengviesiems automobiliams ir kitiems transporto priemonių agregatams (juntims).

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Sistema 1	MAČERNIO KATILINĖ	36,2
2.	Sistema 2	LENTPJŪVĖS KATILINĖ	22,93
3.	Sistema 3	KITOS KATILINĖS (detalizuoti pagal padalinio vietas iki 13 vnt.)	4,03
	Sistema 3	Vėjo katilinė	0,18
	Sistema 3	Žemaičių Kalvarijos katilinė	0,90
	Sistema 3	Alsėdžių katilinė	0,10
	Sistema 3	Žemaičių Kalvarijos ambulatorijos katilinė	0,10
	Sistema 3	Alsėdžių vid.mokyklos katilinė	0,64
	Sistema 3	Kulių m.katilinė	0,10
	Sistema 3	Stalgėnų katilinė	0,40
	Sistema 3	Šateikių katilinė	0,50
	Sistema 3	Stanėlių katilinė	0,20
	Sistema 3	Prūsalių katilinė	0,07
	Sistema 3	Platelių katilinė	0,80
	Sistema 3	Gegrėnų katilinė	0,04
	Sistema 3	Narvaišių katilinė	0,112

Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne) sujungimo srityje“ 14 punkto nuostata, Bendrovė privalo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdyti pagal tris centralizuoto šilumos tiekimo sistemas : V.Mačernio katilinės, Lentpjūvės gatvės katilinės ir kitą sistemą apjungiant likusias bendrovės valdomas centralizuoto šilumos tiekimo sistemas..

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
01MAČ	Mačernio katilinė	Tiesioginis	-
02LENT	Lentpjūvės katilinė	Tiesioginis	-
03VĖJ	Vėjo katilinė	Tiesioginis	-
04ŽEMK	Žemaičių Kalvarijos katilinė	Tiesioginis	-
05ALS	Alsėdžių katilinė	Tiesioginis	-
06ŽEMKA	Žemaičių Kalvarijos ambulatorijos katilinė	Tiesioginis	-
07ALSM	Alsėdžių vid.mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
08KUL	Kulių m.katilinė	Tiesioginis	-
09STAL	Stalgėnų katilinė	Tiesioginis	-
10ŠAT	Šateikių katilinė	Tiesioginis	-
11PRŪS	Prūsalių katilinė	Tiesioginis	-
12PLAT	Platelių katilinė	Tiesioginis	-
13GEG	Gegrėnų katilinė	Tiesioginis	-
14STAN	Stanelių katilinė	Tiesioginis	-
15NARV	Narvaišių km.katilinė	Tiesioginis	-
15KVS	Vidaus sistemų priežiūra	Tiesioginis	-
16AB	Klientų aptarnavimo tarnyba	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
17GEDS*	Paslaugų teikimo tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
18TRV*	Transporto tarnyba	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
19MATA*	Materialinis aprūpinimas	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
20	Administracija	Proporcinis	-

* 2020 m neaktuali

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Netiesioginių sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas *
N16ŠA	Klientų aptarnavimo tarnyba	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pajamos priskirtos konkrečiai veiklai procentais	Reguliavimo apskaitos sistema
N17ŠT*	Paslaugų teikimo tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	BK konkrečiai veiklai priskirtas darbuotojų skaičius	Reguliavimo apskaitos sistema
N18TT*	Transporto tarnyba	Transporto valdymo veiklų grupė	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtas DU ir soc. draudimas	Reguliavimo apskaitos sistema
N19MA*	Materialinis aprūpinimas	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų vertė.	Reguliavimo apskaitos sistema
20	Administracija	Bendrasis	Proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą	Reguliavimo apskaitos sistema

* 2020 m neaktualu

***Pastaba:** Netiesioginių sąnaudų paskirstymas pagal nešiklius atliekamas perskaičiuojant netiesiogines sąnaudas už finansinius metus

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Bendrosios veiklos turtas paskirstomas proporcingai pagal paslaugoms priskirto tiesioginio ir netiesioginio turto likutinę vertę.

Katilų galių priskyrimas paslaugoms (verslo vienetams)

Katikai	Katilo pavadinimas	Inv. Nr	Įsigijimo vertė €	2018 m. max. faktinė galia, MW	2019 m. max. faktinė galia, MW	2020 m. max. faktinė galia, MW	3 metų fiksiuotas maksimalus sistemos galios poreikis, MW	Galia MW	Iš to sk. privaloma galia MW	Iš to sk. rezervinė galia MW
Katilas Nr.1	VITOMAX 200LW	1259	203 932					5		5
Katilas Nr.4	DEV-25-14	1662	58 775					17,2		17,2
Kondensacinis ekonomaizeris	EP1-808J	329						1,21		
*Mačernio gatvės sistemoje *				16,45	15,28	11,44	16,45	22,2		
Katilas Nr.1	Kaistra 3000	1514	315 382					3	3	
Katilas Nr.2	Kaistra 2000	1515	185 810					1,95	1,95	
Katilas Nr.3	KVV.05.08	1703	565 292					5	5	
Kondensacinis ekonomaizeris	EHK.07.00.	1708						0,98	0,98	
Lentpjūvės gatvės sistemoje **				5,94	5,6	5,11	5,94	9,95		

Pastabos:

*Mačernio gatvės sistemoje veikia NŠG, tačiau nuo gegužės mėn. veikla sustabdyta ir vyksta teisiniai procesai.

** Lentpjūvės gatvės sistemoje visi įrenginiai priskiriami šilumos (gamybos) paslaugai, nes rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.

2017 m. balandžio 28 d. T- 20 Įsakymu patvirtinta proporcija: gamybos paslaugai 90,6 proc , rezervinės galios paslaugai 9,4 proc. Per 2019 metus I sistemoje tokių sąnaudų patirta 7,7 tūkst. € (tai gamybos paslaugai būtų 7 tūkst. €, o rez. paslaugai 0,7 tūkst. € , todėl pasitelkiant racionalų skaičiavimo modulį, vertinama kaip nereikšminga).