

PATVIRTINTA
UAB „Plungės šilumos tinklai“
Generalinio direktorius
Margarita Charitonova
2022 m. gegužės 23 d. Įsak. Nr. T- 25

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 turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas (šios sąnaudos patiriamos Bendrovės investicijų gražos 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.
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, tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas ir įtraukimo į šilumos kainą vertinimo momentas (kaip nusidėvėjimo skaičiavimo pradžia).
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).

V. KAŠTŲ CENTRAI

28. 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.
29. 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:
 - 29.1. **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.
 - 29.2. **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.

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

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

30. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo 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

31. 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

32. 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.
33. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.
34. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

35. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 35.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 35.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
36. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
37. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
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>
--	--	--

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
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.

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
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.

40. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

40.1. Pajamos – komercijos vadovas;

40.2. Sąnaudos:

40.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

40.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – ekonomikos tarnyba pagal buhalterės ilgalaikio turto kodavimą.

- 40.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 40.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

41. 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.
42. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsają su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.
43. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

44. 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. Nereguluojamos veiklos pajamos priskiriamos Mačernio CŠT.
45. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
- 45.1. 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
	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)
	500014 Pajamos už perdavimą	Perdavimas	parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
	500015 Mažmeninio aptarnavimo pajamos	Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)
	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)

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

46. 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)

47. 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“

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

49. 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 Reguliuojančios institucijos sprendimus:

49.1. 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 .

49.2. 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.

XII. SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 50.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 50.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 50.3. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiems 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 SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

52. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 52.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 52.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.

54. 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.

55. 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.
56. 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

57. 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.
58. 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 mokesčių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokesčių įsipareigojimų sumos Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokesčių įsipareigojimų 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 svertinę likutinę vertę, Bendrovė kaip svertą taiko ataskaitinį laikotarpį realizuotą šilumos ar karšto vandens kiekį. Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto reguliuojama ilgalaikio turto vidutinę svertinę 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 svertinę 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 vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje Bendrovė skaičiuoja tokiu pat principu, kaip ir reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę 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

Kodas	Pavadinimas
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 (-)

Kodas	Pavadinimas
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	Kroviniai 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 (-)

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
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 (-)

Kodas	Pavadinimas
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 inventorius
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

Kodas	Pavadinimas
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	Gražintinas 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 piniginės 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.

Kodas	Pavadinimas
2716	SEB bankas
2718	Danske bankas
2719	UAB Perlo paslaugos
272	Kasa
2721	Kasa Eurai
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	Įstatinis 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)

Kodas	Pavadinimas
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 vienu 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)

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
44821	Iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuotos mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4483	Mokėtinos įmokos į Garantinį fondą
4484	Mokėtinos kitos išmokos
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 turta
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 vykđ. 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

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
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	Išeitinės 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

Kodas	Pavadinimas
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 (finansinio, reguliavimo apskaitos)
63073	Audito (kito) sąnaudos
63074	Narystė, 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

Kodas	Pavadinimas
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

Kodas	Pavadinimas
64061	Kitos netipnės 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

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Buhalterinės apskaitos dimensija		RAS grupavimas	
Nr.	Pavadinimas	ID	Pavadinimas
0101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	101	Šilumos įsigijimas
0201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	201	Gamtinės dujos
0202	Dyzelinio kr. kuro įsigijimo sąnaudos	204	Dyzelinas
0203	Skiedros įsigijimo sąnaudos	203	Biokuras
0204	Kitos kuro rūšies (suskystintų dujų) įsigijimo sąnaudos	208	Suskystintos dujos
0205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	214	Kuras KITA
0206	Kitos kuro rūšies (medžio granuliu) įsigijimo sąnaudos	206	Granulės
0301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	301	Elektra technologijai
0401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	401	Vanduo technologijai
0501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	501	ATL
0502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	502	ATL kitos sąnaudos
0503	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (Šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio stebėsenos plano rengimas, s-tos reg. tvarkymas, emisijų vertinimas,)	502	ATL kitos sąnaudos
0604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
0605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąn	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0615	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0620	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos

Buhalterinės apskaitos dimensija		RAS grupavimas	
Nr.	Pavadinimas	ID	Pavadinimas
0625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
0701	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	801	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0702	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0704	IT aptarnavimo sąnaudos	804	IT aptarnavimo sąnaudos
0705	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	805	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0706	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
0707	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	807	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
0709	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	805	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0710	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	Likviduoto turto sąnaudos	1508	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
0711	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
0712	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
0713	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	813	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
0714	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
0715	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
0717	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	816	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
0718	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
0719	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
0720	Transporto priemonių kuro sąnaudos	819	Transporto priemonių kuro sąnaudos
0722	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	822	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
0801	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	901	Darbo užmokesčio sąnaudos
0802	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	902	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
0803	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
0805	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
0806	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
0807	Apsauginiai ir darbo drabužiai	906	Apsauginiai ir darbo drabužiai
0808	Kelionės sąnaudos	907	Kelionės sąnaudos
0809	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
0810	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	908	Administracijos darbo užmokesčio sąnaudos
0901	Žemės mokesčio sąnaudos	1001	Žemės mokesčio sąnaudos
0902	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	1002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
0903	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	1003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos

Buhalterinės apskaitos dimensija		RAS grupavimas	
Nr.	Pavadinimas	ID	Pavadinimas
0905	Žyminio mokesčio sąnaudos	1005	Žyminio mokesčio sąnaudos
0906	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	1006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
0907	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	1007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
1001	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	1101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
1002	Palūkanų sąnaudos	1102	Palūkanų sąnaudos
1004	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	1105	Kitos finansinės sąnaudos
1101	Teisinės paslaugos	1201	Teisinės paslaugos
1102	Konsultacinės paslaugos	1202	Konsultacinės paslaugos
1103	Ryšių paslaugos	1203	Ryšių paslaugos
1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	1204	Pašto, pasiuntinių paslaugos
1105	Kanceliarinės sąnaudos	1205	Kanceliarinės sąnaudos
1106	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	1206	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
1107	Profesinė literatūra, spauda	1207	Profesinė literatūra, spauda
1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
1109	Patalpų priežiūros sąnaudos	1209	Patalpų priežiūros sąnaudos
1404	Audito (kito) sąnaudos	1505	Audito (kito) sąnaudos
1110	Kitos administravimo sąnaudos (Registrų centro sąnaudos)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	1301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	1302	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
1205	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	1305	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
1206	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	1306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
1207	Reprezentacijos sąnaudos	1307	Reprezentacijos sąnaudos
1208	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	1309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
1209	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	1308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos
1401	Turto draudimo sąnaudos	1501	Turto draudimo sąnaudos
1402	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	1502	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
1403	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	1503	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
090702	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (Neatskaitomo PVM sąnaudos)	1007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
1405	Skolų išieškojimo sąnaudos	1506	Skolų išieškojimo sąnaudos
1406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	1507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	1508	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
1408	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	1515	Kitos pastovios - paskirstomos
1502	Beviltiškos skolos	1511	Beviltiškos skolos
1503	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	1512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
	Atid. pelno mok. pokytis	1513	Tantjemos
1505	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	1516	Kitos pastovios - nepaskirstomos
1506	Pelno mokestis(nenaudoti 2020 m.)	1515	Kitos pastovios - paskirstomos
1508	Kitos pastovios sąnaudos(pašalpos, dovanos ir kitos asm. švenčių sąnaudos 41.9)	1515	Kitos pastovios - paskirstomos
1509	Kitos pastovios sąnaudos (reng. organiz. nuostolių atlyg. 41,10)	1515	Kitos pastovios - paskirstomos
1510	Kitos pastovios sąnaudos (neteisetų veiksmų sąnaudos 41.1; 41.2)	1516	Kitos pastovios - nepaskirstomos
1512	Nurašytų atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų sąnaudos	1509	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto

Būhalterinės apskaitos dimensija		RAS grupavimas	
Nr.	Pavadinimas	ID	Pavadinimas
			vandens apskaitos prietaisų sąnaudos
04101	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
04102	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos (biokuro)	602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
04103	Laboratoriniai tyrimai	604	Laboratoriniai tyrimai
04104	Kitos kintamosios sąnaudos (biokuro svėrimo, kontrolės sąnaudos)	606	Kitos kintamosios sąnaudos
04105	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
04106	Cheminės medžiagos technologijai	605	Cheminės medžiagos technologijai
08011	Atostoginių kaupimai	1516	Kitos pastovios - nepaskirstomos
	Sodros kaupimai	1516	Kitos pastovios - nepaskirstomos
	Įsipareig. mokestis 2020-003-20	1105	Kitos finansinės sąnaudos
11101	Kitos administravimo sąnaudos(papildymui)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
11102	Kitos administravimo sąnaudos (Apsaugos tarnybos sąnaudos)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
11103	Kitos administravimo sąnaudos (Saugos ir sveikatos funkcijų vykdymas)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
11104	Kitos administravimo sąnaudos (Duomenų apsaugos paslauga)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
11105	Kitos administravimo sąnaudos (Turto vertinimo sąnaudos)	1210	Kitos administravimo sąnaudos
020501	Kitos sąnaudos, pjuvenų stumdymas	214	Kuras KITA
020502	Kitos sąnaudos(buvo kuro svėrimo)	214	Kuras KITA
020503	Kitos sąnaudos, (buvo rezervo)	214	Kuras KITA
020504	Kitos sąnaudos (buvo kuro pirkimo biržoje)	214	Kuras KITA
020505	Kuro transportavimo sąnaudos	214	Kuras KITA
040201	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti sąnaudos	403	Vanduo KV ruošimui
071002	Medžiagų, žaliavų sąnaudos karštam vandeniui	810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
071003	Medžiagų, žaliavų sąnaudos bendrosioms reikmėms	810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
071004	Medžiagų, žaliavų sąnaudos vidaus sistemų priežiūrai	810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
071005	Medžiagos, žaliavos pardavimui	810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
072203	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (matavimo prietaisų ir gesintuvų patikra)	822	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
072204	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (įrankių remonto sąnaudos(šlifuoiklių ir t.t.))	822	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
080901	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Ligos išmoka už 2 d.d.)	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
080902	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Sveikatos tikrinimo sąnaudos)	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
080903	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Higienos reikmenų sąnaudos)	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
080904	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Valdybos narių sąnaudos)	909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
090703	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos(leidimų išdavimo sąnaudos)	1007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
120801	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Registro centro duomenų teikimo sąnaudos)	1309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
120802	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (Lietuvos hidrometeorolog. tarnybos sąnaudos)	1309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
140801	Parduotų prekių savikaina(buvo nenaudoti 2020 m.))	1515	Kitos pastovios - paskirstomos

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 priešastingumo 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.	
9	Neatsiskaitomųjų šilumos prietaisų aptarnavimo veikla	Neatsiskaitomųjų šilumos prietaisų įrengimas, duomenų nuskaitymas ir perdavimas	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
10	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir 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			
11	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
12	Nuoma	Kaminų, patalpų, antenų	
13	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
14	Kitos paslaugos (produktai)	Metalo laužas gautas iš gamybos, kreditorinio įsiskolinimo nurašymas, draudimas (žalos atlyginimas), transporto paslaugos ir pan.	

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 siurblių 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.	siurbliai 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.

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	Stanelių 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
	Sistema 3	Alsėdžių katilinė (Telšių g.)	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	-
16ALS	Alsėdžių katilinė (Telšių g.)	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	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Netiesioginių sąnaudų paskirstymo nešikliai

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

Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Bendrosios veiklos turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.