

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistema suformuota ir naudojama UAB „Pakruojo šiluma“ (toliau – bendrovė) reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslais. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.

Aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus. Bendrovės darbuotojai, įgyvendindami reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdami informaciją reguliuojančiajai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, remiasi Verslo apskaitos standartais.

Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas teisės aktuose, reglamentuojančiuose buhalterinės apskaitos vedimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, nustatyta tvarka. Bendrovėje buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo vyr. finansininkas ir vyr. finansininko pavaduotojas.

Aprašas yra viešas ir skelbiamas bendrovės tinklalapyje. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

Apskaitos atskyrimas – Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.

Sąnaudų paskirstymas – visų patirtų sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

Verslo vienetas – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų (produktų) teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams).

Paslauga (produktas) – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė.

Finansiniai metai - ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su kalendoriniais metais (sausio 1 d. - gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.

Kriterijus – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Bendrovėje naudojami ekonomiškai pagrįsti, logiškai pateisinami ir nustatyti nediskriminaciniais

pagrindais kriterijai pateikiami Aprašo 4 ir 6 prieduose.

Tiesioginės sąnaudos – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams) ir centralizuoto šilumos tiekimo sistemoms.

Netiesioginės sąnaudos – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.

Bendrosios sąnaudos – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir skirtos bendrovės veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai) bei kurių atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Nepaskirstomosios sąnaudos – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

Paskirstomosios sąnaudos – faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją.

Šilumos tiekimas – centralizuotai pagamintos šilumos pristatymas ir pardavimas šilumos vartotojams. Ši veikla apima šilumos gamybos, šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus.

II. BENDROSIOS APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

Bendrovėje, vykdamas apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas paskirstomas pagal verslo vienetus. Verslo vienetų sąrašas ir paslaugos (produktų) aprašymas pateikti Aprašo 2 priede „Bendrovės teikiamų paslaugų (produktų) sąrašas“.

Apskaitos atskyrimo tikslas - atskleisti šilumos tiekimo (ši veikla apima šilumos gamybos, šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus), karšto vandens tiekimo ir kitų Bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

Bendrovė valdo dvi centralizuoto šilumos tiekimo sistemas, kuriose realizuojama daugiau kaip 10 GWh šilumos per metus: 1 sistema - Pakruojo RK ir 2 sistema. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų aprašymas pateikiamas Aprašo 1 priede „Bendrovės valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“. Kiekvienos centralizuoto šilumos tiekimo sistemos apskaita atskiriama pagal verslo vienetus sudarančias paslaugas (produktus).

Apskaitos atskyrimo įgyvendinimas grindžiami šiais principais:

- priešastingumo - ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;
- kaupimo -ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktų bei neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- objektyvumo - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas nešališkai, nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vienetui ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolių) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;

- pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati reguliavimo apskaitos sistema, išskyrus tuos atvejus, kai dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikalingi naudojami reguliavimo apskaitos sistemos loginiai pakeitimai arba reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti bendrovėje taikomą reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- skaidrumo - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas (produktus). Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys atspindimi tikri, teisingi ir įvedimi laiku;
- naudingumo - bendrovėje parengta ir taikoma reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija yra išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- patikimumo - reguliavimo apskaitos sistemoje pateikiama informacija yra tiksli, atspindi bendrovės finansinę būklę laikantis teisės aktų reikalavimų.

Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš bendrovėje naudojamos buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ ir vartotojų apskaitos programos „Šiluma“, kitų buhalterinės apskaitos registru bei pirminių dokumentų. Reguliavimo apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (3 priedas), kuris leidžia bendrovei įgyvendinti reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

Sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas tos pačios pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą įtraukiamos tik vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės finansinę būklę, be reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Prekybos apyvartiniais taršos leidimais bendrovė nevykdo.

Vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“, ir atsižvelgiant į tai, kad Pakruojo rajono centralizuoto šilumos tiekimo sistemose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, bendrovėje netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas.

III. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis vartotojų ir buhalterinės apskaitos programų informacija bei bendrovės abonentinės tarnybos už ataskaitinį mėnesį parengta priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita (toliau - Ataskaita).

Reguliuojamosios veiklos metinėse ataskaitose visos ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tarp verslo vienetų ir paslaugų. Pajamos priskiriamos vienai iš valdomų centralizuoto šilumos tiekimo sistemų: 1 sistema - Pakruojo RK ir 2 sistema (toliau - CŠT sistema), kurioje pajamos buvo gautos.

Pajamos, gautos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis priešastingumo principu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai (šilumos gamybos, šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetams), paskirstant jas

verslo vienetams pagal galiojančios vienanarės šilumos kainos už suvartotą šilumos kiekį kainos dedamųjų lyginamąjį svorį, remiantis Ataskaita, parengta vadovaujantis vartotojų apskaitos programos informacija ir šiame skyriuje numatyta pajamų paskirstymo tvarka.

Reguliavimo apskaitoje kiekvienos CŠT sistemos pajamos paskirstomos verslo vienetams žemiau aprašyta tvarka:

Šilumos tiekimo veiklai, apimančiai šilumos gamybos, šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus, priskiriamos:

- šilumos patalpų šildymui pajamos (gyventojams);
- šilumos patalpų šildymui pajamos (kitiems vartotojams);
- pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti (vandens pašildymas gyventojams ir kitiems vartotojams);
- šilumos kiekio su nepaskirstytu karštu vandeniu (gyventojams ir kitiems vartotojams) pajamos;
- pajamos už vandens pašildymą (perkantiems ne sezono metu tik vandens pašildymą) gyventojams ir kitiems vartotojams.

Šios pajamos paskirstomos šilumos tiekimo veiklos reguliuojamų kainų paslaugoms pagal galiojančios vienanarės šilumos kainos už suvartotą šilumos kiekį kainos dedamųjų lyginamąjį svorį, remiantis Ataskaita.

Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) paslaugai, remiantis Ataskaita, papildomai priskiriamos:

- šilumos pardavimo kitiems vartotojams pajamos;
- šilumos pardavimo gyventojams pajamos.

Karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) pajamoms tiesiogiai, remiantis Ataskaitos duomenimis, priskiriamos pajamos, gautos už šaltą vandenį, nupirktą karštam vandeniui ruošti gyventojams ir kitiems vartotojams.

Ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) pasibaigus, karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) paslaugai priskiriamos parduoto karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamos. Pajamų priskyrimas vykdomas vadovaujantis inž. ekonomisto parengta pažyma dėl karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios pajamų.

Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos, nurodytos Ataskaitoje, priskiriamos karšto vandens temperatūros palaikymo paslaugai. Ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) pasibaigus, visos pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti, vadovaujantis priežastingumo principu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai (šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetams), paskirstant jas verslo vienetams pagal galiojančių vienanarės šilumos kainų dedamųjų lyginamąjį svorį, remiantis Ataskaita. Pajamų priskyrimas vykdomas vadovaujantis ekonomisto parengta pažyma dėl karšto vandens temperatūros palaikymo pajamų.

Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, remiantis Ataskaita, parengta vadovaujantis vartotojų apskaitos programos informacija.

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų pajamos priskiriamos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal pastatų sistemų priežiūros tarifus).

Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto pajamoms priskiriamos pajamos, gautos už visą nereguliuojamą veiklą. Nereguliuojamoji veikla suformuota kaip viena paslauga (produktas).

Aprašo 7 priede pateikiamas pajamų paskirstymo kriterijų sąrašas.

IV. ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Reguliuojamų kainų paslaugoms (šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas), karšto vandens tiekimas, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas, kitos reguliuojamosios veiklos paslaugos (produktai)) paskirstoma tik būtino, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje ir įsigyto Bendrovės lėšomis, turto vertė.

Ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Aprašo 4 priede.

Nepaskirstomas reguliuojamų kainų paslaugoms teikti nebūtinis turtas (turto perkainojimas, su reguliuojančiąja institucija nesuderintas turtas), už kitas lėšas (Europos Sąjungos lėšas, dotacijų lėšas, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšas) įsigytas turtas, nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai) turtas.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos tiesiogiai, konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti.

Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ir paskaičiuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą.

Paskirstant ilgalaikio turto vertes, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriama:

- plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- prestižo vertė;
- investicinio turto vertė;
- finansinio turto vertė;
- atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;
- tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
- eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
- ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
- nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė bei išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
- ilgalaikio turto vertės pokyčio vertė, susijusi su ilgalaikio turto perkainojimu;
- ilgalaikio turto vienetai ar jų vertės dalis, sukurta vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;
- nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.
- kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, vertė.

Vertinant turto vertę, atskleidžiama kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ar subsidijų lėšas, už lėšas, gautas iš nepriklausomų šilumos gamintojų ir (ar) vartotojų ir kitų finansavimo šaltinių lėšas, įsigyta už bendrovės lėšas.

Turto rekonstravimo ar remonto darbų vertė registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (ar) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto vertė, taikant galiojančią turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo dienai eliminuojant ilgalaikio turto, kurį draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), likutines vertes.

V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS (PRODUKTAMS)

Veikloje patiriamos sąnaudos, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos paskirstomos paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus.

Sąnaudos reguliuojamų kainų verslo vienetams paskirstomos laikantis priešžastingumo, kaupimo, objektyvumo ir kitais principais nurodytais šio Aprašo 2 skyriuje.

Visos patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias sąnaudų grupes:

1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;
5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
6. kitos kintamosios sąnaudos;
7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
9. personalo sąnaudos;
10. mokesčių sąnaudos;
11. finansinės sąnaudos;
12. administracinės sąnaudos;
13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
14. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;
15. kitos pastoviosios sąnaudos.

Sąnaudų grupės, nurodytos 1 - 6 papunkčiuose, laikomos kintamomis sąnaudomis, nurodytos 7 - 15 papunkčiuose - pastoviomis sąnaudomis.

Skaičiuojant reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas vadovaujamosi šiais principais:

- taikomi bendrovėje patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, atitinkantys Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų

paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priede nustatytus nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpius (šio Aprašo 5 priedas);

- parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;
- kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose nustatyta tvarka;
- jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir turtas nudėvimas per likusį turto tarnavimo laiką.

Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms (produktams) priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

Tiesioginių sąnaudų (TS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą vienoje CŠT sistemoje arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis atskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos, laikantis priešastingumo principo, paslaugoms (produktams) priskiriamos tiesiogiai.

Netiesioginių sąnaudų (NS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant paslaugas keliose CŠT sistemose arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, t.y. jų atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paslaugoms (produktams) paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus sąnaudų paskirstymo kriterijus (Aprašo 6 priedas).

Bendrųjų sąnaudų (BS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti bendrovės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Bendrosioms sąnaudoms, vadovaujantis priešastingumo principu, priskiriama kaip galima mažiau sąnaudų. Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

Nepaskirstomųjų sąnaudų (NEPAS) kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurias draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams). Nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriama:

- beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- paramos, labdaros sąnaudos;
- tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;
- narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- patirtos palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;

- reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei bendrovės tinklalapio palaikymą;
- atidėjinių sąnaudos;
- sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei kitos išmokos darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudos, viršijančios darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- sąnaudos, patirtas dėl bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar bendrovės (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
- koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, esant ekonominiam ar teisiniam pagrindimui dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (jei reguliuojamųjų paslaugų verslo vienetams priskiriama mažiau nei 50 proc. nuomos pajamų) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtas už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo ilgalaikio turto vienetų vertės

pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Jonavos rajono savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
- nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuota nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

Ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas, konkrečiam turto vienetai priskiriamos direktoriaus įsakymu.

Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto įsigijimo sąnaudos priskiriamos reguliuojamų kainų verslo vieneto ir paslaugų (produktų) ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms tiesiogiai, laikantis priešastingumo principo. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, šios sąnaudos priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai ir paskirstomos naudojant Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

Elektros, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms, įsigijimo sąnaudų paskirstymas. Šios sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai pagal energijos sunaudojimą (atitinkamoje veikloje sunaudotą elektros energijos kiekį):

- šilumos gamybos veiklos verslo vienetai - pagal šilumos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį;
- šilumos perdavimo veiklos verslo vienetai - pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;
- mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetai - pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;
- kitoms paslaugoms - pagal šioms paslaugoms teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;
- bendrosioms sąnaudoms - pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį, vadovaujantis bendrovės inž. ekonomisto sudaryta pažyma apie suvartotą elektros energiją. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

Sunaudotos elektros energijos kiekiai bendrovėje nustatomi pagal apskaitos prietaisų rodmenis, įrenginių darbinis apkrovimus bei darbo trukmę, elektros energijos tiekėjų pateiktas sąskaitas.

Atitinkamoje veikloje sunaudotos elektros energijos kiekis yra apskaičiuojamas, atliekant tiesioginį elektros sąnaudų paskirstymą paslaugoms (produktams) ir kas mėnesį pateikiamas buhalterijai pažymoje apie elektros energijos sąnaudas.

Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje (Aprašo 5 skyriuje), o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodomos administracinių sąnaudų grupėje ir paskirstomos pagal Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

Šilumos, technologinėms ir savoms (administracinėms) reikmėms, sąnaudų

paskirstymas. Šios sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams proporcingai, pagal energijos sunaudojimą (atitinkamoje veikloje sunaudotą šilumos energijos kiekį):

- šilumos gamybos veiklos verslo vienetui - pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;
- mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui - pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos šilumos energijos kiekį;
- kitoms paslaugoms - pagal šioms paslaugoms teikti sunaudotos šilumos energijos kiekį; bendrosioms sąnaudoms - pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis nurodoma administracinių sąnaudų grupėje bendrosioms ir paskirstoma pagal Apraše numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

PRIEDAI

**BENDROVĖS VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ
SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	1 Sistema – Pakruojo RK	Pakruojo rajoninė katilinė	12,8
2.		Ligoninės kvartalinė katilinė	6,87
3.	2 Sistema	Dvaro kvartalinė katilinė	5,58
4.		Klovainių katilinė	1
5.		Vytauto Didžiojo 35 katilinė	0,12
6.		Vytauto Didžiojo 41 katilinė	0,2
7.		Joniškėlio 2 katilinė	0,09
8.		Joniškėlio 8 katilinė	0,03
9.		Petrašiūnų katilinė	0,03
10.		Atžalyno gimnazijos katilinė	0,8
11.		Linkuvos gimnazijos katilinė	0,95

BENDROVĖS TEIKIAMŲ PASLAUGŲ (PRODUKTŲ) SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vieneto, paslaugos (produkto) pavadinimas	Aprašymas
1. Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėginių įrenginiuose (katiluose), deginant technologinį kurą (gamtinės dujas, anglis, medienos kilmės ir žemės ūkio liekanų biokurą ir kt.).
1.2.	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Perdavimas	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus šilumnešio kokybės parametrus.
3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas		
4.1.	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė.
4.2.	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
4.3.	KV temperatūros palaikymas	Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas		
5.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.
5.2.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus.
6. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
6.1.	Nereguliuojamoji veikla	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus, ir nereguliuojama LR įstatymais (patalpų, ilgalaikio turto nuoma ir/ar pardavimas, kitos teikiamos paslaugos) suformuota kaip viena paslauga (produktas).

**DETALUS, VEIKLOS POREIKIAMS PRITAIKYTAS PAJAMŲ, SAŃAUDŲ, TURTO IR
ĮSIPAREIGOJIMŲ SĄSKAITŲ PLANAS**

Sąskaitos Nr.	Sąskaitos pavadinimas
00	Atitaisymams, klaidoms
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
11100	Plėtros darbų atlikimo savikaina
11108	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
11109	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
112	Prestižas
11200	Prestižo įsigijimo savikaina
11208	Prestižo vertės amortizacija (-)
11209	Prestižo vertės sumažėjimas (-)
113	Patentai, licencijos
11300	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
11308	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)
114	Programinė įranga
11400	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
11401	Programinės įrangos įsigijimo savikaina (iš investicijų)
11408	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
11409	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
11500	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
11501	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (iš investicijų)
11503	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
11508	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
11509	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12	Materialusis turtas
120	Žemė
1200	Žemės įsigijimo savikaina
1201	Žemės perkainotos vertės dalis
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)
121	Pastatai ir statiniai
1211	Pastatai
12110	Pastatų įsigijimo savikaina
12111	Pastatų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12112	Pastatų perkainotos vertės dalis
12113	Ruošiami naudoti pastatai
12114	Pastatai - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12115	Pastatai - gauta nemokamai
12117	Nurašytos sumos
121171	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121172	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
121173	Likviduotas
121174	Parduotas
12118	Pastatų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12119	Pastatų vertės sumažėjimas (-)
1212	Statiniai
12120	Pastatų įsigijimo savikaina

12121	Pastatų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12122	Statinių perkainotos vertės dalis
12123	Ruošiami naudoti statiniai
12124	Statiniai - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12125	Statiniai - gauta nemokamai
12127	Nurašytos sumos
121271	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121272	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
121273	Likviduotas
121274	Parduotas
12128	Statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12129	Statinių vertės sumažėjimas (-)
1213	Šiluminiai tinklai
12130	Šiluminių tinklų įsigijimo savikaina
12131	Šiluminių tinklų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12132	Šiluminių tinklų perkainotos vertės dalis
12133	Ruošiami naudoti šiluminiai tinklai
12134	Šiluminiai tinklai- vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12135	Šiluminiai tinklai - gauta nemokamai
12137	Nurašytos sumos
121371	Šiluminių tinklų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121372	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
121373	Likviduotas
121374	Parduotas
12138	Šiluminių tinklų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12139	Šiluminių tinklų vertės sumažėjimas (-)
1214	Nenaudojamas turtas
12140	Nenaudojamo turto įsigijimo savikaina
12141	Nenaudojamo turto įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12142	Nenaudojamo turto perkainotos vertės dalis
12143	Ruošiami naudoti
12144	Nenaudojamas turtas - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12147	Nurašytos sumos
121471	Nenaudojamo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121472	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
121473	Likviduotas
121474	Parduotas
12148	Nenaudojamo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12149	Nenaudojamo turto vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įranga
1221	Darbo mašinos
12210	Darbo mašinų įsigijimo savikaina
12211	Darbo mašinų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12212	Darbo mašinų perkainotos vertės dalis
12213	Ruošiamos naudoti darbo mašinos
12214	Darbo mašinos - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12215	Darbo mašinos - gauta nemokamai
12217	Nurašytos sumos
122171	Darbo mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
122172	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
122173	Likviduotas
122174	Parduotas
12218	Darbo mašinų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12219	Darbo mašinų vertės sumažėjimas (-)

1222	Šilumos punktai, pašildytuvai
12220	Šilumos punktų, pašildytuvų įsigijimo savikaina
12221	Šilumos punktų, pašildytuvų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12222	Šilumos punktų, pašildytuvų perkainotos vertės dalis
12223	Ruošiami naudoti šilumos punktai, pašildytuvai
12224	Šilumos punktai, pašildytuvai - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12225	Šilumos punktai, pašildytuvai - gauta nemokamai
12227	Nurašytos sumos
122271	Šilumos punktų, pašildytuvų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
122272	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
122273	Likviduotas
122274	Parduotas
12228	Šilumos punktų, pašildytuvų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12229	Šilumos punktų, pašildytuvų vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
12300	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
12301	Transporto priemonių įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12302	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis
12303	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
12304	Transporto priemonės - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12305	Transporto priemonės - gauta nemokamai
12307	Nurašytos sumos
123071	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123072	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
123073	Likviduotas
123074	Parduotas
12308	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12309	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kitas materialusis turtas
12400	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
12401	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12402	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis
12403	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas
12404	Kitas materialusis turtas - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12405	Kitas materialusis turtas - gauta nemokamai
12407	Nurašytos sumos
124071	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124072	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
124073	Likviduotas
124074	Parduotas
12408	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12409	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas
1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis
1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą
1254	Nebaigtas statyti (rekonstruoti) ilg. material. turtas (trasų rekonstrukcija LVPA)
1255	Nebaigtas statyti (rekonstruoti) ilg. material. turtas (LAAIF)
1256	Kitos išlaidos
1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
126	Kita įranga
1261	Valdymo, kontrolės, saugos įranga
12610	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos įsigijimo savikaina

12611	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12612	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos perkainotos vertės dalis
12613	Ruošiama naudoti valdymo, kontrolės, saugos įranga
12614	Valdymo, kontrolės, saugos įranga - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12615	Valdymo, kontrolės, saugos įranga - gauta nemokamai
12617	Nurašytos sumos
126171	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
126172	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
126173	Likviduotas
126174	Parduotas
12618	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12619	Valdymo, kontrolės, saugos įrangos vertės sumažėjimas (-)
1262	Įrenginiai ir įrankiai
12620	Įrenginių ir įrankių įsigijimo savikaina
12621	Įrenginių ir įrankių įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12622	Įrenginių ir įrankių perkainotos vertės dalis
12623	Ruošiami naudoti įrenginiai ir įrankiai
12624	Įrenginiai ir įrankiai - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12625	Įrenginiai ir įrankiai - gauta nemokamai
12627	Nurašytos sumos
126271	Įrenginių ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
126272	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
126273	Likviduotas
126274	Parduotas
12628	Įrenginių ir įrankių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12629	Įrenginių ir įrankių vertės sumažėjimas (-)
1263	Įranga biurui (kompiuteriai ir kt.)
12630	Įrangos biurui įsigijimo savikaina
12631	Įrangos biurui savikaina (iš investicijų)
12632	Įrangos biurui perkainotos vertės dalis
12633	Ruošiama naudoti įranga biurui
12634	Įrangos biurui - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12635	Įranga biurui - gauta nemokamai
12637	Nurašytos sumos
126371	Įrangos biurui įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
126372	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
126373	Likviduotas
126374	Parduotas
12638	Įrangos biurui perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12639	Įrangos biurui vertės sumažėjimas (-)
1264	Matavimo prietaisai
12640	Matavimo prietaisų įsigijimo savikaina
12641	Matavimo prietaisų įsigijimo savikaina (iš investicijų)
12642	Matavimo prietaisų perkainotos vertės dalis
12643	Ruošiami naudoti matavimo prietaisai
12644	Matavimo prietaisai - vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
12645	Matavimo prietaisai - gauta nemokamai
12647	Nurašytos sumos
126471	Matavimo prietaisų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
126472	Vidaus perkėlimai (mūsų cechai)
126473	Likviduotas
126474	Parduotas
12648	Matavimo prietaisų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12649	Matavimo prietaisų vertės sumažėjimas (-)

127	Investicinis turtas
1270	Žemė, kaip investicinis turtas
12700	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12703	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)
12709	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)
1271	Pastatai, kaip investicinis turtas
12710	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12713	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)
12717	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12719	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)
128	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė
1280	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina
1281	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalis
1282	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė
1287	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1288	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1289	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)
129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas
16	Finansinis turtas
160	Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones
1600	Investicijos į dukterines įmones
1601	Investicijos į asocijuotąsias įmones
1609	Investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas (-)
161	Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms
1610	Paskolos dukterinėms įmonėms
1611	Paskolos asocijuotosioms įmonėms
1619	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos (-)
162	Po vienerių metų gautinos sumos
1621	Po vienerių metų gautinos prekybos skolos
1623	Kitos po vienerių metų gautinos sumos
1624	Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos
1625	Paskolos įmonės savininkams
1629	Abejotinos skolos (-)
163	Kitas finansinis turtas
1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
1632	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai
16320	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai
16321	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
1633	Išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą
1635	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas
1636	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1638	Kito finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)
1639	Kito finansinio turto vertės sumažėjimas (-)
164	Terminuotieji indėliai
17	Kitas ilgalaikis turtas
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis
2	TRUMPALAIKIS TURTAI
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys
201	Atsargos

2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
201101	Medžiagos
201102	Atsarginės dalys automašinoms
201103	Degalai, tepalai
201104	Technologinis kuras
201105	Rezervinis technologinis kuras
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Mažavertis inventorių
20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje
20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis
20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)
2012	Nebaigta gamyba
20120	Nebaigtos gamybos savikaina
20129	Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-)
2013	Pagaminta produkcija
20130	Pagamintos produkcijos savikaina
20135	Pagaminta produkcija kelyje
20136	Pagaminta produkcija pas trečiuosius asmenis
20139	Pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas (-)
2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
20145	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje
20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis
20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)
2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
202	Išankstiniai mokėjimai
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
20210	Už atsargas
20211	Už kap. remontą
20212	Už patarnavimus
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
2025	Užstatas
2029	Abejotinos skolos (-)
203	Nebaigtos vykdyti sutartys
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2410	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją
2411	Gyventojų skolos už administravimą
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
242	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių skolos
2421	Dukterinių įmonių skolos
2422	Asocijuotųjų įmonių skolos
2429	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos (-)
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos skolos
24341	Įvairios

24342	Negyvenamų patalpų nuoma
24343	Avanso apyskaita
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos
2436	Sukauptos gautinos pajamos
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2438	Paskolos įmonės savininkams
2439	Kitos abejotinos skolos (-)
26	Kitas trumpalaikis turtas
261	Trumpalaikės investicijos
2611	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
2612	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai
26120	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai
26121	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai
2613	Kiti vertybiniai popieriai
2615	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas
2618	Trumpalaikių investicijų tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)
2619	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas (-)
262	Terminuotieji indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas
2632	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos
2639	Kitas turtas
26391	Kitas turtas
26392	Sukauptos pajamos ir atein. laikotarpio sąnaudos
263921	Sukauptos tech. priežiūros pajamos
263922	Sukauptos kitos pajamos
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270	Pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2711	Luminor Bank AB
2712	AB Swedbankas
2713	AB Šiaulių bankas
2714	UAB Perlo paslaugos
2715	Sąskaita banke (LAAIF)
2716	Paskolinė
272	Kasa
273	Pinigai kelyje
279	Išaldytos sąskaitos (-)
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegiuotosios akcijos
3013	Darbuotojų akcijos
3014	Pajai
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303	Akcijų priedai
304	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)
305	Įmonės savininko kapitalas
306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas
307	Savininkų įnašai
308	Nesumokėti savininkų įnašai (-)
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)

321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
33	Rezervai
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Nepaskirstytini
334	Rezervai – paskirstytini
3341	investicijoms ir nenumatytiems nuostoliams padengti
3342	Soc. Kultūrinėms reikmėms, pašalpoms
335	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
34110	Iš ūkinės veiklos
34111	Panaudotas
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
34120	Iš ūkinės veiklos
34121	Panaudotas
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
34210	Iš ūkinės veiklos
34211	Panaudotas
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
34220	Iš ūkinės veiklos
34221	Panaudotas
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo
34230	Iš ūkinės veiklos
34231	Panaudotas
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
34240	Iš ūkinės veiklos
34241	Panaudotas
35	Dotacijos ir subsidijos
351	Dotacijos, susijusios su turtu
3510	LAAIF fondo
3511	projekto Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšos)
3512	projekto Europos Sąjungos Sanglaudos fondo I.-II
3513	Iš Pakruojo r. savivaldybės - Pakruojo katilinės rekonstrukcijai
3514	Iš Pakruojo r. savivaldybės - Pakruojo katilinės rekonstrukcijai įrengiant 2MW katilą
3515	LAAIF fondo(4MW)
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis
3520	Sąnaudų mažinimas
3521	Dėl kainų skirtumo
390	Suvestinės sąskaitos
3900	Šiluminės energijos gamybos pajamos ir sąnaudos
3901	Veiklos pajamos ir sąnaudos
3902	Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
3903	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos
3904	Pagautė ir netekimai
3905	Pelno paskirstymo sąskaitos
3906	Perdavimo pajamos ir sąnaudos
3907	Pardavimo pajamos ir sąnaudos
3908	Karšto vandens pajamos ir sąnaudos

3909	Pelno paskirstymo sąskaitos
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms
4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai
4014	Kitos finansinės skolos
402	Skolos tiekėjams
403	Gauti išankstiniai mokėjimai
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4033	Būsimų laikotarpių pajamos
404	Atidėjiniai
4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti
4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai
4043	Kiti atidėjiniai
405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai
4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai
4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai
406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis
4062	Kiti įsipareigojimai
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
4413	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
442	Finansinės skolos
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms
4422	Kitos finansinės skolos
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai
443	Skolos tiekėjams
4431	Prekybos skolos tiekėjams
44310	Tiekėjams už atsargas
44311	Skolos tiekėjams (LAAIF)
44312	Skolos tiekėjams (projekto Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšos)
44313	Tiekėjams už degalus, tepalus
44314	Tiekėjams už technologinį kurą
44315	Tiekėjams už kitus patarnavimus
4432	Kitos skolos tiekėjams
444	Gauti išankstiniai mokėjimai
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4443	Būsimų laikotarpių pajamos
445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4452	Kiti panašūs įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
44611	Priskaičiuoti atlyginimai
44612	Deponuotas atlyginimas
44613	Atostoginių kaupiniai
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos

44631	Draudėjo
44632	Apdraustųjų 3%
44633	Atskaitymas pensijų fondui 2 proc
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4465	Kitos išmokos darbuotojams
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
447	Atidėjiniai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinos tantžemos
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44851	Kelių mokestis
44852	Nekilnojamo turto mokestis
44853	Gamtos teršalų mokestis
44854	Žemės nuomos mokestis
4486	Kitos mokėtinos sumos
44861	Atsiskaitytiniai asmenys
44862	Atsiskaitymai pagal vykdomuosius raštus
44863	Laisvas draudimas
4487	Įmonės savininkams mokėtinos sumos
49	Sukauptos sąnaudos ir atein. laik. pajamos
490	Ateinančio laikotarpio palūkanų sąnaudos
491	Priskaičiuoti delspinigiai už šiluminę energiją
492	Priskaičiuoti delspinigiai už nuomą ir kitas paslaugas
493	Kitos ateinančio laikotarpio pajamos
494	Kaupiami pinigai už tech. priežiūrą
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos
5000	Parduotų prekių pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
50010	Pajamos už šilumos energiją
50011	Karšto vandens pardavimas
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)
52	Kitos veiklos pajamos
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
522	Kitos netipinės veiklos pajamos
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530	Palūkanų pajamos
531	Pajamos iš ilgalaikio turto
532	Dividendų pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
534	Investicijų perleidimo pelnas
536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas
538	Investicijų perkainojimo pajamos
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
6	SĄNAUDOS
60	Pardavimo savikaina
600	Pirkimų sąnaudos
6001	Šilumos įsigijimo sąnaudos
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos

60021	Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos
6003	Vandens technologinėms reikmėms išigijimo sąnaudos
60031	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
601	Kuro sąnaudos technologijai
6011	Gamtinių dujų išigijimo sąnaudos
6012	Mazuto išigijimo sąnaudos
6013	Medienos granulių išigijimo sąnaudos
6014	Medienos skiedrų išigijimo sąnaudos
60141	Medienos pjuvenų išigijimo sąnaudos
60142	Grūdų išvalų išigijimo sąnaudos
60143	Kuro durpių išigijimo sąnaudos
6015	Žymėto dyzelino šildymui išigijimo sąnaudos
6016	Skalūnų alyvos išigijimo sąnaudos
6017	Kitos kuro rūšies išigijimo sąnaudos
6018	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro išigijimu
6019	Laboratoriniai tyrimai, susiję su kuro išigijimu
60191	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
60192	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
60193	Cheminės medžiagos technologijai
60194	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)
60195	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
603	Personalo sąnaudos
6031	Darbo užmokesčio sąnaudos
6032	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
60321	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos
6033	Darbo užmok. natūra (cekiai) sąnaudos
6034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6037	Kelionės sąnaudos
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60404	IT aptarnavimo sąnaudos
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
604111	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
604112	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos

60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60418	Transporto nuomos (Muitinės ir ekspedijavimo) paslaugų sąnaudos
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60420	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
60421	Priešgaisrinės saugos priemonės, eksploatacija
605	Administracinės sąnaudos
60501	Teisinės paslaugos
60502	Konsultacinės paslaugos
60503	Vertimų paslaugos
60504	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
60506	Kanceliarinės sąnaudos
60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
60508	Profesinė literatūra, spauda
60509	Spauda
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
60512	Kitos administravimo sąnaudos
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6065	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
6066	Rinkos tyrimų sąnaudos
6067	Reprezentacijos sąnaudos
6068	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos
6069	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
607	Kitos pastovios sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
6073	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
60731	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos
6074	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6075	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6076	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos
6077	Kitos pastoviosios sąnaudos
61	Veiklos sąnaudos
611	Veiklos mokesčių sąnaudos
6111	Žemės mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
6117	Kitų mokesčių sąnaudos
6118	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos (VKEKK įmoka)
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
613	Personalo sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos

6133	Darbo užmok. natūra (cekiai) sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos, premijos iš pelno
6136	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6137	Kelionės sąnaudos
6138	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6141	IT aptarnavimo sąnaudos
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6149	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
615	Administracinės sąnaudos
61501	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos
61503	Vertimų paslaugos
61504	Ryšių paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos
61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61508	Profesinė literatūra, spauda
61509	Spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
6163	Reprezentacijos sąnaudos
6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
61641	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
61642	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos
61643	Reklamos paslaugų sąnaudos
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
617	Kitos pastovios sąnaudos
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
61721	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos pastovios sąnaudos
61791	Labdara, parama, švietimas
61792	Abejotinos skolos
61793	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
61794	Tantjemos
61795	Kitos pastovios(Pelno skaic) sąnaudos
62	Kitos veiklos sąnaudos
620	Turto perleidimo nuostolis

6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
623	Personalo sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6233	Darbo užmok. natūra (cekiai) sąnaudos
6234	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6235	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6236	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6237	Kelionės sąnaudos
6238	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6241	IT aptarnavimo sąnaudos
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6248	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6249	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
625	Administracinės sąnaudos
6251	Ryšių paslaugos
6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
6253	Kanceliarinės sąnaudos
6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
6257	Kitos administravimo sąnaudos
626	Kitos paskirstomos sąnaudos
6261	Kitos pastovios sąnaudos
6262	Kitos pastovios(PELNO SKAIC) sąnaudos
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
631	Palūkanų sąnaudos
632	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
634	Investicinės veiklos nuostolis
635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
636	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
65	Pelno ir panašūs mokesčiai
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
9	RAS sąskaitos
90	Tarpinė sąskaita (balansavimui)
95	Sandoriai tarp VV- Pajamos
96	Sandoriai tarp VV- Sąnaudos
99200	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likučiai)
99201	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (likučiai)
99202	Išankstiniai apmolėjimai (likučiai)

99241	Pirkėjų išiskolinimas (likučiai)
99243	Kitos gautinos sumos (likučiai)
9927	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI (likučiai)
99401	Finansinės skolos (likučiai)
99406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (likučiai)
99431	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis (likučiai)
99443	Skolos tiekėjams (likučiai)
99444	Gauti išankstiniai apmokėjimai (likučiai)
99446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (likučiai)
99448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (likučiai)
L	likučiams

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

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:

1. lentelė

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

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

2. lentelė

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 reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI	-	-
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	-
II.2.4.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.2.8.-...	kiti pastatai (nurodyti)	-	-
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	-	-
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.-...	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	-	-
II.4.	ĮRENGINIAI	-	-
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.-...	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-
II.6.	KITAS TURTAS (nurodyti)	-	-

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

ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

*ŠaŅaudų kategorijos: tiesioginių šaŅaudų - **TS**, netiesioginių šaŅaudų - **NS**, bendrųjų šaŅaudų - **BS**, nepaskirstomųjų šaŅaudų - **NEPAS**¹.

Balansinės sąskaitos Nr.	ŠaŅaudų pogrupio Nr.	ŠaŅaudų pogrupiai	ŠaŅaudų kategorija*	Netiesioginių šaŅaudų paskirstymas per tarpinius šaŅaudų centrus			Pastabos
				Vidaus veiklų grupė	vidaus veikla	Kriterijus	
60		PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA					
601	02	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI					
6011	0201	Gamtinių dujų įsigijimo šaŅaudos	TS				Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys
6012	0210	Mazuto įsigijimo šaŅaudos	TS				
6014	0203	Medienos įsigijimo šaŅaudos	TS				
6013	0202	Kitos kuro rūšies (medienos granuliu) įsigijimo šaŅaudos	TS				
60143	0206	Kitos kuro rūšies (durpių) įsigijimo šaŅaudos	TS				
60142	0207	Kitos kuro rūšies (grūdų išvalų) įsigijimo šaŅaudos	TS				
60141	0208	Kitos kuro rūšies (medienos pjuvenų) įsigijimo šaŅaudos	TS				
6017	0209	Kitos kuro rūšies (akmens anglies) įsigijimo šaŅaudos	TS				
6015	0211	Kitos kuro rūšies (žymėto dyzelino šildymui) įsigijimo šaŅaudos	TS				
6016	0204	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo šaŅaudos	TS				
6018	0205	Kitos šaŅaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	TS				
600	03	ELEKTROS ENERGIJOS IR VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO ŠAŅAUDOS					
6002	0301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	TS				Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys, pažyma apie el. energijos, vandens šaŅaudas
6003	0401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	TS				
60031	0403	Nuotekų tvarkymo šaŅaudos	TS				
	05	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS					
	0501	Apyvartinių taršos ledimų įsigijimo šaŅaudos	TS				Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys
	0502	Kitos šaŅaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	TS				
	041	KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS					
60195	0716	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) šaŅaudos	TS				Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys
60191	04102	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaŅaudos	TS				
60192	04103	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaŅaudos	TS				
6019	04104	Laboratoriniai tyrimai	TS				
60193	04105	Cheminės medžiagos technologijai	TS				
60194	04106	Kitos kintamosios šaŅaudos (kuro svėrimo paslaugos)	TS				
60194	04107	Kitos kintamosios šaŅaudos (aikštelės nuoma)	TS				
60194	04108	Kitos kintamosios šaŅaudos (nurodyti)	TS				
602	06	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAŅAUDOS					
6022	0601	Plėtos darbų nusidėvėjimo šaŅaudos	TS				
	0602	Prestižo nusidėvėjimo šaŅaudos	TS				
	0603	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo šaŅaudos	TS				

	0604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
6021	0606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0614	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0615	Kit Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0620	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
	0624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	TS					
0625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS						
0626	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS						
0627	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	TS						
604	07	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS						
60401	0701	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					
60402	0702	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					
60403	0703	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					
60404	0704	IT aptarnavimo sąnaudos	TS					
60405	0705	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS					
60406	0706	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	TS					
60407	0707	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	TS					
60408	0708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	TS					

Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojami taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą ir nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (Aprašo 5 priedas)

Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys

60409	0709	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	TS				
60410	0710	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	TS				
60411	0711	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	TS				
604111	0712	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros	TS				
60414	0713	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS				
60420	0714	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	TS				
60412	0715	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	TS				
60413	0717	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties	TS				
60415	0718	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	TS				
60416	0719	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	TS				
60417	0720	Transporto priemonių kuro sąnaudos	TS				
60418	0721	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	TS				
604112	0723	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens	TS				
60419	0722	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	TS				
60421	0725	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (priešgaisrinės sauga)	TS				
60421	0726	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (objektų apsauga)	TS				
60421	0727	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (taršos matavimai)	TS				
60421	0724	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	TS				
603	08	PERSONALO SĄNAUDOS					
6031	0801	Darbo užmokesčio sąnaudos	TS				
6032	0802	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai	TS				
60321	0804	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	TS				
6033	0803	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Darbo užmok. natūra (čekiai))	TS				
6034	0805	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	TS				
6035	0806	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	TS				
6036	0807	Apsauginiai ir darbo drabužiai	TS				
6037	0808	Kelionės sąnaudos	TS				
6038	0809	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	TS				
6038	0810	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (sveikatos patikra)	TS				
6038	0811	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (higienos priemonės)	TS				
6038	0812	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (geriamas vanduo)	TS				
605	11	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS					
60501	1101	Teisinės paslaugos	TS				
60502	1102	Konsultacinės paslaugos	TS				
60503	1110	Vertimų paslaugos	TS				
60504	1103	Ryšių paslaugos	TS				
60505	1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	TS				
60506	1105	Kanceliarinės sąnaudos	TS				
60507	1106	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	TS				
60508	1107	Profesinė literatūra, spauda	TS				

Buhalterinės apskaitos programų „Labbis“ ir „Bonus“ duomenys

Buhalterinės apskaitos programos „Labbis“ duomenys

60509	1107	Spauda	TS					
60510	1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	TS					
60511	1109	Patalpų priežiūros sąnaudos	TS					
60512	1110	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	TS					
60512	1111	Kitos administravimo sąnaudos (metrologinių duomenų pateikimas)	TS					
606	12	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS						
6061	1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	TS					
6062	1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	TS					
6061	1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą sąnaudos	TS					
6063	1205	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	TS					
6064	1206	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudo	TS					
6065	1203	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	TS					
6066	1204	Rinkos tyrimų sąnaudos	TS					
6067	1207	Reprezentacijos sąnaudos	TS					
6068	1209	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	TS					
6069	1208	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	TS					
6069	120801	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą)	TS					
607	14	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS						
6071	1401	Turto draudimo sąnaudos	TS	NS	Kitų veiklų grupė	Šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Priskirta pajamų suma	
6072	1405	Skolų išieškojimo sąnaudos	TS					
6073	1403	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	TS					
60731	1404	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	TS					
6074	1406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	TS					
6075	1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	TS					
6076	1410	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	TS					
6077	1408	Kitos pastoviosios sąnaudos	TS					
	13	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS KONCESIJOS SĄNAUDOS						
	1301	Šilumos turto nuomos, koncesijos sąnaudos	TS					
	1302	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	TS					
61		VEIKLOS SĄNAUDOS, BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
611	09	MOKESČIŲ SĄNAUDOS						
6111	0901	Žemės mokesčio sąnaudos	TS					
6112	0902	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	TS	BS	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Paskirstomos vadovaujantis deklaracijomis
6113		Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	TS					

6114	0903	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	TS				
6115	0904	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	TS				
6116	0905	Žyminio mokesčio sąnaudos	TS				
6117	0907	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	TS				
6118	0906	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	TS				Pažyma
612	06	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS					
6121	0604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	BS	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 30 p.
	0605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	BS				
6122	0613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	BS				
	0621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	BS				
	0624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	BS				
	0625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	BS				
613	08	PERSONALO SĄNAUDOS					
6131	0801	Darbo užmokesčio sąnaudos	BS	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
6132	0802	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	BS				
6133	0803	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Darbo užmok. natūra (čekiai))	BS				
6134	0805	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	BS				
6135	0806	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	BS				
6136	0807	Apsauginiai ir darbo drabužiai	BS				
6137	0808	Kelionės sąnaudos	BS				
6138	0809	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	BS				
614	07	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS					
6141	0704	IT aptarnavimo sąnaudos	BS	Verslo vienetai ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma			Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
6142	0705	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	BS				
6143	0709	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	BS				
6144	0710	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	BS				
6145	0715	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	BS				
6146	0717	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties	BS				
6147	0720	Transporto priemonių kuro sąnaudos	BS				
6148	0722	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	BS				

6149	0719	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	BS		
615	11	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
61501	1101	Teisinės paslaugos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
61502	1102	Konsultacinės paslaugos	BS		
61503	1110	Vertimų paslaugos	BS		
61504	1103	Ryšių paslaugos	BS		
61505	1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	BS		
61506	1105	Kanceliarinės sąnaudos	BS		
61507	1106	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	BS		
61508	1107	Profesinė literatūra, spauda	BS		
61509	1107	Spauda	BS		
61510	1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	BS		
61511	1109	Patalpų priežiūros sąnaudos	BS		
61512	1110	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	BS		
616	12	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
6161	1203	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
6162	1204	Rinkos tyrimų sąnaudos	BS		
6163	1207	Reprezentacijos sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
6164		Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
61641	1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	BS		
61642	1209	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	BS		
61643	1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	BS		
6165	1208	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	BS		
617	14	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
	1401	Turto draudimo sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
6171	1402	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	BS		
6172	1403	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	BS		
61721	1409	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	BS		
6173	1404	Audito (kito) sąnaudos	BS		
	1405	Skolų išieškojimo sąnaudos	BS		
6174	1406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	

6175			BS		Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
		Ryšų su investuotojais sąnaudos			
6176	1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
6177	1408	Kitos pastoviosios sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
	15	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
61791	1501	Labdara, parama, švietimas	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
61792	1502	Beviltiškos skolos	NEPAS		
61793	1503	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	NEPAS		
61794	1504	Tantjemos	NEPAS		
	1505	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	NEPAS		
62		KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	TS		
63	10	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
631	1002	Palūkanų sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
632	1001	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	BS	Verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirta tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų suma	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E- 470 patvirtinto Aprašo 37 p.
633	1503	Baudų ir delspinigių sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
634		Investicinės veiklos nuostolis	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
635	1003	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	
636	1004	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	NEPAS	Nepriskiriamos reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams)	

PASTABA. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti šias nepaskirstomasias sąnaudas:
1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudas;
2. paramos, labdaros sąnaudas;
3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
5. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;
6. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
7. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
8. atidėjinių sąnaudas;
9. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar <i>force majeure</i> aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
11. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);
12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
13. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
14. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;
15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais
22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui
23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

PAJAMŲ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Balansinės sąskaitos Nr.	Kodas	Pajamų pogrupiai	Apskaitomų pajamų apibūdinimas	Verslo vieneto/ Paslaugos (produkto), kuriam priskiriamos pajamos, pavadinimas	Kriterijus	Priskirta pajamų dalis	Pagrįstumas		
50		PAJAMOS							
500	1GAM	Pajamos už šilumos energiją	Šilumos patalpų šildymui pajamos (gyventojams), šilumos patalpų šildymui pajamos (kitiems vartotojams), -pajamos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti (vandens pašildymas (gyventojams ir kitiems vartotojams), -šilumos kiekio su nepaskirstytu karštu vandeniu (gyventojams ir kitiems vartotojams) pajamos, -pajamos už vandens pašildymą (perkantiems ne sezono metu tik vandens pašildymą gyventojams ir kitiems vartotojams)).	Šilumos (produkto) gamyba	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	67 -72 %	Apskaičiuojama kiekvieną mėnesį, vadovaujantis galiojančios vienanarės šilumos kainos už suvartotą šilumos kiekį dedamųjų lyginamuoju svoriu šilumos kainoje ir Aprašo 3 skyriaus nustatyta tvarka		
	2PER			Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	31 - 25 %			
	3MAZ			Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	2 - 3 %			
	3MAZ				Šilumos pardavimo kitiems vartotojams pajamos, -šilumos pardavimo pajamos juridiniams asmenims (Eur/mėn. vartot.), -šilumos pardavimo gyventojams pajamos (Eur/mėn. butui)	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	100 %	Šilumos pardavimo pajamos (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita)
	1REZ				Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	-	-
	2BAL				Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslaugą	-	-

	4KV	Karšto vandens pardavimas	Šaltas vanduo karšto vandnes ruošimui (gyventojams ir kitiems vartotojams)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100 %	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita)
	4KVT	Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos	Pajamos už karšto vandens temperatūros palaikymą	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100 %	Pajamos už karšto vandens temperatūros palaikymą (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita)
	4KVA	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100 %	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos (Priskaitymų už parduotą šilumos energiją ataskaita)
	5SISP	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pajamos už šildymo ir karšto vandens sistemos einamosios priežiūros darbus	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100 %	Programos „Labbis“ informacija
	5SISR	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pajamos už šildymo ir karšto vandens sistemos rekonstrukcijos darbus	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Tiesiogiai priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), atlikusiems paslauga	100 %	Programos „Labbis“ informacija
52		KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
522	8KIT	Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100 %	Programos „Labbis“ informacija
53		FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS					
530		Palūkanų pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pagal priežastingumo ir objektyvumo principus pajamos priskiriamos tai pačiai paslaugai (produktui) ir (ar) verslo vienetui kaip ir sąnaudos, kurios patiriamos toje veikloje, bei turtas, priskirtas tai veiklai	100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.
531		Pajamos iš ilgalaikio turto	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.

532		Dividendų pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
533		Baudų ir delspinigių pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.
534		Investicijų perleidimo pelnas	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.
536		Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
537		Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Buhalterinės apskaitos registrų informacija
538		Investicijų perkainojimo pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.
539		Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	100 %	Nustatyta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Aprašo 24.4.4 p.