

UAB „BIRŠTONO ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Birštono šiluma“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
 - 8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
 - 8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamų informacijos pirminiai šaltiniai yra:
 - 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
 - 9.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamų informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 10.1. Paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. PRIEDAS NR. 7).
 - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai (Priedas Nr. PRIEDAS NR. 8).
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių).

- 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
- 11.3. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
- 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 12.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. **Error! Reference source not found.** skyrių).
- 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
- 12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
- 12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
- 12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
- 12.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
- 12.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
- 12.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
- 12.2.4.3. Elektros ir šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
- 12.2.4.4. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVI skyrių);
- 12.2.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XVII skyrių);
- 12.2.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XVIII skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
21. **Nuosavas turtas**, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. PRIEDAS NR. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, ūkio subjekto lėšas.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V. KAŠTŲ CENTRAI

27. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. PRIEDAS NR. 6.
28. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:
- 28.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.
- 28.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius.
- 28.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstom paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	Paskirstymo centras
1.	Gedimų šalinimas
2.	Klientų aptarnavimas
3.	Atsiskaitymai ir apskaita
4.	Infrastruktūros valdymas
5.	Paslaugų teikimas

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

VII. PASLAUGOS

31. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. PRIEDAS NR. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. PRIEDAS NR. 4.
32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.
33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

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

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

39. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

39.1. Pajamos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė;

39.2. Sąnaudos:

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

39.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

39.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).

39.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. PRIEDAS NR. 2.

42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

44. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

44.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį).

Comment [A1]: Pridėtos 2 sąskaitos plane

44.2. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

44.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Šiluma (produktas)	(parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimas	(parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

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

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinasis	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinasis (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, plėtos darbai)

46. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetai priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta 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“

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

48. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

48.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.

48.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.

48.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

49.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

49.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

49.3. Atskiriamos šilumos gamybos ir elektros gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos;

49.4. Perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

49.5. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

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

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis	Tiesioginės	Pasirinktas	Pasirinkta reikšmė	Pasirinkta reikšmė

Nr	Paskirstymo būdas	Šnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
	priskyrimas	šnaudos	tiesioginis kaštų centras	„Netaikoma“	„Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės šnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios šnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
5.	-	Nepaskirstytinos šnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal šnaudų pogrupius).		

XIII. TIESIOGINIS ŠNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

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

XIV. NETIESIOGINIS ŠNAUDŲ PASKIRSTYMAS

52. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos šnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrums.

53. Netiesioginiams kaštų centrums priskirtos šnaudos priskiriamos paskirstymo centrums. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. PRIEDAS NR. 6.

54. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos šnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos šnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

55. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. PRIEDAS NR. 7. Apskaičiuotos skaitinės atskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. ELEKTROS IR ŠILUMOS ŠNAUDŲ ATSKYRIMAS

56. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtas šnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms šnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos kiekį.

57. Elektros gamybos šnaudos perskirstomos:

- 57.1. Elektros gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;
- 57.2. Šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos energijos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines);
- 57.3. Šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;
- 57.4. Bendrosioms šnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši šnaudų dalis priskiriama bendrosioms šnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis šnaudomis (žr. XVI skyrių).

58. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal skaitiklių parodymus ir įrengimų darbinius apkrovimus bei darbo trukmę.
59. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:
- 59.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;
 - 59.2. Garo technologijai paslaugai – pagal į tinklą patiektą šilumos energijos kiekį.
 - 59.3. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVI skyrių).

XVI. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

60. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, bendriesiems kaštų centrams.
61. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą

XVII. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

62. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.
63. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
64. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
65. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (PRIEDAS NR. 7).
66. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetas i ;

67. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomasis rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i); \quad E_i = \frac{X_i}{X} \times E; \quad Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp; \quad Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

X_i – i verslo vieneto kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma;

E – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nuosavas kapitalas, Lt;

Rp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Lt;

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

i – konkretus verslo vienetas i .

XVIII. PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

68. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis \times mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji	-
4.	Karšto vandens tiekimas	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis \times šilumos kaina

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Comment [A2]: Ar tikrai atsiuntėte galutinį variantą?
20 nepapildyta kuro rūšimis
271 nėra detalizuotos bankinės sąskaitos
6014 nedetalizuotos kuro rūšys

Numeris	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
113	Patentai, licencijos
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)
114	Programinė įranga
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12	Materialusis turtas
120	Žemė
1200	Žemės įsigijimo savikaina
1201	Žemės perkainotos vertės dalis
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai
1214	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomi pastatai ir statiniai
12140	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
12141	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
12142	Ruošiami naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomi pastatai ir statiniai
12147	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12148	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12149	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įrenginiai
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai
1224	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai
12240	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
12241	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis
12242	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai

12247	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12248	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12249	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
1234	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės
12340	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikaina
12341	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalis
12342	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės
12347	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12348	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12349	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kita įranga
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis
1242	Ruošiama naudoti kita įranga
1244	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga
12440	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikaina
12441	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalis
12442	Ruošiama naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga
12447	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12448	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12449	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1249	Kitos įrangos 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
1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
126	Kitas materialusis turtas
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina

1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis
1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas
1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą
1264	Kitas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomas materialusis turtas
12640	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto įsigijimo savikaina
12641	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto perkainotos vertės dalis
12642	Ruošiamas naudoti kitas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomas materialusis turtas
12647	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12648	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12649	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1269	Kito materialiojo turto 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
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 turą
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
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
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
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Atsarginių detalių įsigijimo savikaina
20113	Kompiuterinių detalių ir medžegų įsigijimo savikaina
20115	Kuras transportui
20116	Rezervinis kuras
20117	Mažavertis inventorių
202	Išankstiniai mokėjimai
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
2025	Užstatas
2029	Abejotinos skolos (-)
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjų įsiskolinimas
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos sumos
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
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270	Pinigų ekvivalentai
271	Atsiskaitomoji sąskaita (Swedbank)
2712	Atsiskaitomoji sąskaita (Šiaulių bankas)
2714	Atsiskaitomoji sąskaita (investicijoms)
2717	Valiutinė sąskaita
272	Kasa
273	Pinigai kelyje
279	Išaldytos sąskaitos (-)
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegijuotosios akcijos
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	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
35	Dotacijos ir subsidijos
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis
390	Suvestinės 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
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
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
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4465	Kitos įmokos darbuotojams
4466	Atostoginių kaupiniai
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
447	Atidėjiniai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinos tantjemos
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485	Nekilnojamo turto mokestis

4486	Žemės nuomos mokestis
4487	Aplinkos teršimo mokestis
4488	Kiti mokami mokesčiai
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, gražinimai (-)
52	Kitos veiklos pajamos
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5211	Už KV gautos pajamos
5212	Už nuomą ryšių antenoms pajamos
5213	Už poilsinus kelialapius pajamos
5215	Gražinamos lėšos už padarytus nuostoliu pajamos
5217	Pardavimų pajamos
522	Kitos netipinės veiklos pajamos
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530	Palūkanų pajamos
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu
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
54	Pagautė
6	SĄNAUDOS
60	Pardavimo savikaina
600	Pirkimų sąnaudos
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
601	Kuro sąnaudos technologijai
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos
6014	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
603	Personalo sąnaudos
6031	Darbo užmokesčio sąnaudos
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6033	Garantinio fondo įmokų 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	Kompiuteriniai įrangai aptarnavimo sąnaudos
60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektu) 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
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
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
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
607	Kitos paskirstomos sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
61	Veiklos sąnaudos
611	Veiklos mokesčių sąnaudos
6111	Žemės nuomos 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
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	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6136	Apsauginiai ir darbo drabužiai
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
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
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
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
617	Kitos paskirstomos sąnaudos
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos

618	Nepaskirstomos sąnaudos
6181	Labdara, parama, švietimas
6182	Beviltiškos skolos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6184	Tantjemos
6185	Kitos nepaskirstomos 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	Vanduo ir nuotekos gyventojams
6215	Šalto vandens sk. pardavimas
6216	Poilsio namų eksploatacijos 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	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
6234	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6235	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
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
625	Administracinės sąnaudos
6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
6257	Kitos administravimo sąnaudos
626	Kitos paskirstomos sąnaudos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
627	Nepaskirstomos sąnaudos
6271	Kitos nepaskirstomos 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
64	Netekimai
641	Netekimai
65	Pelno ir panašūs mokesčiai

651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

PRIEDAS NR. 2

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
Mazuto įsigijimo sąnaudos	-	
Medienos įsigijimo sąnaudos	6013	Medienos įsigijimo sąnaudos
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6014	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje. DK sąskaitos: 6021 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 6022 Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 6121 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 6122 Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 6221 Ilgalaikio materialiojo turto	
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Nr.	Pavadinimas
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	nusidėvėjimas	
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	6222 Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	60404	IT aptarnavimo sąnaudos
	6141	IT aptarnavimo sąnaudos
	6241	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
	6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	64243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
	6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	6031	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		draudimo sąnaudos
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6033	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6133	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6233	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
	6234	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	6035	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	6135	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
	6235	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	6136	Apsauginiai ir darbo drabužiai
Kelionės sąnaudos	6037	Kelionės sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	6117	Kitų mokesčių sąnaudos
	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	632	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	631	Palūkanų sąnaudos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	634	Investicinės veiklos nuostolis
	636	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Teisinės paslaugos	60501	Teisinės paslaugos
	61501	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	60502	Konsultacinės paslaugos
	61502	Konsultacinės paslaugos
Vertimų paslaugos	60503	Vertimų paslaugos
	61503	Vertimų paslaugos
Ryšių paslaugos	60504	Ryšių paslaugos
	61504	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	60506	Kanceliarinės sąnaudos
	61506	Kanceliarinės sąnaudos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
	61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
	6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra	60508	Profesinė literatūra
	61508	Profesinė literatūra
Spauda	60509	Spauda
	61509	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
	6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
Patalpų priežiūros sąnaudos	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
	61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	60512	Kitos administravimo sąnaudos
	61512	Kitos administravimo sąnaudos
	6257	Kitos administravimo sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
Rinkos tyrimų sąnaudos	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Reprezentacijos sąnaudos	6163	Reprezentacijos sąnaudos
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	6071	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	6173	Audito (kito) sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
Ryšių su investuotojais sąnaudos	6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
	6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	6181	Labdara, parama, švietimas
Beviltiškos skolos	6182	Beviltiškos skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
Tantjemos	6184	Tantjemos
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
	6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
	6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
	6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
	641	Netekimai

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.).	
2	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams	
7	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
8	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	Comment [A3]: Ar tikrai nevykdot tokios veiklos?
9	Sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	Comment [A4]: Ar tikrai nevykdot tokios veiklos?
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga,			

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
įgyvendinimo verslo vienetas			
10	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
11.1.	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	Termofikacinio vandens gamyba ir pardavimas vartotojams	
11.2.	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	
11.3.	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
11.4.	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	

PRIEDAS NR. 4

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Birštono	Birštono rajono katilinė	14,25

Comment [A5]: Įvesti galia

PRIEDAS NR. 5

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	kiti pastatai		
1.3.1.	statiniai	30	Derinama su Komisija
2	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblių įranga	10	Nustatyta Metodikoje
2.5.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
2.6.	kitos mašinos ir įrengimai		
2.6.1.	matavimo ir apskaitymo prietaisai	5	Derinama su Komisija
2.6.2.	kompiuterinė technika	4	Derinama su Komisija
2.6.3.	elektriniai įrankiai, generatoriai	7	Derinama su Komisija
2.6.4.	pagalbiniai įrankiai	7	Derinama su Komisija
2.6.5.	karšto vandens skaitikliai ir kiti priedai	12	Derinama su Komisija
3	Įrenginiai		
3.1.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
3.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
3.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
3.4.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
3.5.	kiti įrenginiai		
3.5.1.	elektros įrenginiai	20	Derinama su Komisija
3.5.2.	technologiniai įrenginiai	20	Derinama su Komisija
3.5.3.	pagalbiniai įrenginiai	7	Derinama su Komisija
4	Vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
5	Transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
6	Nematerialusis turtas	3	Nustatyta Metodikoje
7	Kitas turtas		
7.1.	biuro baldai	9	Derinama su Komisija
7.2.	biuro inventorius	5	Derinama su Komisija

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
01KAT	Birštono rajono katilinė	Tiesioginis	-
02GED	Gedimų šalinimo veiklos grupė	Netiesioginis	Gedimų šalinimas
03KLA	Klientų aptarnavimo veikos grupė	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas
04APSK	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupė	Netiesioginis	Atsiskaitymai ir apskaita
05EKSP	Eksploatacijos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymas
06ABON	Abonentų tarnyba	Netiesioginis	Paslaugų teikimas
07ADMIN	Administracija	Bendrasis	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
02GED	Gedimų šalinimo tarnyba	Gedimų šalinimas	Darbuotojų vadovybės vertinimu	
03KLA	Klientų aptarnavimo tarnyba	Klientų aptarnavimas	Vartotojų skaičius	
04APSK	Atsiskaitymų ir apskaitos tarnyba	Atsiskaitymai ir apskaita	Skolų vertė	
05EKSP	Eksploatacijos tarnyba	Infrastruktūros valdymas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto vertė	
06ABON	Abonentų tarnyba	Paslaugų teikimas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto vertė	

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrinės ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų	Reguliavimo apskaitos	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	verslo vienetams, dalis	sistemos duomenys	
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis		
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

PRIEDAS NR. 8

BENDROVĖS VIDAUS TVARKŲ SĄRAŠAS

[pateikiamas vidaus tvarkų, įsakymų ir kitų dokumentų, susijusių su apskaitos atskyrimu, sąrašas]

Comment [A6]: pridėti