



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „BIRŠTONO ŠILUMA“ DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL UAB „BIRŠTONO ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO TVIRTINIMO

2019 m. lapkričio 30 d. Nr. 10
Birštonas

1. Tvirtinu UAB „Birštono šiluma“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedama).
2. Nustatau, kad šio įsakymo 1 punkte nurodytas aprašas įsigalioja nuo 2019 m. gruodžio 1 d.
3. Pavedu Specialistei komercijai Julija Rukaiti su šiame įsakyme patvirtintu aprašu pasirašytinai supažindinti darbuotojus atsakingus už reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

Direktorius

Gintaras Verseckas

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS 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. Bendrovė licencijuojamą veiklą vykdo Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – **VERT**) 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. O3-61 išduotos licencijos Nr. L4-ŠT-42 pagrindu. Licencija išduota tiekti šilumą Birštono savivaldybės teritorijoje.
3. Buhalerinė 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. Buhalerinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalerinės apskaitos skyrius.
4. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
5. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, vadovaudamasi VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektorius įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Aprašas**). Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – **RAS**), kurios paskirtis – Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. RAS apibrežiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
6. Apskaitos atskyrimo rezultatas – reguliuojamos veiklos ataskaitos (toliau – **RVA**), kuriose pateikiama ataskaitinio laikotarpio Bendrovės finansinė informacija pagal Aprašo reikalavimus.
7. RAS tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais.
8. RAS apskaitą organizuoja Buhalerinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
9. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Aprašu.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

10. Buhalerinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalerinės apskaitos programą Labbis.
11. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaike materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpi.
12. Buhalerinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, išpareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir išpareigojimų sąskaitų plane (1 priedas).

III. REGULIACINĖ APSKAITA

13. RAS naudojama informacija gaunama iš šių informacijos šaltinių:
 - 13.1. buhalterinės apskaitos informacija: buhalterinės apskaitos registrai bei pirminiai dokumentai;
 - 13.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių);
 - 13.3. paskirstymo nešikių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (5 priedas).
14. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 14.1. **DK saskaitos** – pirminiai sąnaudų grupavimo centrai. Visos DK saskaitos vėliau priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau).
 - 14.2. **paskirstymo centralai** – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. I paskirstymo centrus, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - 14.3. **administracija** – tarpinis duomenų grupavimo centras. Jam priskiriama finansinė informacija, susijusi su bendru veiklos palaikymu, vėliau paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
 - 14.4. **paslaugos** – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų. Detalus paslaugų sąrašas pateikiamas 4 priede.
15. Apskaitos atskyrimas vykdomas ir RVA rengiamos šiais etapais:
 - 15.1. buhalterinės apskaitos ir turto informacijos perkėlimas (žr. V skyrių);
 - 15.2. pajamų paskirstymas (žr. VI skyrių);
 - 15.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 15.4. sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių):
 - 15.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.3. bendrijų sąnaudų paskirstymas.

IV. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
17. I ilgalaikio turto sąrašą įtraukiами visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu.
18. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytais turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupui.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, paskirstymo centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
21. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
 - 21.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų lėšas;
 - 21.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 21.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies vertė;
 - 21.4. neatlygintinai (nemokamai) Bendrovei perduoto turto vieneto ar jo dalies vertė;
 - 21.5. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžiui investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su VERT;

- 21.6. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje;
- 21.7. ilgalaikio turto, kuriuo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas, vertės dalis atitinkanti aukščiau išvardintus atvejus.
- 22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - 22.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. 6 priedas):
 - 22.1.1. nustatyti Apraše;
 - 22.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
 - 22.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - 22.3. jei turto vienetas įsigytas laikotarpiu [2015-10-15 – 2018-12-31], jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksplatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
 - 22.4. sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinių metų pradžiai imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis.
 - 22.5. metinis nusidėvėjimas apskaičiuojamas turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pradžiai dalinant likusiam turto vieneto tarnavimo laikotarpiui.

V. INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

- 23. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
- 24. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

- 25. Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išskyrus Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas) paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registrose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.
- 26. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 26.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
 - 26.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patieklos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasių ir įvertinant, kad dalis vartotojų atskaito pagal vienanarę, dalis pagal dvinarę šilumos kainą). Šilumos tiekimo pajamų dalis, atitinkanti galiojančioje šilumos kainoje nustatytą šilumos technologinių perdavimo nuostolių apimties dalį atskleidžiama šilumos gamybos verslo vienete.
 - 26.3. Šilumos gamybos verslo vienetui priskirtos pajamos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagamintam šilumos kiekiui.
- 27. Išnuomoto reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto pajamos paskirstomos paslaugoms vadovaujantis Aprašo nuostatomis: 50 proc. priskiriama Bendrovės teikiamoms reguliuojamos paslaugoms, kurioms priskirtas šis turtas ir 50 proc. nuomas pajamų dalis tenka nereguliuojamos veiklos verslo vienetui.
- 28. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

29. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigytu už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiaja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):
 - 29.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;
 - 29.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.
30. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugai arba paskirstymo centrui, naudojantis buhalterinės apskaitos registras pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.
31. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

32. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujant buhalterinės apskaitos registrose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalerinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.
33. Sugrupuotos sąnaudos paskirstomos šia tvarka:
 - 33.1. Identifikuojamos ir toliau paslaugoms neskirstomos nepaskirstomos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41 punkte.
 - 33.2. Sąnaudos iš DK sąskaitų sugrupuojamos pagal sąnaudų kategorijas. Buhalerinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su sąnaudų kategorijomis (ir atitinkamai – paslaugomis, paskirstymo centrais arba bendru veiklos palaikymu) detalizavimas pateikiamas 3 priede.
 - 33.3. Atliekami sąnaudų koregavimai, t.y. sąnaudų grupavimo ir priskyrimo detalizavimas.
 - 33.4. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimti lémę konkreti paslauga (produktas) ir jos apimties ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai konkrečiai paslaugai.
 - 33.5. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Šios sąnaudos paskirstomos paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - 33.6. Bendrozioms sąnaudos priskiriamos sąnaudos, patirto bendram veiklos palaikymui ir susijusios su visomis paslaugomis. Bendrozioms sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastovių sąnaudų sumą.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

34. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
35. Vadovaujantis Aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

X. PRIEDAI

Nr.	Pavadinimas
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Sąskaitų priskyrimas
4.	Paslaugų sąrašas
5.	Paskirstymo centrų ir nešiklių sąrašas
6.	Nusidėvėjimo laikotarpiai

**UAB "BIRŠTONO ŠILUMA"
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PRIEDAI**

1
2
3
4
5
6

SĄSKAITŲ PLANAS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS
SĄSKAITŲ PRISKYRIMAS
PASLAUGŲ IR CŠT SISTEMŲ SĄRAŠAS
PASKIRSTYMO CENTRŲ IR NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS
TURTO POGRUPIAI IR NUSIDÈVÈJIMO LAIKOTARPIAI

1 PRIEDAS
SASKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
12100	Administracinių ir gamybinių pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
12101	Administracinių ir gamybinių pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12170	Administracinių ir gamybinių pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12180	Administracinių ir gamybinių pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
12200	Vandens šildymo katilų (nuolat veikiančių) įsigijimo savikaina
12201	Vandens šildymo katilų (nuolat veikiančių) perkainotos vertės dalis
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12270	Vandens šildymo katilų (nuolat veikiančių) įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12280	Vandens šildymo katilų (nuolat veikiančių) perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
20110	Medžiagos ir žaliavos
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Atsarginių detalių įsigijimo savikaina
20113	Kompiuterinių detalių ir medžiagų įsigijimo savikaina
20115	Kuras transportui
20116	Rezervinis kuras
201160	BIO kuras
20117	Mažavertis inventorius
2024	Ateinančių laikotarpio sąnaudos
2025	Užstatas
2411	Pirkėjų įsiskolinimas
2412	Pirkėjų abejotinos skolos
2431	Gautinės pridėtinės vertės mokesčis
2434	Kitos gautinės sumos (kompensacijos už šilumą ir karštą vandenį)
2435	Gautinės iš atskaitingų asmenų sumos
2436	Sukauptos gautinės pajamos
2711	Atsiskaitomoji sąskaita (Swedbank)
2712	Atsiskaitomoji sąskaita (Šiaulių bankas)
2713	Atsiskaitomoji sąsk. (Perlo bankas)
2717	Paskolos sąskaita
2718	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas)
273	Pinigai kelyje
3011	Paprastosios akcijos
321	Ilgalaikio materialojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
351	Gautas finansavimas (projekto ES struktūriniu fondų lėšos)
3511	Gautas finansavimas (projekto ES Struktūriniu fondų lėšos įrenginiui prie kieto kuro vandens pašyld. katilo)
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms (po 1 metų)
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms (per 1 metus)
4431	Prekybos skolos tiekėjams
4432	Kitos skolos tiekėjams
4461	Mokėtinės darbo užmokesčis
4462	Mokėtinės gyventojų pajamų mokesčis
4463	Mokėtinės socialinio draudimo įmokos
4465	Kitos išmokos darbuotojams
4466	Atostoginių kaupiniai
4467	Mokėtina pagal vygdomuosius raštus
44671	Mokėtina pagal vygdomuosius raštus (antst. Kvaraciejenė)
44672	Mokėtina pagal vygdomuosius raštus (antst. Mikliušienė, Paunovienė)
4484	Mokėtinės pridėtinės vertės mokesčis
4485	Nekilnoamo turto mokesčis
4486	Žemės nuomas mokesčis
4487	Aplinkos teršimo mokesčis
4489	Mokėtinės periodinės kompensacijos (teismo sprendimu)
4490	Mokėtinės įmokos VERT
50010	Šilumos energijos pardavimo pajamos
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos
5212	Pajamos už dūmtraukio aikštelėlių nuomą duomenų per davimo įrangai talpinti
5213	Pajamos už poilsinus kelialapius
5217	Atsiskaitomyų karšto vandens apskaitos prietaisų montavimo ir aptarnavimo pajamos
5218	Kroviniario automobilio nuomas pajamos

5219	ATL pardavimo pajamos
522	Kitos netipinės veiklos pajamos
523	Kitos pajamos (nurašomos skolos tiekėjams/permokos pirkėjams, koreg. pirkėju abejotinų skolų likutis)
530	Palūkanų pajamos
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms
6005	Ekonomoizerio nuotekos
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sąnaudos
6011	Gamtinių duju įsigijimo sąnaudos
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos
6014	Kitos medienos įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)
6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (laboratoriniai tyrimai)
6016	Pelenų išvežimo sąnaudos
6017	Gamtinių duju įsigijimo sąnaudos (akcizas)
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos
60312	Pašalpa mirties, stichinių nelaimių, gaisrų atv.
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
60320	Išeitinių pašalpų sąnaudos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60401	Gamybos objekty einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (perdavimo veikla)
60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (šilumos sk. patikros)
60406	Medžiagų, žaliaivų sąnaudos gamybos objektams
60407	Medžiagų, žaliaivų sąnaudos tinklams (perdavimo veiklai)
60409	Medžiagų, žaliaivų sąnaudos IT
60410	Medžiagų, žaliaivų sąnaudos (PARdavimo veikla)
60411	Gamybos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (patikros)
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpu)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60418	Kanceliarinės sąnaudos (pardavimo veikla)
60420	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (gamybai)
60421	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (perdavimui)
60422	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (pardavimui)
60504	Ryšių paslaugos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)
60513	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6063	Saskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisinis mokesčis)
6071	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos paskirstomos sąnaudos
6111	Žemės nuomas mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
61131	Energetikos įstatyme numatytais mokesčių sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6142	Kiti objekty (adm. patalpu) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliaivų sąnaudos IT
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (administracija)
61501	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių, transporto paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos
61508	Profesinė literatūra
61509	Spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos (banko paslaugos)
61513	Kitos administravimo sąnaudos (programų ir įrenginių priežiūra)
61514	Komandiruočių sąnaudos
6166	Vartotojų informavimo ir svetainės palaikymo sąnaudos
6172	Auditų (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6174	Narystės, stojamujų imokų sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
6178	Turto vertinimo sąnaudos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6186	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6216	Poilsio namų eksplotacijos sąnaudos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)

6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skolų pirkėjams nurašymas)
631	Palūkanų sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
998	Skola perkant už grynuos pinigus

2 PRIEDAS
SANAUDIŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Nepaskirtoma	Grupė	Pogrūpis	
6002	Elektrios energijos technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	301	III Elektros energijos, technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	Elektra technologijai	Vanduo teichologijai	
6003	Vandenės technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	403	IV Vandens technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	Vanduo KV rušimui	Vanduo KV rušimui	
6004	Vandenės ir nuotekos vartotojams, organizacijoms	403	IV Vandens technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	Vanduo KV rušimui	Vanduo KV rušimui	
6005	Ekonominio uodelės	403	IV Vandens technologinių reikmėms, išgijimo sanaudos	Vanduo KV rušimui	Vanduo KV rušimui	
6006	Šaltinių dujų išgijimo sanaudos	201	II Kuro sanaudos energetikai, gaminių išgijimo sanaudos	Medienos išgijimo sanaudos	Medienos išgijimo sanaudos	
6011	Gamininių šaltinių panaudos (AM už prekyba bio, diržoje)	203	II Kuro sanaudos energetikai, gaminių išgijimo sanaudos	Energijos išteklių biržos operatorių teikiamu pastabų sanaudos	Energijos išteklių biržos operatorių teikiamu pastabų sanaudos	
6013	Klitos medienos išgijimo sanaudos (AM už prekyba bio, diržoje)	602	VI Kitos klimatos sanaudos	Laboratorių įvyrimai	Leidinys įvyrimo (fiksuotimo, užtvavimo) sanaudos	
6014	Klitos medienos išgijimo sanaudos (AM už prekyba bio, diržoje)	604	VI Kitos klimatos sanaudos	Klimato klimatos sanaudos	Klimato klimatos sanaudos	
6015	Poleinių išvietimo sanaudos S	601	X.Mokesčių sanaudos	X.Mokesčių sanaudos	X.Mokesčių sanaudos	
6017	Gamininių dujų išgijimo sanaudos (akcizas)	1007	XI.Personelio sanaudos	VII.Nusidėlėjimo sanaudos	VII.Nusidėlėjimo sanaudos	
6021	Darbo užmokesčio sanaudos	901	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	Darbo užmokesčio sanaudos	
60310	Aukštoji kaupinybė sanaudos	908	TRUE	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	
60311	Prasaliniai miestas, stichinių nelaiminių, gaisrų atv.	908	TRUE	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	
60312	Privalomėlio socialinio draudimo sanaudos	902	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	
60320	Išeitinių pastabų sanaudos	905	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	
6036	Apsauginių dirbtinių drabužinių	908	XI.Personelio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	XII.Užmokesčio sanaudos	
60401	Gamyklos objektų išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	801	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Gamyklos objektų išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	
60402	Tinklu išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos (perdavimo veikla)	802	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Tinklu išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	
60403	Slūnumo punktu išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos (slūninos sk. paštikros)	806	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Slūnumo punktu išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	
60406	Medžiagų žaliavų sanaudos gamybos objektams	807	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Medžiagų žaliavų sanaudos gamybos objektams	
60407	Medžiagų žaliavų sanaudos iktinams (perdavimo veikla)	1508	TRUE	XV.Kitos bestoviočios sanaudos	XV.Kitos bestoviočios sanaudos	
60409	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	810	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	
60410	Medžiagų žaliavų sanaudos (PARDavimo veikla)	811	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Medžiagų žaliavų sanaudos (PARDavimo veikla)	
60411	Gamyklos priešaisių ekspluatacijos sanaudos (paštikros)	817	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Gamyklos priešaisių ekspluatacijos sanaudos (paštikros)	
60415	Kontrolinių pastabų (elėktros energija, vanduo, nuotekos, šukštis, t.)	818	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Kontrolinių pastabų (elėktros energija, vanduo, nuotekos, šukštis, t.)	
60416	Transporto priemonių ekspluatacijos sanaudos	819	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Transporto priemonių ekspluatacijos sanaudos	
60417	Transporto priemonių kuro sanaudos	1205	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Transporto priemonių kuro sanaudos	
60418	Kanceliarijos sanaudos (perdavimo veikla)	815	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Kanceliarijos sanaudos (perdavimo veikla)	
60420	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (gamykla)	815	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (gamykla)	
60421	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (pardavimui)	815	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	VIII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (pardavimui)	
60422	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (pardavimui)	815	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (pardavimui)	
60504	Rūšių paslaugos	1206	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Rūšių paslaugos	
60510	Komunalinių paslaugos elektros energija, vanduo, nuotekos, šukštis, t.	1201	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Komunalinių paslaugos elektros energija, vanduo, nuotekos, šukštis, t.	
60512	Administrativinio sanaudos (mokymas, programai, dieninių priežiūra)	1003	X.Mokesčių sanaudos	X.Mokesčių sanaudos	Administrativinio sanaudos (mokymas, programai, dieninių priežiūra)	
60513	Administrinė terštimo mokesčių sanaudos	1002	X.X.Mokesčių sanaudos	X.X.Mokesčių sanaudos	Administrinė terštimo mokesčių sanaudos	
60514	Nekinidamio lurtu mokesčių sanaudos	1305	XII.Bliktorių ir perdavimų sanaudos	XII.Bliktorių ir perdavimų sanaudos	Nekinidamio lurtu mokesčių sanaudos	
60633	Klientams paremtimo, batelkimo sanaudos	901	XII.Rinkodorių J., perdavimų sanaudos	XII.Rinkodorių J., perdavimų sanaudos	Darbuotojų mokymo administraciniu socialiniu draudimo fondo valdybai sanaudos	
60644	Klientinių mokymo administraciniu socialiniu draudimo suminkštinimo sanaudos (komisijos mokesčius)	1306	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Darbuotojų mokymo administraciniu socialiniu draudimo fondo valdybai sanaudos	
60704	Turto ištaidimo sanaudos	1501	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Turto ištaidimo sanaudos	
60723	Klito pastoviočios sanaudos	1514	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Zemės mokesčių sanaudos	
61111	Zamės nuomos mokesčių sanaudos	805	X.X.Mokesčių sanaudos	X.X.Mokesčių sanaudos	Zamės mokesčių sanaudos	
61112	Nakinkidamio lurtu mokesčių sanaudos	1002	X.X.Mokesčių sanaudos	X.X.Mokesčių sanaudos	Nakinkidamio lurtu mokesčių sanaudos	
61131	Energetikos statyvų numatytų mokesčių sanaudos	1006	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Energetikos statyvų numatytų mokesčių sanaudos	
61311	Darbuotojų mokesčių sanaudos	901	XIX.Personelio sanaudos	XIX.Personelio sanaudos	Darbuotojų mokesčių sanaudos	
61321	Privalomėlio socialinio draudimo sanaudos (suminkštinimo mokesčius)	902	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Privalomėlio socialinio draudimo sanaudos (suminkštinimo mokesčius)	
6134	Kalnu, kvailinės kaimo, studijų sanaudos	904	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Kalnu, kvailinės kaimo, studijų sanaudos	
61412	Kliu obietinių (ardim, patalaių) išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	805	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Kliu obietinių (ardim, patalaių) išnaniomojo remonto, aplanavimo sanaudos	
6143	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	809	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	
6145	Mažaverčio inventoriaus sanaudos (administracija)	815	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	XII.Einančio remonto ir aplanavimo sanaudos	Mažaverčio inventoriaus sanaudos	
61501	Taisinės pastabos	1208	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Taisinės pastabos	
61502	Konsiliacinių pastabos	1202	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Konsiliacinių pastabos	
61505	Pašto, pasiunčinių, transporto pastabos	1204	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Pašto, pasiunčinių pastabos	
61506	Kanceliarijos sanaudos	1205	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Kanceliarijos sanaudos	
61508	Profesinių literatūros	1207	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Profesinių literatūros	
61509	Spauda	1208	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Spauda	
61510	Komunalinių pastabos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukštis, t.)	1209	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Komunalinių pastabos	
61511	Patallopriėžiųs sanaudos	1514	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Komisijos pastabos	
61512	Klito administrativinio sanaudos (banko paslaugos)	1101	XII.Finansinių sanaudos	XII.Finansinių sanaudos	Klito administrativinio sanaudos (banko paslaugos)	
61513	Klito administrativinio sanaudos (programų ir finansinių priežiūra)	1210	XII.Administracijos -septuadijos	XII.Administracijos -septuadijos	Klito administrativinio sanaudos (programų ir finansinių priežiūra)	
61514	Komandiruotų sanaudos	907	XII.Einkaledorių ir pardavimų sanaudos	XII.Einkaledorių ir pardavimų sanaudos	Komandiruotų sanaudos	
61667	Vartotojų informavimo ir svetainės paslaugų sanaudos	1302	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Vartotojų informavimo ir svetainės paslaugų sanaudos	
6172	Auditu (finansiniu, reguuliavimo apskaitos) sanaudos	1503	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	Auditu (finansiniu, reguuliavimo apskaitos) sanaudos	
6174	Narys, stočiamųjų imokų sanaudos	1507	TRUE	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	XII.Kitos pastoviočios sanaudos	
6177	Klito išteitimo sanaudos	1514	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Klito išteitimo sanaudos	
6181	Klito paslaugos	1515	TRUE	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	
6186	Neraskiskromos sanaudos	1515	TRUE	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	
6216	Policijos nuomos eksploatacijos sanaudos bufl. kv. skaitikliu salikra, keitimas	821	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Policijos nuomos eksploatacijos sanaudos bufl. kv. skaitikliu salikra, keitimas	
6221	Klito neraskiskromos sanaudos (temokėtiems)	1515	TRUE	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Klito neraskiskromos sanaudos (temokėtiems)
631	Paliavimo sanaudos	1102	TRUE	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Paliavimo sanaudos
633	Baudų ir delininqių sanaudos	1512	TRUE	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	XV.Kitos pastoviočios sanaudos	Baudų ir delininqių sanaudos

3 PRIEDAS
PASLAUGŲ SARAŠAS

Nr.	Verslo vienetas	Paslauga
1	Šilumos gamybos (iskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba; katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
2	Šilumos gamybos (iskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas; katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
3	Šilumos perdaivimo veiklos verslo vienetas	Šilumos perdaivimasis centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais
4	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)
5	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (nuošimas į vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
6	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
7	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemu prirežūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemu einamoji prirežūra
9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemu prirežūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemu rekonstrukcija
10	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos
11	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita nereguliuojama veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus

CŠT SISTEMŲ SARAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis
1	1BRŠ	Birštono rajono katilinė

4 PRIEDAS
SASKAITŲ PRISKYRIMŲ SARAŠAS

Nr.	Pavadinimas	Pastauga / Paskirstymo centras	Komentarai
6002	Elektros energijos technologiniems reikmenims išigijimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6003	Vandens technologiniems reikmenims išigijimo sanaudos	TS - Perdavimasis	
6004	Vendito ir nutekėto gyventojams, organizacijoms	TS - KV tiekimas	
6005	Ekonomaizerio nuoliekos	TS - Gamybba kaitinėse	
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sanaudos	TS - KV tiekimas	
6011	Gaminių duju išigijimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6013	Medienos išigijimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6014	Kilos medienos išigijimo sanaudos (AM už prekyba bio. birožoje)	TS - Gamybba kaitinėse	
6015	Kilos sanaudos, susijusios su kuro išigijimu (laboratoriinių tyrimų)	TS - Gamybba kaitinėse	
6016	Felenu išvežimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6017	Gaminių duju išigijimo sanaudos (takcizas)	TS - Gamybba kaitinėse	
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas s	TS - Gamybba kaitinėse	
60310	Darbo užmokesčio sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
60311	Alostoginių kaičių sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
60312	Pašalina mirties, stichinių nelaimių, gaisrinų atv.	NEPAS - Nepaskirstoma	
60322	Privalomuojo socialinio draudimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
60320	Išeiliinių duju sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6036	Apsauginių ir dario drabulių	TS - Gamybba kaitinėse	
60401	Gamybos objektų einamolio remonto, aplanavimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
60402	Tinklu einamolio remonto, aplanavimo sanaudos (perdavimo veikla)	TS - Perdavimasis	
60403	Slūnoms punktu einamolio remonto, aplanavimo sanaudos (slūnų sk. patikros)	TS - Perdavimasis	
60406	Medžiagų žaliavų sanaudos gamybos objektais	TS - Gamybba kaitinėse	
60407	Medžiagų žaliavų sanaudos linklimais (perdavimo veiklai)	TS - Perdavimasis	
60409	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	NEPAS - Nepaskirstoma	
60410	Medžiagų žaliavų sanaudos (PARdavimo veikla)	TS - Mažin. aplanavimasis	
60411	Gamybos prieštasių eksploatacijos sanaudos (palkros)	TS - Gamybba kaitinėse	
60415	Komunalinių Pastaugu (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuukštės, t.t.) sanaudos (ne	TS - Gamybba kaitinėse	
60416	Transporto priemonių eksploatacijos sanaudos	NS - Transporto priemonių/mechanizmu kuro sanaudu paskirstymas	
60417	Transporto priemonių kuro sanaudos	TS - Mažin. aplanavimasis	
60418	Kanceliarinės sanaudos (perdavimo veikla)	TS - Gamybba kaitinėse	
60420	Mažaverčio inventorių sanaudos (gamyba)	TS - Perdavimasis	
60421	Mažaverčio inventorių sanaudos (perdavimui)	TS - Mažin. aplanavimasis	
60422	Mažaverčio inventorių sanaudos (pandavimui)	BS - Bendrodisios sanaudos	
60504	Ryšių pastaigios	BS - Bendrodisios sanaudos	
60510	Komunalinės pastaigos elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuukštės, t.t.)	NS - Klientų aplanavimasis	
60512	Klijos administruavimo sanaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiura)	TS - Gamybba kaitinėse	
60513	Aplyninko terštimo mokesčio sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
60514	Nekilnojančio turto mokesčio sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6063	Saskaitų klientams pareigintu, paleikitimo sanaudos	NS - Klientų aplanavimasis	
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sanaudos (Komisinių mokesčių)	TS - Perdavimasis	
6071	Turto draudimo sanaudos	TS - Gamybba kaitinėse	
6073	Kilių pastirkstomos sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6111	Zemės nuomos mokesčio sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6112	Nekilnojančio turto mokesčio sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
61131	Energetikos išstatyme numatytių mokesčių sanaudos	TS - Perdavimasis	
6131	Darbo užmokesčio sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6132	Privalomuojo socialinio draudimo sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6134	Mokymų, kvaliifikacijos kėlimo, studijų sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6142	Kilių objektui (adm. patalapių) einamolio remonto, aplanavimo sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
6143	Medžiagų žaliavų sanaudos IT	BS - Bendrodisios sanaudos	
6145	Mažaverčio inventorių sanaudos (administracija)	BS - Bendrodisios sanaudos	
61501	Taisinės pastisiagos	BS - Bendrodisios sanaudos	
61502	Konsultacijos pastisiagos	BS - Bendrodisios sanaudos	
61505	Pašto, paslininkų, transporto paslaugos	TS - Gamybba kaitinėse	
61506	Kanceliarinės sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos	
61508	Profesinė literatūra	BS - Bendrodisios sanaudos	
61509	Spauda	BS - Bendrodisios sanaudos	
61510	Komunalinės pastasiagos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuukštės, t.t.)	BS - Bendrodisios sanaudos	

61511	Pačiaių priėžiuturos sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
61512	Klios admininiistravimo sanaudos (programų ir renginių priėžiūra)	BS - Bendrodisios sanaudos
61513	Klios admininiistravimo sanaudos (programų ir renginių priėžiūra)	BS - Bendrodisios sanaudos
61514	Komandininkų sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
6166	Vartotojų informavimo iš svetainės pažaimyto sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
6174	Narystės, stebiamųjų įmokų sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6177	Klios daskirštymo sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
6178	Turto vertinimo sanaudos	BS - Bendrodisios sanaudos
6185	Klios nepaskirstomos sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6186	Neatskaitomojo PVM sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6216	Polio namų eksploatacijos sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6261	Klios daskirštymo sanaudos (buil. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)	TS - KV priešaisai
6271	Klios nepaskirstomos sanaudos (permokų iekėjams/skolių iplikėjams nurodymas)	NEPAS - Nepaskirstoma
631	Paliukėnu sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
633	Baudų ir delspininių sanaudos	NEPAS - Nepaskirstoma

PRIEDAS
PASKIRSTYMO NEŠIKLIU SARĀSAS

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas	Nešiklis	Nesiklio apskaičiavimo algoritmas	Paskirstymo objektai	Mato vnt.	
1	Klientų aplaunimas	Klientų aplaunimas	1NS	Ataskaitinio laikotarpio pajamos	Pastaugoms prikiltos ataskaitinių laikotarpių pajamoms visos Šilumos (iekimų pajamos)		Eur	
2	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 1	2NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	Gamybos ir bendrovės pastabuojantys konkrečioms pasiskirtymams pagal darbo laiką	proc.	
3	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 2	3NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo proc.	proc.	
4	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 3	4NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo proc.	proc.	
5	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 4	5NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	KV iekimino ir KV dirbtuvų aplaivimo pastabuojantys konkrečioms pasiskirtymams pagal darbo laiką	proc.	proc.
6	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 5	6NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo proc.	proc.	
7	Personalio paskirstymas	Personalio paskirstymas tarp veiklų 6	7NS	Darbo laikas	Metų pabaigėje darbo diupės vertinės metinis pareišybos veiklos pasiskirtymas pagal darbo laiką	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo proc.	proc.	
8	Infrastruktūros eksploatacija	Transporto priemonių/mechanizmų kuro sąnaudų paskirstymas	8NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kuro sąnaudų suvaržojimas	Ataskaitinio laikotarpio kuro sąnaudos daliuotinos proporcingai turto vienely supanaudotam kuro kiekui (0) ir pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vieneli panaudojimo intensyvumą proc. VV, pastabuotomos pastabuojantys neteisogai.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo pastabuojantys neteisogai.	proc.	
9	Infrastruktūros eksploatacija	Transporto priemonių/mechanizmų ekspluatacinų sąnaudų paskirstymas	9NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinės transporto priemonių ekspluatacinės sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio konkrečiu transporto priemonių ekspluatacinės sąnaudos pagal gamybininkų įvertintą turto vienetį, kurų sąnaudos VV pastabuojantys neteisogai.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo pastabuojantys neteisogai.	proc.	
10	Infrastruktūros eksploatacija	Turto draudimo sąnaudu paskirstymas	10NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinės transporto priemonių draudimo sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio konkrečiu transporto priemonių turto draudimo sąnaudos pagal gamybininkų įvertintą turto vienetus, kurų sąnaudos VV pastabuojantys neteisogai.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aplaivimo pastabuojantys neteisogai.	proc.	

6 PRIEDAS
TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĒVĒJIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Turto grupė	Turto pogrupis	Nusidēvējimo laikotarpis	Taikymo pagrindas
I.Nematerialus turtas				
I.1.1.	I.1.Plētros_darbai	1_Pletros_darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	I.2.Prestižas	1_Prestižas	4	Aaprāšo 4 priedas
I.3.1.	I.3.Patentai_licencijos_jsigytos_teisés	1_Patentai	4	Aaprāšo 4 priedas
I.4.1.	I.4.Programiné_iranga	1_Programine_iranga_standartiné	4	Aaprāšo 4 priedas
I.4.2.	I.4.Programiné_iranga	1_Programine_iranga_spec.	4	Aaprāšo 4 priedas
I.5.1	I.5.Kitas_nematerialusis_turtas	1_Nematerialus_KITA	4	Aaprāšo 4 priedas
II.Materialus turtas				
II.1.1.	II.1.Žemė	2-1-0.Zeme	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.2.1.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-1.PAST_GAM_katilinēs	50	Aaprāšo 4 priedas
II.2.2.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-2.PAST_GAM_kont_katilines_siurblines	40	Aaprāšo 4 priedas
II.2.3.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-3.PAST_GAM_tech_kita	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.2.4.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-4.PAST_kuro_mazuto_rezervuarai	22	Aaprāšo 4 priedas
II.2.5.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-5.PAST_dumtraukiai_muriniai_gelzbetoniniai	45	Aaprāšo 4 priedas
II.2.6.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-6.PAST_dumtraukiai_metaliniai	25	Aaprāšo 4 priedas
II.2.7.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-7.PAST_PER_vamzdynai	30	Aaprāšo 4 priedas
II.2.8.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-8.PAST_ADM_paskirties	50	Aaprāšo 4 priedas
II.2.9.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-9.PAST_gyvenamieji_poisio	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.2.10.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-10.PAST_keliai_šaligatviai_aikštélés_tvoros	27	Aaprāšo 4 priedas
II.2.11.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-11.PAST_statiniai	30	Aaprāšo 30.4. p.
II.2.12.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-12.PAST_KITA	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.3.1.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-1.MAS_stacionarieji_garo_katilai	16	Aaprāšo 4 priedas
II.3.2.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-2.MAS_vandens_šildymo_katilai	16	Aaprāšo 4 priedas
II.3.3.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-3.MAS_siurbliai_kita	10	Aaprāšo 4 priedas
II.3.4.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	15	Aaprāšo 4 priedas
II.3.5.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-5.MAS_elektriniai_irankiai_generatoriai	7	Aaprāšo 30.4. p.
II.3.6.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-6.MAS_pagalbiniai_irenginiai	7	Aaprāšo 30.4. p.
II.3.7.	II.3.Mašinos_iranga	2-3-7.MAS_KITA	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.1.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-1.IRAN_valdymo_duomenų_perdavimo_kontrolés_sistemos	10	Aaprāšo 4 priedas
II.4.2.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	7	Aaprāšo 4 priedas
II.4.3.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-3.IRAN_kiti_šilumos_matavimo_ir_reguliacijos_prietaisai	5	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.4.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-4.IRAN_Pastatu_inžineriné_iranga	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.5.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-5.IRAN_Saugos_iranga	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.6.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-6.IRAN_IT_kompiuteriniai_ryšiu_tinklai_iranga	4	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.7.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-7.IRAN_Kompiuteriniai_serveriai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.8.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-8.IRAN_Biurui	5	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.9.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-9.IRAN_Bučiūlai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.10.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-10.IRAN_Irankiai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.11.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-11.IRAN_Kita_iranga_prietaisai_irankiai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.12.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-12.IRAN_KV_skaitikliai_pastatų_ivaduose	2	Aaprāšo 4 priedas
II.4.13.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-13.IRAN_KV_skaitikliai_butuose_ind_namuose	6	Aaprāšo 4 priedas
II.4.14.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-14.IRAN_KV_skaitikliai_skersmuo_150mm_ir_daugiau	4	Aaprāšo 4 priedas
II.4.15.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-15.IRAN_KV_skaitikliai_kiti	2	Aaprāšo 4 priedas
II.4.16.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-16.IRAN_ŠP_nuskaltymas	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.17.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-17.IRAN_Kuro_svérimo_svarstyklės	15	Aaprāšo 4 priedas
II.4.18.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-18.IRAN_Džiovinimo_spinta	4	Aaprāšo 4 priedas
II.4.19.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-19.IRAN_elektros_irenginiai	20	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.20.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-20.IRAN_technologiniai_irenginiai	20	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.21.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-21.IRAN_pagalbiniai_irenginiai	7	Aaprāšo 30.4. p.
II.4.22.	II.4.Kita_iranga_prietaisai_irankiai_irenginiai	2-4-22.IRAN_KITA	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.5.1.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-1.TRAN_traktoriai_ekskavatoriai_pan	10	Aaprāšo 4 priedas
II.5.2.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-2.TRAN_lengvieji	7	Aaprāšo 4 priedas
II.5.3.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-3.TRAN_krovinių_priekabos_pan	10	Aaprāšo 4 priedas
II.5.4.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-4.TRAN_autobusai	10	Aaprāšo 4 priedas
II.5.5.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-5.TRAN_KITA	10	Aaprāšo 4 priedas
II.6.1.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kiliama	2-6-1.KITA_baldai	9	Aaprāšo 30.4. p.
II.6.2.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kiliama	2-6-2.KITA_spec_rubai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.6.3.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kiliama	2-6-3.KITA_kilimai_uzuolaidos_pan	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.6.4.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kiliama	2-6-4.KITA_neno_kuriūliai	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.6.5.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kiliama	2-6-5.KITA_KITA	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
II.7.0.	II.7.Nebaigtą_statybą	2-7-0.Nebaigtą_statybą	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
III.0.0.	III.0.Investicinės_turtas	3-0-0.INV_turtas	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.
IV.0.0.	IV.0.Kitas_ilgalaičius_turtas	4-0-0.KITA_KITA	Bendrovēs	Aaprāšo 30.4. p.