PATVIRTINTA
UAB „Birštono šiluma“
Direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. 15

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. 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.
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 sektoriaus 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, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. RAS apibrėžiama 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 Buhalterinės 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. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą Labbis.
11. 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.
12. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų 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 nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (5 priedas).
14. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
    14.1. **DK sąskaitos** – pirminiai sąnaudų grupavimo centrai. Visos DK sąskaitos vėliau priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau).
    14.2. **paskirstymo centrai** – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į 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. bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

IV. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
17. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami 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 numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
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 įvykdžius 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 eksploatuoti 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 registruose 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 patiektos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias ir įvertinant, kad dalis vartotojų atsiskaito 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. nuomos 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, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja 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 registrais 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 vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalterinės 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. Buhalterinės 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 apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis 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. Bendrosioms sąnaudos priskiriamos sąnaudos, patirto bendram veiklos palaikymui ir susijusios su visomis paslaugomis. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų 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

1 PRIEDAS
SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
0000	Nebalansinė tarpinė sąskaita
0300	Nebalansinė atsargų sąskaita
0400	Nebalansinė mažaverčio ūkinio inventorius sąskaita
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 (-)
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas
20110	Medžiagos ir žaliavos
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Atsarginių detalių įsigijimo savikaina
20113	Kompiuternių detalių ir medžiagų įsigijimo savikaina
20114	Apsaugos priemonės karantino metu
20115	Kuras transportui
20116	Rezervinis kuras
201160	BIO kuras
201161	Durpės
20122	Tepalai
2024	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2025	Užstatas
2411	Pirkėjų Įsiskolinimas
2412	Pirkėjų abejotinos skolos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2434	Kitos gautinos sumos (kompensacijos už šilumą ir karštą vandenį)
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos
2436	Sukauptos gautinos pajamos
2441	Kitos gautinos sumos (dotacija)
2711	Atsiskaitomoji sąskaita (Swedbank)
2712	Atsiskaitomoji sąskaita (Šiaulių bankas)
2713	Atsiskaitomoji sąsk. (Perlo bankas)
2718	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas)
2720	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas) nuo 2020 m.
2721	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas) nuo 2021-11-10
2722	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas) nuo 2021-11-10
273	Pinigai kelyje
3011	Paprastosios akcijos
321	Ilgalaikio materialiojo 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 struktūrinių fondų lėšos)
3511	Gautas finansavimas (projekto ES Struktūriniu fondų lėšos įrenginiui prie kieto kuro vandens pašyld. katilo)
3515	Su pajamom susijusios dotacijos
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms (po 1 metų)
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms (per 1 metus)
4053	Atidėtos VSDF įmokos (po 1 metų)
4054	Atidėtos įmokos VMI (po 1 metų)
4431	Prekybos skolos tiekėjams
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4465	Kitos išmokos darbuotojams
4466	Atostoginių kaupiniai

4468	Atidėto mokesčio VSDF dalis, privaloma sumokėti per vienerius metus
4469	Mokėtinos periodinės kompensacijos (teismo sprendimu)
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485	Nekilnojamo turto mokestis
4486	Žemės nuomos mokestis
4487	Aplinkos teršimo mokestis
4489	Mokėtinos periodinės kompensacijos (teismo sprendimu)
4490	Mokėtinos įmokos VERT
50010	Šilumos energijos pardavimo pajamos
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos
5211	Svėrimo paslaugos pajamos
5212	Pajamos už dūmtraukio aikštelių nuomą duomenų perdavimo įrangai talpinti
5213	Pajamos už poilsinus kelialapius
5217	Atisikaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų montavimo ir aptarnavimo pajamos
5218	Krovininio, lengvojo automobilio nuomos pajamos
5219	ATL pardavimo pajamos
522	Kitos netipinės veiklos pajamos
523	Kitos pajamos (koreg. pirkėjų abejotinų skolų likutis, nurašomos skolos tiekėjams/permokos pirkėjams,)
530	Palūkanų pajamos
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms
6005	Ekonomaizerio nuotekos
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sąnaudos
6007	Nuotekos technologijai
6011	Gamtinių dujų 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 dujų įsigijimo sąnaudos (akcizas)
6018	Durpių įsigijimo sąnaudos
6019	Kitos kuro durpėmis įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (perdavimo veikla)
60403	Šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudos
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
60411	Gamybos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (patikros)
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60418	Kanceliarinės sąnaudos (pardavimo veikla)
60420	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (gamybai)
60423	Mechanizmų kuro sąnaudos
60424	Mechanizmų eksploatacinės sąnaudos
60425	Šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60504	Ryšių paslaugos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)
60513	Aplinkos teršimo mokesčio ir kt. susijusios sąnaudos
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
60515	Sąnaudos, susijusios su karantinu
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisinis mokestis)
6071	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos paskirstomos sąnaudos
6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
61131	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
6121	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos

6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (administracija)
61501	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių, transportavimo paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos
61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61509	Spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos (banko paslaugos)
61513	Kitos administravimo sąnaudos (programų ir įrenginių priežiūra)
61515	Sąnaudos, susijusios su karantinu
6166	Vartotojų informavimo ir svetainės palaikymo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
6178	Turto vertinimo sąnaudos
6179	Turto draudimo sąnaudos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6216	Poilsio namų eksplotacijos sąnaudos
6257	Kitos administravimo sąnaudos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas, priežiūra)
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skolų pirkėjams nurašymas)
631	Palūkanų sąnaudos
998	Skola perkant už grynus pinigus

2 PRIEDAS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Grupe	Pogrupia2
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	301	III.Elektros_energijos_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektra technologijai
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	401	IV.Vandens_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vanduo technologijai
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms	403	IV.Vandens_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vanduo KV ruošimui
6005	Ekonomaizerio nuotekos	402	IV.Vandens_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Nuotekos technologijai
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sąnaudos	404	IV.Vandens_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vandens kitos sąnaudos
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	201	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos	203	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Medienos įsigijimo sąnaudos
6014	Kitos medienos įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	602	VI.Kitos_kitamos_sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (laboratoriniai tyrimai)	604	VI.Kitos_kitamos_sąnaudos	Laboratoriniai tyrimai
6016	Pelenų išvežimo sąnaudos	601	VI.Kitos_kitamos_sąnaudos	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
6017	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos (akcizas)	1007	X.Mokesčių_sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos	901	IX.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos	908	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	902	IX.Personalo_sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai	906	IX.Personalo_sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	801	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (perdavimo veikla)	802	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60403	Šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudos	821	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	806	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	1508	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
60411	Gamybos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (patikros)	801	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	818	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos	819	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60418	Kanceliarinės sąnaudos (pardavimo veikla)	1205	XII.Administracinės_sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
60420	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (gamybai)	815	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60504	Ryšių paslaugos	1203	XII.Administracinės_sąnaudos	Ryšių paslaugos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1208	XII.Administracinės_sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)	1210	XII.Administracinės_sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
60513	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	1003	X.Mokesčių_sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	1002	X.Mokesčių_sąnaudos	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	1305	XIII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisinis mokestis)	1306	XIII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos	1501	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos paskirstomos sąnaudos	1514	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	1001	X.Mokesčių_sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	1002	X.Mokesčių_sąnaudos	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
61131	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	1006	X.Mokesčių_sąnaudos	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	901	IX.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	902	IX.Personalo_sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	904	IX.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	809	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (administracija)	815	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
61501	Teisinės paslaugos	1201	XII.Administracinės_sąnaudos	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos	1202	XII.Administracinės_sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių, transporto paslaugos	1204	XII.Administracinės_sąnaudos	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos	1205	XII.Administracinės_sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
61509	Spauda	1207	XII.Administracinės_sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1208	XII.Administracinės_sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	1209	XII.Administracinės_sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos (banko paslaugos)	1101	XI.Finansinės_sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
61513	Kitos administravimo sąnaudos (programų ir įrenginių priežiūra)	1210	XII.Administracinės_sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
6166	Vartotojų informavimo ir svetainės palaikymo sąnaudos	1302	XIII.Rinkodaros_ir_pardavimų_sąnaudos	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	1503	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	1507	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	1514	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6178	Turto vertinimo sąnaudos	1514	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	1515	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - nepaskirstomos
6216	Poilsio namų eksplotacijos sąnaudos	1515	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - nepaskirstomos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)	821	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skolų pirkėjams nurašymas)	1515	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Kitos pastovios - nepaskirstomos

631	Palūkanų sąnaudos	1102	XI.Finansinės_sąnaudos	Palūkanų sąnaudos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	1512	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6007	Nuotekos technologijai	402	IV.Vandens_technologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Nuotekos technologijai
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	908	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	822	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto remonto, aptarnavimo sąnaudos	813	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60423	Mechanizmų kuro sąnaudos	819	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60424	Mechanizmų eksploatacinės sąnaudos	818	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60425	Šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	811	VIII.Einamojo_remonto_ir_aptarnavimo_sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60515	Sąnaudos, susijusios su karantinu	908	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6121	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	700	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
61507	Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas	1206	XII.Administracinės_sąnaudos	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61515	Sąnaudos, susijusios su karantinu	908	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6179	Turto draudimo sąnaudos	1501	XV.Kitos_pastoviosios_sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6257	Kitos administravimo sąnaudos	502	V.Apyvartinių_taršos_leidimų_įsigijimo_sąnaudos	ATL kitos sąnaudos
6018	Durpių įsigijimo sąnaudos	206	II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Durpių įsigijimo sąnaudos
6019	Kitos kuro durpėmis įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	602	VI.Kitos_kitamos_sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos

3 PRIEDAS
PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas	Paslauga
1	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
2	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
3	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Šilumos perdavimas 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 (ruošimas ir 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 sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra
9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija
10	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo 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 SĄRAŠAS

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

4 PRIEDAS
SĄSKAITŲ PRISKYRIMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Pavadinimas	Paslauga / Paskirstymo centras	Komentarai
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS - Perdavimas	
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms	TS - KV tiekimas	
6005	Ekonomaizerio nuotekos	TS - Gamyba katilinėse	
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sąnaudos	TS - KV tiekimas	
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6014	Kitos medienos įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	TS - Gamyba katilinėse	
6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (laboratoriniai tyrimai)	TS - Gamyba katilinėse	
6016	Pelenų išvežimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6017	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos (akcizas)	TS - Gamyba katilinėse	
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	TS - Gamyba katilinėse	Pirminis priskyrimas. Detaliai perskirstoma pagal IT žiniaraštį
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	Pirminis priskyrimas. Detaliai perskirstoma pagal darbo užmokesčio žiniaraštį
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	Pirminis priskyrimas. Detaliai perskirstoma pagal darbo užmokesčio žiniaraštį
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai	TS - Gamyba katilinėse	
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (perdavimo veikla)	TS - Perdavimas	
60403	Šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudos	TS - Perdavimas	
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	TS - Gamyba katilinėse	
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	NEPAS - Nepaskirstoma	
60411	Gamybos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (patikros)	TS - Gamyba katilinėse	
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	NS - Transporto priemonių eksploatacinių sąnaudų paskirstymas	
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos	NS - Transporto priemonių kuro sąnaudų paskirstymas	
60418	Kanceliarinės sąnaudos (pardavimo veikla)	TS - Mažm aptarnavimas	
60420	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (gamybai)	TS - Gamyba katilinėse	
60504	Ryšių paslaugos	BS - Bendrosios sąnaudos	
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	BS - Bendrosios sąnaudos	
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)	NS - Klientų aptarnavimas	
60513	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	NS - Klientų aptarnavimas	
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisinis mokestis)	NS - Klientų aptarnavimas	
6071	Turto draudimo sąnaudos	TS - Perdavimas	
6073	Kitos paskirstomos sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61131	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	TS - Perdavimas	
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	BS - Bendrosios sąnaudos	
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (administracija)	BS - Bendrosios sąnaudos	
61501	Teisinės paslaugos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61502	Konsultacinės paslaugos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61505	Pašto, pasiuntinių, transporto paslaugos	TS - Gamyba katilinėse	
61506	Kanceliarinės sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61509	Spauda	BS - Bendrosios sąnaudos	
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	BS - Bendrosios sąnaudos	
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61512	Kitos administravimo sąnaudos (banko paslaugos)	BS - Bendrosios sąnaudos	
61513	Kitos administravimo sąnaudos (programų ir įrenginių priežiūra)	BS - Bendrosios sąnaudos	
6166	Vartotojų informavimo ir svetainės palaikymo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6178	Turto vertinimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
6216	Poilsio namų eksplotacijos sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)	TS - KV prietaisai	
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skolų pirkėjams nurašymas)	NEPAS - Nepaskirstoma	
631	Palūkanų sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	NEPAS - Nepaskirstoma	
6007	Nuotekos technologijai	TS - Gamyba katilinėse	

6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	TS - Gamyba katilinėse	
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3	
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
60423	Mechanizmų kuro sąnaudos	NS - Mechanizmų kuro sąnaudų paskirstymas	
60424	Mechanizmų eksploatacinės sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
60425	Šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	TS - Perdavimas	
60515	Sąnaudos, susijusios su karantinu	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3	
6121	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	TS - Gamyba katilinėse	
61507	Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas	BS - Bendrosios sąnaudos	
61515	Sąnaudos, susijusios su karantinu	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3	
6179	Turto draudimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6257	Kitos administravimo sąnaudos	TS - ATL	
6018	Durpių įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6019	Kitos kuro durpėmis įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	TS - Gamyba katilinėse	

5 PRIEDAS
PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimo algoritmas	Mato vnt.	Paskirstymo objektai
1	Klientų aptarnavimas	Klientų aptarnavimas	1NS	Ataskaitinio laikotarpio pajamos	Paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio pajamos (mažmeniniam aptarnavimui priskiriamos visos Šilumos tiekimo pajamos)	Eur	Mažmeninio aptarnavimo, KV tiekimo paslaugos
2	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 1	2NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos ir perdavimo paslaugos
3	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 2	3NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo
4	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 3	4NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo
5	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 4	5NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	KV tiekimo ir KV prietaisų aptarnavimo paslaugos
6	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 5	6NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos ir perdavimo paslaugos
7	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 6	7NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareigybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos ir perdavimo paslaugos
8	Infrastruktūros eksploatacija	Transporto priemonių/mechanizmų kuro sąnaudų paskirstymas	8NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kuro suvartojimas	Ataskaitinio laikotarpio kuro sąnaudos dalinamos proporcingai turto vienetų sunaudotam kuro kiekiui (l) ir pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinis kuro suvartojimas tų turto vienetų, kurių sąnaudos VV priskiriamos netiesiogiai.	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo paslaugos
9	Infrastruktūros eksploatacija	Transporto priemonių/mechanizmų eksploatacinių sąnaudų paskirstymas	9NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinės transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio konkrečių transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos tų turto vienetų, kurių sąnaudos VV priskiriamos netiesiogiai.	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo paslaugos
10	Infrastruktūros eksploatacija	Turto draudimo sąnaudų paskirstymas	10NS	Ataskaitinio laikotarpio vidutinės transporto priemonių draudimo sąnaudos	Ataskaitinio laikotarpio konkrečių transporto priemonių turto draudimo sąnaudos pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės transporto priemonių turto draudimo sąnaudos tų turto vienetų, kurių sąnaudos VV priskiriamos netiesiogiai.	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo paslaugos
11	Infrastruktūros eksploatacija	Mechanizmų kuro sąnaudų paskirstymas	NS11	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kuro suvartojimas	Ataskaitinio laikotarpio konkrečių mechanizmų priemonių eksploatacinės sąnaudos pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės mechanizmų priemonių eksploatacinės sąnaudos tų turto vienetų, kurių sąnaudos VV priskiriamos netiesiogiai.	proc.	Gamybos ir perdavimo paslaugos

6 PRIEDAS
TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Turto grupė	Turto pogrupis	Nusidėvėjimo laikotarpis	Taikymo pagrindas
I.Nematerialus turtas				
I.1.1.	I.1.Plėtros_darbai	1_Pletros darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	I.2.Prestižas	1_Prestizas	4	Aprašo 4 priedas
I.3.1.	I.3.Patentai_licencijos_įsigytos_teisės	1_Patentai	4	Aprašo 4 priedas
I.4.1.	I.4.Programinė įranga	1_Programine iranga_standartinė	4	Aprašo 4 priedas
I.4.2.	I.4.Programinė įranga	1_Programine iranga_spec.	4	Aprašo 4 priedas
I.5.1	I.5.Kitas_nematerialusis_turtas	1_Nematerialus_KITA	4	Aprašo 4 priedas
II.Materialus turtas				
II.1.1.	II.1.Žemė	2-1-0.Zeme	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.1.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-1.PAST_GAM_katilinės	50	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-2.PAST_GAM_kont_katilines_siurblines	40	Aprašo 4 priedas
II.2.3.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-3.PAST_GAM_tech_kita	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.4.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-4.PAST_kuro_mazuto_rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas
II.2.5.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-5.PAST_dumtraukiai_muriniai_gelzbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas
II.2.6.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-6.PAST_dumtraukiai_metaliniai	25	Aprašo 4 priedas
II.2.7.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-7.PAST_PER_vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas
II.2.8.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-8.PAST_ADM_paskirties	50	Aprašo 4 priedas
II.2.9.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-9.PAST_gyvenamieji_poilsio	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.10.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-10.PAST_keliai_šaligatviai_aikštelės_tvoros	27	Aprašo 4 priedas
II.2.11.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-11.PAST_statiniai	30	Aprašo 30.4. p.
II.2.12.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-12.PAST_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.3.1.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-1.MAS_stacionarieji_garo_katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.2.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-2.MAS_vandens_šildymo_katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.3.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-3.MAS_siurbliai_kita	10	Aprašo 4 priedas
II.3.4.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	15	Aprašo 4 priedas
II.3.5.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-5.MAS_elektriniai_įrankiai_generatoriai	7	Aprašo 30.4. p.
II.3.6.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-6.MAS_pagalbiniai įrenginiai	7	Aprašo 30.4. p.
II.3.7.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-7.MAS_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.1.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-1.IRAN_valdymo_duomenų_perdavimo_kontrolės_sistemos	10	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	7	Aprašo 4 priedas
II.4.3.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-3.IRAN_kiti_šilumos_matavimo_ir_reguliavimo_prietaisai	5	Aprašo 30.4. p.
II.4.4.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-4.IRAN_Pastatų_inžinerinė_įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.5.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-5.IRAN_Saugos_įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.6.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-6.IRAN_IT_kompiuteriniai_ryšių_tinklai_įranga	4	Aprašo 30.4. p.
II.4.7.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-7.IRAN_Kompiuteriai_serveriai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.8.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-8.IRAN_Biurui	5	Aprašo 30.4. p.
II.4.9.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-9.IRAN_Buičiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.10.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-10.IRAN_Įrankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.11.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-11.IRAN_Kita_įranga_prietaisai_įrankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.12.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-12.IRAN_KV_skaitikliai_pastatų_įvaduose	2	Aprašo 4 priedas
II.4.13.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-13.IRAN_KV_skaitikliai_butuose_ind._namuose	6	Aprašo 4 priedas
II.4.14.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-14.IRAN_KV_skaitikliai_skersmuo_150mm_ir_daugiau	4	Aprašo 4 priedas
II.4.15.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-15.IRAN_KV_skaitikliai_kiti	2	Aprašo 4 priedas
II.4.16.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-16.IRAN_ŠP_nuskaitymas	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.17.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-17.IRAN_Kuro_svėrimo_svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas
II.4.18.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-18.IRAN_Džiovinimo_spinta	4	Aprašo 4 priedas
II.4.19.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-19.IRAN_elektros_įrenginiai	20	Aprašo 30.4. p.
II.4.20.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-20.IRAN_technologiniai_įrenginiai	20	Aprašo 30.4. p.
II.4.21.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-21.IRAN_pagalbiniai_įrenginiai	7	Aprašo 30.4. p.
II.4.22.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-22.IRAN_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.5.1.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-1.TRAN_traktoriai_ekskavatoriai_pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.2.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-2.TRAN_lengvieji	7	Aprašo 4 priedas
II.5.3.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-3.TRAN_kroviniai_priekabos_pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.4.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-4.TRAN_autobusai	10	Aprašo 4 priedas
II.5.5.	II.5.Transporto_priemonės	2-5-5.TRAN_KITA	10	Aprašo 4 priedas
II.6.1.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai	2-6-1.KITA_baldai	9	Aprašo 30.4. p.
II.6.2.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai	2-6-2.KITA_spec_rubai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.3.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai	2-6-3.KITA_kilimai_uzuolaidos_pan	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.4.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai	2-6-4.KITA_neno_kuriniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.5.	II.6.Kitas_materialusis_turtas_baldai_spec.drabužiai	2-6-5.KITA_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.7.0.	II.7.Nebaigta_statyba	2-7-0.Nebaigta_statyba	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
III.0.0.	III.0.Investicinis_turtas	3-0-0.INV_turtas	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
IV.0.0.	IV.0.Kitas_ilgalaikis_turtas	4-0-0.KITA_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.