



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „BIRŠTONO ŠILUMA“
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL UAB „BIRŠTONO ŠILUMA“ 2023 M. REGULIAVIMO APSKAITOS
SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2023 m. gruodžio 22 d. Nr. 38
Birštonas

T v i r t i n u 2023 m. UAB „Birštono šiluma“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą
(pridedama 15 lapų).

Direktorius

Vytautas Pajarskis

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 patiekto 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 apimtį dalį atskleidžiama šilumos gamybos verslo vienetė.
 - 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 registru į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjį 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 sąsąjį 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 sąnaudoms 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 inventorių 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
20113	Kompiuterinių detalių ir medžiagų įsigijimo savikaina
20115	Kuras transportui
20116	Rezervinis kuras
201160	BIO kuras
201161	Durpės
20117	Mažavertis inventorių
20122	Tepalai
2024	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2025	Užstatai
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	Kitos veiklos pirkėjai
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)
3515	Su pajamom susijusios dotacijos
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms (po 1 metų)
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4053	Atidėtos VSDF įmokos (po 1 metų)
4054	Atidėtos įmokos VMI (po 1 metų)
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms (per 1 metus)
4431	Prekybos skolos tiekėjams
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinas socialinio draudimo įmokos
4466	Atostoginių kaupiniai
4468	Atidėto mokesčio VSDF dalis, privaloma sumokėti per vienerius metus
4469	Atidėto mokesčių VMI dalis, privaloma sumokėti per vienerius metus
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
4491	Kitos mokėtinos sumos (skola akcininkui)
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
5214	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
5217	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų montavimo ir aptarnavimo pajamos
5218	Krovinių, lengvojo automobilio nuomos pajamos

522	Kitos netipinės veiklos pajamos
5220	Šildymo ir kv. sistemų priežiūros pajamos
523	Kitos pajamos (koreg. pirkėjų abejotinių 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
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
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
60420	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (gamybai)
60421	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (perdavimui)
60423	Mechanizmų kuro sąnaudos
60424	Mechanizmų eksploatacinės sąnaudos
60425	Šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60426	Šilumos punktų einamojo remont, aptarnavimo sąnaudos
60504	Ryšių paslaugos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)
60513	Aplinkos teršimo mokesčio ir kt. susijusios sąnaudos
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisinis mokestis)
6071	Turto draudimo sąnaudos
6072	Skolų išieškojimo 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
6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6142	Kitų objektų (adm. patalpų) einamojo remonto, aptarnavimo 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
61508	Profesinė literatūra
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)
61516	NT teisinės registracijos sąnaudos
61517	Archyvavimo paslaugos
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
6182	Abejotinių skolų sąnaudos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos

6216	Poilsio namų eksploatacijos sąnaudos
6217	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūros sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas, priežiūra)
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skolų pirkėjams nurašymas)
631	Palūkanų sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
998	Skola perkant už grynus pinigus

2 PRIEDAS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Grupe	Pogrūpių2
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	300	III. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Elektra technologijai
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	400	IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Vanduo technologijai
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms	400	IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Vanduo KV ruošimui
6005	Ekonomizuoto nuotekos	400	IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Nuotekos technologijai
6006	Šalto vandens skaitiklio pardavimo sąnaudos	400	IV. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Vandens kitos sąnaudos
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	200	II. Kuro sąnaudos energijai gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos	200	II. Kuro sąnaudos energijai gaminti	Medienos įsigijimo sąnaudos
6014	Kitos medienos įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	600	VI. Kitos kitamos sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (laboratoriniai tyrimai)	600	VI. Kitos kitamos sąnaudos	Laboratoriniai tyrimai
6016	Pelenų išvežimo sąnaudos	600	VI. Kitos kitamos sąnaudos	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
6017	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos (akcizas)	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)
6021	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	700	VII. Nusidėvėjimo sąnaudos	VII. Nusidėvėjimo sąnaudos
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai	900	IX. Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (pardavimo veikla)	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60403	Šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudos	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	1500	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
60411	Gamybos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (patikros)	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6072	Skolių išieškojimo sąnaudos	1500	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Skolių išieškojimo sąnaudos
60420	Mažavertčio inventorius sąnaudos (gamybai)	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažavertčio inventorius sąnaudos
60504	Ryšų paslaugos	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Ryšų paslaugos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)
60512	Kitos administravimo sąnaudos (mokymai, programų ir įrenginių priežiūra)	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
60513	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
60514	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	1300	XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos (Komisijos mokesčiai)	1300	XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos	1500	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos paskirstomos sąnaudos	1500	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos paskirstomos - paskirstomos
6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
61131	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	1000	X. Mokesčių sąnaudos	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	900	IX. Personalo sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
6145	Mažavertčio inventorius sąnaudos (administracija)	800	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažavertčio inventorius sąnaudos
61501	Teisinės paslaugos	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių, transporto paslaugos	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Pašto, pasiuntinių, transporto paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
61509	Spauda	1200	XII. Administracinės sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda

61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos (banko paslaugos)	1100	XI.Finansinės sąnaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
61513	Kitos administravimo sąnaudos (programų ir įrenginių priežiūra)	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
6166	Vartotojų informavimo ir sveikatinės palaikymo sąnaudos	1300	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Privalamo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
6174	Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - paskirstomos
6178	Turto vertinimo sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - paskirstomos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - nepaskirstomos
6216	Polisio namų eksploatacijos sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - nepaskirstomos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir karšio vandens apskaitos prietaisų)
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skoltų pirkejams nurašymas)	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - nepaskirstomos
631	Patikamų sąnaudos	1100	XI.Finansinės sąnaudos	Patikamų sąnaudos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6007	Nuotekos technologijai	400	IV.Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Nuotekos technologijai
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	Kitos nematerialiaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	900	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto remonto, aptarnavimo sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60423	Mechanizmų kuro sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60424	Mechanizmų eksploatacinės sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60425	Šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Aisiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
6121	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	700	VIII.Nusidėvėjimo sąnaudos	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
61507	Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61508	Profesinė literatūra	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda
6179	Turto draudimo sąnaudos	1500	XII.Administracinės sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6217	Šildymo ir k.v. Sistemų priežiūros sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastoviosios - nepaskirstomos
6018	Durpių įsigijimo sąnaudos	200	II.Kuro sąnaudos energijai gaminti	Durpių įsigijimo sąnaudos
6019	Kitos kuro durpėmis įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. biržoje)	600	VI.Kitos kitamos sąnaudos	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	900	IX.Personalo sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
60421	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos (perdavimui)	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	900	IX.Personalo sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6142	Kitų objektų (adm. patalpų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	1200	XII.Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos (nurodyti)
61516	NT teisinės registracijos sąnaudos	1000	X.Mokesčių sąnaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)
61517	Archyavimo paslaugos	1300	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Privalamo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	900	IX.Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6232	Privalamojo socialinio draudimo sąnaudos	900	IX.Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	1500	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
60426	Šilumos punkty einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	800	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Šilumos punkty einamojo remonto, aptarnavimo 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 vienetų

CŠT SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis
1	1BRŠ	Birštono katilinė

4 PRIEDAS
SĄSKAITŲ PRISKYRIMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Pavadinimas	Paslauga / Pasiskirstymo centras	Komentaras
6002	Elektrios energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	TS - Perdavimas	
6004	Vanduo ir nuotekos gyventojams, organizacijoms	TS - K.V. tiekimas	
6005	Ekonomizuerto nuotekos	TS - Gamyba katilinėse	
6006	Šalto vandens škaitiklio pardavimo sąnaudos	TS - K.V. 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	
60310	Darbo užmokesčio sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	Pirminis priskyrimas. Detalai perskirstoma pagal IT žiniarašį
60311	Atostoginių kaupinių sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma	Pirminis priskyrimas. Detalai perskirstoma pagal IT žiniarašį
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	Pirminis priskyrimas. Detalai perskirstoma pagal darbo užmokesčio žiniarašį
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai	TS - Gamyba katilinėse	
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse	
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos (pardavimo 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 (patirkros)	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	
6072	Stolų išieškojimo sąnaudos	TS - Mažam aptarnavimas	
60420	Mazavertio inventoriaus sąnaudos (gamybai)	TS - Gamyba katilinėse	
60504	Ryšių paslaugos	BS - Bendrosios sąnaudos	
60510	Komunalinės paslaugos (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiukštes, 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 - Gamyba katilinėse	
6073	Kitos pasiskirstomos 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 kelimo, studijų sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	BS - Bendrosios sąnaudos	
6145	Mazavertio 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	Kanceliarnės sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos	
61509	Spauda	BS - Bendrosios sąnaudos	

61510	Komunalinės paslaugos (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, 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, stojančiųjų 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 eksploatacijos sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos (buit. k.v. skaitiklių patikra, keitimas)	TS - KV prietaisai
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (permokų tiekėjams/skoly pirksėjams nurašymas)	NEPAS - Nepaskirstoma
631	Patikamų sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	TS - Gamyba katilinėse
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, 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
6121	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	TS - Gamyba katilinėse
61507	Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas	BS - Bendrosios sąnaudos
61508	Profesinė literatūra	BS - Bendrosios sąnaudos
6179	Turto draudimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos
6217	Šildymo ir k.v. Sistemų priežiūros sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
6018	Durpių įsigijimo sąnaudos	TS - Gamyba katilinėse
6019	Kitos kuro dūrpėmis įsigijimo sąnaudos (AM už prekybą bio. bižojė)	TS - Gamyba katilinėse
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3
60421	Mažavertio inventoriaus sąnaudos (perdavimui)	TS - Perdavimas
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos
6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3
6142	Kitų objektų (adm. patalpų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos
61516	NT teisinės registracijos sąnaudos	BS - Bendrosios sąnaudos
61517	Arclivavimo paslaugos	BS - Bendrosios sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3
6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	NS - Personalo paskirstymas tarp veiklų 3
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	NEPAS - Nepaskirstoma
60426	Šilumos punktų einamojo remont. aptarnavimo sąnaudos	TS - ŠP eksploataivimas

5 PRIEDAS
PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas	Nešiklis	Nešiklio apskaitavimo algoritmas	Mato vnt.	Paskirstymo objektai
1	Klientų aptarnavimas	Klientų aptarnavimas	1NS	Ataskaitinio laikotarpio pajamos	Paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio pajamos (mažmeniniams aptarnavimui priskiriamos visos Šiurmos 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 pareižybės 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 pareižybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo paslaugos
4	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 3	4NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareižybės veiklos paskirstymas konkrečioms paslaugoms pagal darbo laiką	proc.	Gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo paslaugos
5	Personalo paskirstymas	Personalo paskirstymas tarp veiklų 4	5NS	Darbo laikas	Metų pabaigoje darbo grupės įvertintas metinis pareižybės 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 pareižybės 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 pareižybės 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 vidutinis transporto priemonių eksploatacines sąnaudas	Ataskaitinio laikotarpio konkrečių transporto priemonių eksploatacines sąnaudas pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės transporto priemonių eksploatacines sąnaudas 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 vidutinis transporto priemonių draudimo sąnaudas	Ataskaitinio laikotarpio konkrečių transporto priemonių turto draudimo sąnaudas pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės transporto priemonių turto draudimo sąnaudas 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 eksploatacines sąnaudas pagal gamybininkų įvertintą metinį turto vienetų panaudojimo intensyvumą proc. VV, paskirstomos paslaugoms. Nešiklis išvedamas kaip vidutinės mechanizmų priemonių eksploatacines sąnaudas 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.Plėtos darbai	1_Pletros darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	I.2.Prestižas	1_Prestižas	4	Aprašo 4 priedas
I.3.1.	I.3.Patentai, licencijos, išgytos teisės	1_Patentai	4	Aprašo 4 priedas
I.4.1.	I.4.Programinė įranga	1_Programine įranga, standartinė	4	Aprašo 4 priedas
I.4.2.	I.4.Programinė įranga	1_Programine įranga, spec.	4	Aprašo 4 priedas
I.5.1.	I.5.Kitas nematerialusis turtas	1_Nematerialus_KITA	4	Aprašo 4 priedas
II.Materialusis turtas				
II.1.1.	II.1.Zemė	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_siurbines	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_mazutu_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_saligatviai_aitstels_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_sildymo_katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.3.	II.3.Mašinos įranga	2-3-3.MAS_siurbiai_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_irankiai_generatoriai	7	Aprašo 30.4. p.
II.3.6.	II.3.Mašinos įranga	2-3-6.MAS_pagalbiniai_jrenginiai	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_Buitiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.10.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-10.IRAN_Irankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.11.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-11.IRAN_Kita_įranga_prietaisai_irankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.12.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-12.IRAN_KV_skaitikliai_pastatu_ivaduose	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_SP_nuskaitymas	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.17.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-17.IRAN_Kuro_sverimo_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_jrenginiai	20	Aprašo 30.4. p.
II.4.20.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-20.IRAN_technologiniai_jrenginiai	20	Aprašo 30.4. p.
II.4.21.	II.4.Kita įranga prietaisai, įrankiai, įrenginiai	2-4-21.IRAN_pagalbiniai_jrenginiai	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 kilin	2-6-1.KITA_baldai	9	Aprašo 30.4. p.
II.6.2.	II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drabužiai kilin	2-6-2.KITA_spec_rubai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.3.	II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drabužiai kilin	2-6-3.KITA_kilimai_uzuolaidos_pan	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.4.	II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drabužiai kilin	2-6-4.KITA_neno_kuriniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.5.	II.6.Kitas materialusis turtas baldai spec.drabužiai kilin	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.