

**UAB „SKUODO ŠILUMA“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS
(APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Skuodo šiluma“ (toliau – Bendrovė) Reguluojamos apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2013 m. vasario 28 dienos nutarimu Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249; 2013, Nr. 69-3506; Teisės aktų registras Nr. 2014-05843) (toliau – Metodika) ir yra privalomos bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Aprašo principus, metodus ir tvarkas reglamentuoja kiti teisės aktai, į kuriuos šiame Apraše pateikiamos nuorodos:
 - 3.1. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas (Žin., 2003, Nr. 51-2254; 2007, Nr. 130-5259; 2009, Nr. 61-2402);
 - 3.2. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas (Žin., 2002, Nr. 56-2224; 2011, Nr. 160-7576);
 - 3.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikų principų aprašas ((Žin., 2011, Nr. 93-4405);
 - 3.4. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario 28 dienos nutarimas Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 03-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 25-1249, Nr. 69-3505; 2014, Nr. 2014-05843);
 - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 21 dienos nutarimu Nr. O3-106 „Dėl karšto vandens kainų nustatymo metodikos“ (Žin., 2009, Nr. 93-4012, 2012, Nr. 132-6752).
4. Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų sausio 1 dienos iki gruodžio 31 dienos įskaitytinai.
5. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3516; 2008, Nr. 79-3098) bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme (Žin., 2001, Nr. 99-3515) nustatyta tvarka.

II. APSKAITOS ATSKYRIMO TIKSLAI IR PRINCIPAI

6. Bendrovės reguliuojamos apskaitos atskyrimo tikslai:
 - 6.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
 - 6.2. atskleisti šilumos sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 7.1. priežastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;

- 7.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- 7.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę ir joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų;
- 7.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - 7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - 7.4.2. Reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- 7.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;
- 7.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Ūkio subjekto viduje, tiek už jo ribų;
- 7.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.
- 7.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

III. VALDOMŲ CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ NUSTATYMAS

- 8. Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-74 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne)sujungimo srityje“ 1 punkto nuostata, Bendrovei apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas pagal centralizuotas šilumos tiekimo sistemas yra neprivalomas.

IV. VERSLO VIENETAI (PASLAUGOS)

- 9. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto šiems verslo vienetams ir jų produktams ar paslaugoms (buhalterinio rakto kodas ir pavadinimas):
 - 9.1. Šilumos gamybos verslo vienetas:
 - 9.1.1. GP – šilumos gamybos produktas;
 - 9.2. Šilumos perdavimo verslo vienetas:
 - 9.2.1. SP – šilumos perdavimas.
 - 9.3. – Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas:
 - 9.3.1. MA – mažmeninis aptarnavimas.
 - 9.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:
 - 9.4.1. KVT – karšto vandens tiekimas;
 - 9.4.2. KVTP – karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga;
 - 9.4.3. KVAP – apskaitos prietaisų aptarnavimas.
 - 9.5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas:

9.5.1. *EP* – einamoji sistemų priežiūra;

9.5.2. *R* – sistemų rekonstrukcija;

9.5.3. *P* – punktai.

9.6. Bendrosios veiklos palaikymo verslo vienetas:

9.6.1. *ADM* – Administracija;

9.6.2. *BS* – Bendrosios sąnaudos.

9.6.3. *NP* – Nepaskirstytos sąnaudos;

9.7. *KTN* – kita nereguliuojama veikla.

Bendrovės paslaugų aprašymas pateikiamas

V. PAJAMŲ PASKIRTYMAS

10. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams), vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.
11. Pasibaigus finansiniams metams, bendrovės reguliuojamoje veikloje patirtos pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:
 - 11.1. **Šilumos gamybos paslaugos pajamos** = (parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji);
 - 11.2. **Šilumos perdavimo paslaugos pajamos** = (parduotas šilumos kiekis x perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji);
 - 11.3. **Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos** = (parduotas šilumos kiekis x mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji);
 - 11.4. **Karšto vandens tiekimo paslaugos pajamos** = (parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina) – (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina).

VI. SĄNAUDŲ PASKIRTYMAS

12. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Metodikos reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje.
13. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
 - 13.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
 - 13.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 13.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 13.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 13.5. kitos kintamos sąnaudos;
 - 13.6. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 13.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 13.8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 13.9. personalo sąnaudos;
 - 13.10. mokesčių sąnaudos;
 - 13.11. finansinės sąnaudos;
 - 13.12. administracinės sąnaudos;

- 13.13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
- 13.14. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;
- 13.15. kitos paskirstomos sąnaudos;
- 13.16. nepaskirstomos sąnaudos.
- 14. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Aprašo 13.1–13.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
- 15. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 13.6–13.16 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
- 16. Bendrovė, laikydamosi Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
 - 16.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 16.2. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų.
 - 16.3. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirstytinos sąnaudos;
 - 16.4. nebūtinųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš punktuose paminėtų sąnaudų grupių (narystės, stojamųjų įmokų, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu, reprezentacinės, reklamos, rinkodaros sąnaudos (išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo sąnaudas bei tinklalapio palaikymą), koncesijos, šilumos ūkių nuomos sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas, likviduoto, nurašyto turto, nusidėvėjimo sąnaudų dalis nuo ilgalaikio turto, sukurto už ES ir kitų subsidijų lėšas ir kitos nebūtiniosios sąnaudos.
- 17. Bendrovė vykdo ataskaitinio laikotarpio šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudų atskyrimą.

VII. PASKIRSTYMO CENTRAI

- 18. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla, kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra sąnaudų suma, pagal priežastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas verslo vienetams (paslaugoms).
- 19. Bendrovė reguliuojamos apskaitos atskyrimo sąnaudas konkrečiai veiklai priskiria tiesiogiai, nenaudodama nešiklių, tai yra, atlikus darbus, susidariusios sąnaudos priskiriamos konkrečiai paslaugai (verslo vienetui) kurioje buvo atlikti darbai.

VIII. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

- 20. Bendrovės valdo tik nuosavą ilgalaikį turtą ir veda jo apskaitą.
- 21. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
- 22. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytas turto grupes ir pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pogrupiui, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

23. Bendrovė nuosavą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Administracijos reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
24. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą, atsižvelgiama į toje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:
 - 24.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;
 - 24.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, , užtikrinančią papildomos galios poreikį, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų saugaus ir patikimo šilumos teikimo;
 - 24.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.
25. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Metodikoje nustatytus ir su Komisija suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius .
26. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.
27. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
28. Vykdam nuosavo ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti :
 - 28.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 28.2. prestižo vertę;
 - 28.3. investicinio turto vertę;
 - 28.4. finansinio turto vertę;
 - 28.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;
 - 28.6. kito ilgalaikio turto vertę;
 - 28.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertę;
 - 28.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 28.9. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;
 - 28.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
 - 28.11. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas.

IX. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

29. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetais.
30. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
31. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto CŠT sistemoje veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.
32. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais. Kapitalo privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma dengiamas ankstesnių laikotarpių nuostolis.
33. Atskirai vienam verslo vienetai priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i);$$

$$E_i = \frac{X_i}{X} \times E;$$

$$Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp;$$

$$Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i.

X. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

34. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos atsižvelgiant į „Sandoriai tarp verslo vienetų (toliau - VV) – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Sandorių tarp verslo vienetų	
		Pajamos	Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio pardavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-

		+ (Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji	-
4.	Karšto vandens tiekimas	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina	Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina

XI. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Paslaugų aprašymas“.
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų planas“.
3. Priedas Nr. 3 „Sąnaudų plano sąnaudų grupavimas pagal Metodikoje numatytas sąnaudų grupes“.
4. Priedas Nr. 4 „Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“.
5. Priedas Nr. 5 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo(amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas.
6. Priedas Nr. 6 „Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymas

PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Aprašymas
1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos gamyba katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant (biokurą ir granules.)
3.	Šilumos perdavimas centralizuotais šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas tinklo vamzdynais nuo katilinių iki vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
5.	Mažmeninio aptarnavimo paslauga	Veikla, susijusi su mokėjimų pranešimų paruošimu ir pateikimu vartotojams (sąskaitų išrašymas, klientų aptarnavimas ir kitos susijusios paslaugos), vartotojų informavimu ir kt.
6.	Karšto vandens tiekimo paslauga	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus
8.	Karšto vandens apskaitos butuose aptarnavimo paslauga	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas, patikros organizavimas
9.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslauga	Techninių, administracinių ir vadybinių veiksmų visuma, reikalinga šildymo ir karšto vandens sistemų būklei palaikyti bei šios sistemos techninė priežiūra, matavimai, bandymai, paleidimo-derinimo darbai.
10.	Pastatų šilumos punktų priežiūros paslauga	Techninių, administracinių ir vadybinių veiksmų visuma, reikalinga šilumos punkto techninei būklei palaikyti bei jo techninė priežiūra ir kiti susiję darbai.
11.	Bendrosios veiklos palaikymo verslo vienetas	Tarpiniams skaičiavimams atlikti naudojamas verslo vienetas, kuriam priskirtos sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai vėliau paskirstomos kitiems, aukščiau išvardintiems verslo vienetams
12.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintas paslaugas

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaita	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUSIS TURTAS
113	Patentai, licencijos
1130	Įsigijimo savikaina
1138	Amortizacija (-)
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina
1148	Amortizacija (-)
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
121	Pastatai ir statiniai
1210	Įsigijimo savikaina
12100	Pastatų įsigijimas
12107	Pastatų nusidėvėjimas
1211	Perkainojimas
12110	Statinių įsigijimas
12117	Statinių nusidėvėjimas
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina
1227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
1230	Perdavimo įrengimų įsigijimo savikaina
1237	Perdavimo įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124	Mašinos ir įrengimai
1240	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
1247	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
125	Nebaigta statyba
1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys
12500	Šilumos tiekimo tinklų modernizavimas I
12501	Šilumos tiekimo tinklų modernizavimas kvietimas Nr. 2
1251	Perkainojimas
12510	Nebaigta statyba
128	Įrankiai
1280	Kita įranga, prietaisai Įsigijimas
1287	Kita įranga, prietaisai Nusidėvėjimas
14	Kitas materialusis turtas
1400	Įmonėje nenaudojamas (užkonservuotas) turtas
14001	Pastatai

14002	Statiniai
14003	Mašinos ir įranga
1407	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas (-)
14071	Pastatų nusidėvėjimas (-)
14072	Statinių nusidėvėjimas (-)
14073	Mašinų ir įrangos nusidėvėjimas (-)
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
201	Atsargos
2011	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai
20110	Kuras
20111	Žaliavos
20112	Metalo laužas
20113	Kuras(rezervinis)
202	Išankstiniai apmokėjimai
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjai
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
2432	Biudžeto skola įmonei
2434	Kitos gautinos skolos
2435	Atskaitingi asmenys
2436	Sukauptos gautinos pajamos
2437	Punktų priežiūra
24381	Daugiabučių namų administravimas
24382	Daugiabučių namų kaupiamasis
24383	Už administravimo paslaugas
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
271	BANKAS
2710	Atsisk.sąskaita.Eurai (DNB)
2711	Atsisk.sąskaita.USD (DNB)
2712	Atsisk.sąskaita.Eurai (DANSKE)
2714	Atsisk.sąskaita.EUR (DANSKE)
2716	Atsisk.sąskaita.EUR (DNB) depozitinė
2717	Atsisk.sąskaita.Eurai (Šiaulių bankas)
2718	Kortelė (DNB)
272	Kasa
2720	Kasa.Litai

3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	KAPITALAS
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
33	REZERVAI
331	Privalomasis
333	Kiti rezervai
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOST.)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
3501	Gautina parama (LAAF)
3502	Parama biokuro statybai
3503	Parama šilumionės trastos statybai
3504	Parama šilumos tiekimo tinklų modernizavimas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0051
3511	Gautos dotacijos ir subsidijos
3512	Gautinos dotacijos ir subsidijos
3908	Laukimo sąskaita (Avansiniai mokėjimai)
3909	Vienpusės sąskaitos (Daugiabučių už paslaugas)
4	MOKĖT.SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
403	Skolos kreditoriams
4032	AB Danske bankas kreditas
4033	Kiti finansiniai įsipareigojimai
4034	Danskebank(paskola)
4035	Danskebank ilg.skolų ein.m.skola
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
441	Įvairios kitos skolos
4413	Kitos skolos
4416	Ilgalaikių skolų einamųjų metų skola
442	Finansinės skolos
4422	Šil ir KV sistemų priežiūra
443	Skolos tiekėjams ir rangovams
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos

4464	Mokėtinios garantinio fondo įmokos
4466	Atostoginių kaupimai
448	Kitos mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4484	Mokėtinasis PVM mokestis
4486	Nekilnojamo turto mokestis
4487	Taršos mokestis
449	Daugiabučių namų kaupiniai
5	PAJAMOS
50	Realizacinės pajamos
500	Pardavimo pajamos
5001	PARDAVIMŲ PAJAMOS-GAMYBA
5002	Pardavimų pajamos-perdavimui
5003	Mažmeninio aptarnavimo pajamos
5004	K.v.abonentinis mokestis
5005	Temperatūros palaikymo pajamos
5008	Pardavimai medžiagų
5009	Karšto vandens tiekimo pajamos
5010	Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra
5012	Pardavimų pajamos iš kitos veiklos
52	Kitos veiklos pajamos
52211	Daugiabučių namų administravimo pajamos
53	Finansinės - investicinės veiklos pajamos
535	Palūkanų pajamos
539	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
6	SĄNAUDOS
60	PARD.PREKIŲ IR SUTEIK.PASLAUGŲ SAV.
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6000	Parduotų prekių savikaina
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos
60030	TIŽ Gamyba
60031	TIŽ Perdavimas
60032	TIŽ Pardavimai
60033	Atsiskaitomųjų prietaisų aptarnavimo sąnaudos
60034	K.V. tiekimo sąnaudos
60035	K.V. skaitiklių sąnaudos
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos
60042	Darbo užmokestis iš kitos veiklos
60044	Šilumos punktų sąnaudos
60045	Šildymo ir K.V. sistemos priežiūros sąnaudos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos

6114	Veiklos sąnaudos
6116	Beviltiškos skolos
6117	Labdara, parama
6118	Pajamos natūra
61190	Reprezentacijos sąnaudų leidžiami atskaitymai
61191	Reprezentacijos sąnaudų neleidžiami atskaitymai
612	Veiklos mokesčių sąnaudos
6123	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
6125	Kitų mokesčių sąnaudos
6126	Taršos mokesčių sąnaudos
6127	Žemės nuomos sąnaudos
6128	Nekilnojamo turto mokestis
6129	Šalto vandens sąnaudos
6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
615	Kitos administracinės sąnaudos
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
62211	Daugiabučių namų administravimo sąnaudos
628	Nuostolis dėl IT perdavimo
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
630	Palūkanų sąnaudos - Banko %
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
637	Palūkanų sąnaudos - Banko paskolos
65	PELNO MOKESČIAI
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	60030	Smulkinta mediena (skiedros)
	60030	Granulės
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60030	Elektros energija technologijai
	60031	Elektros energija technologijai
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6129	Šaltas vanduo pašildymui
		Šaltas vanduo technologijai
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	
KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS		
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60030	Pelenų išvežimas, pridavimas atliekų tvarkymo centrui
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60030	Energijos išteklių biržai mokamas mokestis
Kitos kintamosios sąnaudos	-	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS <i>(Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius)</i>		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtos darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2..	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2..	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Administracinės, kitos paskirties pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Administracinės, kitos paskirties pastatai ir statiniai

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3	Mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.7.	Kitas materialusis turtas
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas materialusis turtas
Turtas, nuomojamas koncesijos būdu	V.	Turtas, nuomojamas šilumos ūkio turto nuomos būdu
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60030	Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos
	60030	Gamybos objektų einamojo remonto sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60031	Tinklų aptarnavimo sąnaudos
	60031	Tinklų remontas
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60044	Šilumos punktų einamojo remonto sąnaudos
	60044	Šilumos punktų aptarnavimo, priežiūros sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	60030	IT aptarnavimo sąnaudos
	60031	IT aptarnavimo sąnaudos
	60032	IT aptarnavimo sąnaudos
	60045	IT aptarnavimo sąnaudos
	6114	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60030	Vidaus šildymo sistemų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	60030	Katilinių eksploatacija. Kitos sąnaudos
	60030	Katilinių eksploatacija. Kitos sąnaudos(neleidžiami atskaitymai)
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60030	Pagrindinės medžiagos
	60030	Pagrindinės medžiagos
	60030	Medžiagos eksploatacijai gamybos objektams
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60031	Medžiagos eksploatacijai gamybos objektams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60044	Medžiagų, sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60035	KV skaitiklių aptarnavimo mokesčio medžiagos
	60033	Medžiagų sąnaudos
	60034	Medžiagų sąnaudos
	60045	Medžiagų sąnaudos
	6114	Medžiagų sąnaudos
	62211	Medžiagų sąnaudos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60033	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
	60033	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų metrologinė patikra
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60044	Nuotolinių duomenų nuskaitymo sąnaudos
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60030	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	60031	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	60032	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
	6114	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60030	
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60045	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
	6114	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	62211	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60030	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	60031	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	60045	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
	6114	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60030	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	60031	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	60035	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	60044	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	60045	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	6114	Transporto priemonių kuro sąnaudos
	62211	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	60030	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60030	Atostoginių kaupimai
	60031	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60031	Atostoginių kaupimai
	60032	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60032	Atostoginių kaupimai
	60033	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60033	Atostoginių kaupimai
	60034	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60034	Atostoginių kaupimai
	60035	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60035	Atostoginių kaupimai
	60044	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60044	Atostoginių kaupimai
	60045	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60045	Atostoginių kaupimai
	6114	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6114	Atostoginių kaupimai
	62211	Darbo užmokesčio sąnaudos
	62211	Atostoginių kaupimai
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60030	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	60030	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60031	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60031	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60032	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60033	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60033	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60034	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60034	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60035	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60035	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60044	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60044	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	60045	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	60045	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	6114	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	6114	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
	62211	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
	62211	Kaupimai privalomojo socialinio draudimo įmokoms
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60030	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60031	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60032	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60033	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60034	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60035	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	60044	Garantinio fondo įmokų sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	60045	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	6114	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
	62211	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	60030	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60031	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60032	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60033	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60034	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60044	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	60045	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	6114	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
	62211	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60030	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60031	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60032	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60033	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60034	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60035	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60044	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60045	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	6114	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	62211	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60030	Išeitinės pašalpos
	60031	Išeitinės pašalpos
	60032	Išeitinės pašalpos
	60033	Išeitinės pašalpos
	60034	Išeitinės pašalpos
	60035	Išeitinės pašalpos
	60044	Išeitinės pašalpos
	60045	Išeitinės pašalpos
	6114	Išeitinės pašalpos
	62211	Išeitinės pašalpos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	60030	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	60031	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	60032	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	60044	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	60045	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	6114	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	62211	Apsauginiai ir darbo drabužiai
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	6127	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6128	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6126	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	
Žyminio mokesčio sąnaudos	6114	Žyminio mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	60031	Įmokos VKEKK
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6123	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	6125	Kitų mokesčių sąnaudos
	651	Pelno mokesčiai
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	630	Banko paslaugų (sąskaitų aptarnavimas) sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	637	Palūkanų sąnaudos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	-	
Konsultacinės paslaugos	60030	Konsultacinės paslaugos
	60031	Konsultacinės paslaugos
	60032	Konsultacinės paslaugos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Ryšių paslaugos	60045	Konsultacinės paslaugos
	6114	Konsultacinės paslaugos
	62211	Konsultacinės paslaugos
	60030	Ryšių paslaugos
	60031	Ryšių paslaugos
	60032	Ryšių paslaugos
	60044	Ryšių paslaugos
	60045	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	6114	Ryšių paslaugos
	62211	Ryšių paslaugos
	60030	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	60031	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	60032	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	60045	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	6114	Pašto, pasiuntinių paslaugos
	62211	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	60030	Kanceliarinės sąnaudos
	60031	Kanceliarinės sąnaudos
	60032	Kanceliarinės sąnaudos
	60045	Kanceliarinės sąnaudos
	6114	Kanceliarinės sąnaudos
	62211	Kanceliarinės sąnaudos
Profesinė literatūra	6114	Profesinė literatūra
Spauda	6114	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	60030	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	60031	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	60032	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	60045	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	6114	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	62211	Komunalinės paslaugos (vanduo, nuotekos)
	61121	Komunalinės paslaugos (elektros energija)
	60030	Patalpų priežiūros sąnaudos
Patalpų priežiūros sąnaudos	60031	Patalpų priežiūros sąnaudos
	60032	Patalpų priežiūros sąnaudos
	60045	Patalpų priežiūros sąnaudos
	6114	Patalpų priežiūros sąnaudos
	62211	Patalpų priežiūros sąnaudos
	60030	Programų aptarnavimo sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	60031	Programų aptarnavimo sąnaudos
	60032	Programų aptarnavimo sąnaudos
	60045	Programų aptarnavimo sąnaudos
	60045	Programų aptarnavimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		sąnaudos
	6114	Programų aptarnavimo sąnaudos
	62211	Programų aptarnavimo sąnaudos
	60030	Kitos administravimo sąnaudos
	60031	Kitos administravimo sąnaudos
	60032	Kitos administravimo sąnaudos
	60045	Kitos administravimo sąnaudos
	6114	Kitos administravimo sąnaudos
	62211	Kitos administravimo sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	-	
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	60030	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
	60031	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
	60032	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
	60045	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
	6114	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	60032	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	60032	Komisiniai už pajamų surinkimą
Reprezentacijos sąnaudos	61190	Reprezentacijos sąnaudos
	61191	Reprezentacijos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	-	
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		Kitos sąnaudos
SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	60030	Turto draudimo sąnaudos
	60031	Turto draudimo sąnaudos
	60032	Turto draudimo sąnaudos
	60045	Turto draudimo sąnaudos
	6114	Turto draudimo sąnaudos
	62211	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	60030	Veiklos rizikos draudimo

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Bukhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
			sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos		6114	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos		-	
Skolų išieškojimo sąnaudos		-	Skolų išieškojimo sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		628	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos		-	
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
Labdara, parama, švietimas		6117	Labdara, parama
Beviltiškos skolos		6116	Abejotinų skolų skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai		635	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
Tantjemos		-	-
Kitos nepaskirstomos sąnaudos		6114	Laidojimo pašalpos, užuojautos
		6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
		64	Netekimai

CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	UAB“Skuodo šiluma“	1-a katilinė Šatrijos 3b 3-a katilinė Šaulių 30	15,2 0,4

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3
II.1.	ŽEMĖ	-
II.2.	PASTATAI	-
II.2.1.	katilinės	50
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27
II.2.4.	kuro (mazuto) rezervuarai	22
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25
II.2.7.	vamzdynai	30
II.2.8.	kiti pastatai	50
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	-
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
II.3.5.	Kitos mašinos ir įrengimai	7
II.3.6.	Kondensato valymo įrengimai	15
II.3.7.	Plokšteliniai šilumokaičiai	15
II.3.8.	Pelenų šalinimo įranga	15
II.3.9.	Kuro transportavimo įranga	15
II.3.10.	Pelenų konteineris	15
II.3.11.	Kuro hidrostaties įranga	15
II.3.12.	Multiciklonas	15
II.3.13.	Kompresorius	15
II.3.14.	Automobilinės svarstyklės	15
II.3.15.	Vaizdo stebėjimo sistemos, kompiuterizuotos apskaitos, registracijos, signalo perdavimo, monitoringo sistemos	15
II.3.16.	Kiti gamybos paskirties įrengimai	15
II.4.	ĮRENGINIAI	-
II.4.1.	Šilumos apskaitos prietaisai	7
II.4.2.	Akumulatorinis presas	8
II.4.3.	Akumulatorinis veržliasūkis	8
II.4.4.	Vamzdynų valymo įranga	8
II.4.5.	Dūmų ortakiai	8
II.4.6.	Klientų aptarnavimo duomenų (elektros energijos suvartojimo) surinkimo įranga	8
II.4.7.	Elektrotechniniai ir paskirstymo įrenginiai, dyzeliniai generatoriai	8
II.4.8.	Elektros tinklų sistema (kabeliai, valdymo spintos, apšvietimo sistemos, kt.)	8
II.4.9.	Jėgos ar galios mašinos ir įrengimai su jiems priklausančiomis sistemomis	8
II.4.10.	Ryšio priemonės, duomenų surinkimo ir nuotolinio valdymo įranga	8
II.4.11.	Kiti įrenginiai	8

II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7
II.6.	KITAS MATERIALUS TURTAS	-
II.6.1.	Kompiuteriai, spausdintuvai, serveriai, skeneriai	3
II.6.2.	Kompiuterių tinklai ir jų įranga	3
II.6.3	Telefono aparatai ir mobilaus ryšio telefonai	3
II.6.4	Baldai	6
II.6.5	Biuro įranga	6

KITO TURTO, NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PASKIRTYMAS

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
Finansinis turtas		
Investicijos į antrinės ir asocijuotas įmones	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Po vienerių metų gautinos sumos	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitas finansinis turtas	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitas ilgalaikis turtas		
Atidėtojo mokesčio turtas	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitas ilgalaikis turtas	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Nebaigta gamyba	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		
Trumpalaikės investicijos	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Terminuoti indėliai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitas trumpalaikis turtas	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		
Dotacijos, subsidijos	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola	Paskolų panaudojimo informacija

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
	dalis	
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
Atidėjiniai	-	Nepriskiriama reguliuojamiems verslo vienetams
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys