

PATVIRTINTA
UAB „Skuodo šiluma“ direktoriaus
2023 m. gruodžio 29 d. direktoriaus
įsakymu Nr. V1-26

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

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „Skuodo šiluma“ (toliau – Bendrovė) apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas) reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus.
2. Bendrovė vadovaujasi aprašu apskaičiuodama kainas, įgyvendindama apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdama informaciją reguliuojančiai institucijai Lietuvos respublikos šilumos ūkio įstatymo nustatytais atvejais ir tvarka.
3. Bendrovė įgyvendindama reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdama informaciją reguliuojančiai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, Bendrovė remiasi Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais arba Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais
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 bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.

II. APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

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 šiais principais:
 - 7.1. priešastingumo – Bendrovė 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 – Bendrovės 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 – Bendrovė 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) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimtų sprendimų;
 - 7.4. pastovumo – Bendrovė skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:

7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia Bendrovės reguliavimo sistemos loginių pakeitimų;

7.4.2. reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;

7.5. skaidrumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms 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 vienetų ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;

7.6. naudingumo – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jo ribų;

7.7. patikimumo – Bendrovė užtikrina, kad pateikiama informacija tiksliai atspindi Bendrovės finansinę būklę, joje nėra klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

8. Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą traukiamas tik vieną kartą – sudarant reguliuojamos veiklos ataskaitas.

9. Bendrovė užtikrina, kad reguliavimo apskaitos sistema atitiktų šio Aprašo reikalavimus. Bendrovė suformuoja tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kuri leidžia pateikti Aprašo IV skyriuje nurodytą informaciją bei visiškai įsitikinti apskaitos atskyrimo bei sąnaudų paskirstymo taisyklių ir Aprašo 7 punkte nurodytų principų įgyvendinimą.

10. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas per ataskaitinį laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir ilgalaikį turtą paskirsto pagal šiuos verslo vienetų:

10.1. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetą;

10.2. šilumos perdavimo veiklos verslo vienetą;

10.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;

10.2.2. balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje;

10.3. mažmeninio aptarnavimo verslo vienetą;

10.4. karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetą;

10.4.1. karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas);

10.4.2. karšto vandens temperatūros palaikymas;

10.4.3. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas;

10.4.4. kitos su karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetu tiesiogiai susijusios paslaugos (produktai), nurodant kiekvieną paslaugą (produktą);

10.5. neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetą;

10.6. pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetą;

10.6.1 pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra;

10.6.2 pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija;

10.6.3 kitos su pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetu tiesiogiai susijusios paslaugos (produktai), nurodant kiekvieną paslaugą (produktą);

10.7 prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetą;

10.8 kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetą, kurį sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą, bet reguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymą. Kiekvieną reguliuojančios institucijos reguliuojamą veiklą Bendrovė privalo atvaizduoti minėtame verslo vienetuose suformuojant savarankišką paslaugą:

10.9 nereguliuojamos veiklos verslo vienetą, kurį sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos respublikos įstatymus, išskiriant elektros energijos gamybą.

11 Bendrovei netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.1 papunktis) sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinus Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms. Šilumos gamybos veiklos verslo

vieneto (Aprašo 10.1 papunktis) sąnaudas ir ilgalaikį turtą Ūkio subjektas nurodo Šilumos (produkto) gamybos paslaugoje.

12 Bendrovė ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirsto verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms (produktams), vadovaudamasis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, nurodytomis Aprašo III skyriuje

13 Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas paskirsto tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų.

14 Bendrovė pajamas, gautas už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis Aprašo 7.1 papunktyje nurodytu priežastingumo principu, priskiria Šilumos tiekimo veiklai.

15 Jei Bendrovė išnuomojus reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Bendrovė ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Bendrovės teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

16 Bendrovė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams priskiria tokia tvarka:

16.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkrečaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Bendrovė tiesiogiai priskiria konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui;

16.2. kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertę paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų;

16.3. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Bendrovė paskirsto verslo vienetams ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus;

16.4. Bendrovėje vykdant nuosavo ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti:

16.4.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

16.4.2. prestižo vertę;

16.4.3. investicinio turto vertę;

16.4.4. finansinio turto vertę;

16.4.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;

16.4.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies ir su pagrindine veikla susijusius mokslinius tyrimus);

16.4.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;

16.4.8. kito ilgalaikio turto vertę, kurios nėra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

16.4.9. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertę;

16.4.10. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

16.4.11. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, nurašytą, laikinai nenaudojamą (užkonservuotą), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę;

16.4.12. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;

16.4.13. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas;

16.4.14. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

16.4.15. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

17. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Ūkio subjekto įstatinis kapitalas, nusidėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto finansinės likutinės vertės.

III. SĄNAUDŲ PASKIRTYMO TAISYKLĖS

18. Bendrovė veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės ataskaitos. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą Bendrovė:

18.1. Užtikrina, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys;

18.2. Suskirstyto perkeliamas sąnaudas į Aprašo 19 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasis sąnaudų vienuarūšiškumu (homogeniškumu);

18.3. užtikrina, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

19. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos suskirstomos į šias grupes:

19.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;

19.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;

19.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;

19.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;

19.5. kitos kintamos sąnaudos;

19.6. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;

19.7. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

19.8. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

19.9. personalo sąnaudos;

19.10. mokesčių sąnaudos;

19.11. finansinės sąnaudos;

19.12. administracinės sąnaudos;

19.13. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

19.14. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;

19.15. kitos pastovios sąnaudos;

20. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Aprašo 19.1–19.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

21. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Aprašo 19.6–19.15 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

22. Skaičiuodamas reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė vadovaujasi šiais principais:

22.1. Bendrovė taiko Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Aprašo 4 priedas);

22.2. parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;

22.3. jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai Bendrovė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką pasirenka ir taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį;

22.4. kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose arba Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose, arba Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatyta tvarka;

22.5. kai Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, Bendrovė, skaičiuodama šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, gali taikyti kitokį, nei Aprašo 4 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Taryba gali nustatyti kitą nei Bendrovės numatomą taikyti ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį. Tarybai nustačius kitą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį, Bendrovė, skaičiuodamas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Bendrovei nepateikus informacijos ar dokumentų, kuriais remiantis Bendrovė planuoja taikyti kitokį negu Aprašo 4 priede nustatytą nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, taikomas Aprašo 4 priede nustatytas nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

23. Bendrovė, laikydamasi Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:

23.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

23.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;

23.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

23.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nurodytos Aprašo 29 punkte.

24. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Bendrovė paskirstyto toms paslaugoms (produktams), kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

25. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Bendrovė, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, paskirstyto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto,

naudodamasi sąnaudų paskirstymo kriterijais, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

26. Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Bendrovė, vadovaudamasis priežastingumo principu, paskirsto kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 16 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

27. Nepaskirstomasias sąnaudas, nurodytas Aprašo 29 punkte, Bendrovė įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldamas iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė iš karto priskirti nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

28. Elektros, pagamintos savuose šaltiniuose, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms sąnaudas Bendrovė paskirstyto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai pagal energijos sunaudojimą. Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje nurodomos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje, o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos nurodoma administracinių sąnaudų grupėje ir paskirstomos pagal Aprašo 26 punkte numatytas bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

29. Ūkio subjektui, vykdančiam sąnaudų paskirstymą, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti šias nepaskirstomasias sąnaudas:

29.1. beviltiškos skolos, išskyrus:

29.1.1. beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiama mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir buitiniai šilumos vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Bendrovė, norėdama priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės), nustatyta tvarka;

29.1.2. vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be pridėtinės vertės mokesčio) už šilumos tiekimą, susidariusias Taisyklių 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais. Ūkio subjektas Taisyklėse numatyta tvarka nustatęs skolos beviltiškumą ir Tarybai paprašius pateikęs Taisyklėse nurodytus beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas už šilumos tiekimą priskiria reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams tą ataskaitinį laikotarpį, kurį skolos beviltiškumas buvo įrodytas.

29.2. baudas ir delspinigius;

29.3. paramos, labdaros sąnaudas;

29.4. tantjemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;

29.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

29.6. patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus:

29.6.1. sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Ūkio subjekto finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eura, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Ūkio subjekto naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

29.6.2. reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalį neviršijančią paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos;

29.7. reprezentacinės sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 19.8 –19.15 papunkčiuose;

29.8. tyrimų, tarp jų ir mokslinių tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. Bendrovės sąnaudų, nurodytų Aprašo 19.8 –19.15 papunkčiuose;

29.9. personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,0 proc. Bendrovės sąnaudų, nurodytų Aprašo 19.8 –19.15 papunkčiuose;

29.10. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;

29.11. atidėjinių sąnaudas;

29.12. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);

29.13. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

29.14. sąnaudas, patirtas dėl Bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);

29.15. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Bendrovė (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

29.16. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas;

29.17. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

29.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

29.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

29.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;

29.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;

29.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

29.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

29.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu;

29.25. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

30. Bendrovės apyvartinių taršos leidimų, skirtų šilumos gamybai, įsigijimo sąnaudos priskiriamos reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) sąnaudoms (šilumos gamybos sąnaudoms).

31. Bendrovė, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus.

32. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas 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.

IV. 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

Priedas Nr. 2

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
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjai
24111	Pirkėjai iš papildomos veiklos
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Avansinis nekilnojamo turto mokestis
2434	Kitos gautinos skolos (pelno mokestis)
2435	Atskaitingi asmenys
2436	Sukauptos gautinos pajamos
2437	Punktų priežiūra
24381	Daugiabučių namų administravimas
24382	Daugiabučių namų kaupiamasis
24383	Už administravimo paslaugas
24384	Administruojamų namų už elektros darbus
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
271	BANKAS
2710	Atsisk. sąskaita. Eurai (DNB)
2711	Atsisk. sąskaita. USD (DNB)
2712	Atsisk. sąskaita. Eurai (DANSKE)
2713	Atsisk. sąskaita (Paysera)
2714	Atsisk. sąskaita. EUR (DANSKE)
2716	Atsisk. sąskaita. EUR (DNB) depozitinė

2717	Atsisk. sąskaita. Eurai (Šiaulių bankas)
2718	Kortelė (DNB)
2719	Atsisk. sąskaita. (Perlo paslaugos)
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 šiluminės trastos statybai
3504	Parama šilumos tiekimo tinklų modernizavimas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0051
3505	Parama šilumos tiekimo tinklų modernizavimas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0046
3511	Gautos dotacijos ir subsidijos
3512	Gautinos dotacijos ir subsidijos
3907	Elektros darbai
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	Danske bank(paskola)
4035	Danske Bank 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	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4466	Atostoginių kaupimai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4484	Mokėtinas 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
52212	Kitos pajamos iš kitos veiklos
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
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
62212	Kitos veiklos sąnaudos
628	Nuostolis dėl IT perdavimo
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
630	Banko paslaugų (sąskaitos aptarnavimas) sąnaudos
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 technologijai energija
	60031	Elektros technologijai energija
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6129	Šaltas vanduo pašildymui
Nuotekų tvarkymo sąnaudos		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
Laboratoriniai tyrimai	60030	Pelenų tyrimai
Cheminės medžiagos technologijai		
Kitos kintamosios sąnaudos	-	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS (Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius)		
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, siurblinių) 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
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.	Gamybinės paskirties pastatai ir statiniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo	II.2.	Gamybinės paskirties pastatai

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
sąnaudos		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
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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	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	60035	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
	60035	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų metrologinė patikra
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60045	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
	62212	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
	62212	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
	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
	62212	Darbo užmokesčio sąnaudos
	62212	Atostoginių kaupimai

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo valdybai sąnaudos		60030	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60031	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60032	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60034	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60035	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60044	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		60045	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		6114	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		62211	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
		62212	Darbdavio įmokų Valstybinio draudimo fondo sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		60030	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		60031	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
		60032	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
		62212	Darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos		60030	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
		60031	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
		60032	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
		60034	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
		60035	Kadrų paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
		60044	Kadrų paruošimo (mokymų,

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	60045	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	6114	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
	62211	Kadru paruošimo (mokymų, kvalifikacijos kėlimo) sąnaudos
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60030	Išaitinės pašalpos
	60031	Išaitinės pašalpos
	60032	Išaitinės pašalpos
	60034	Išaitinės pašalpos
	60035	Išaitinės pašalpos
	60044	Išaitinės pašalpos
	60045	Išaitinės pašalpos
	6114	Išaitinės pašalpos
	62211	Išaitinės pašalpos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	62212	Išaitinės pašalpos
	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
Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	62211	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	62212	Apsauginiai ir darbo drabužiai
	60030	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60031	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60032	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60034	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60035	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60044	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60045	Darbo užmokesčio sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	6114	Darbo užmokesčio sąnaudos
	62211	Darbo užmokesčio sąnaudos
	62212	Darbo užmokesčio sąnaudos
	60030	Kitos sąnaudos
	60031	Kitos sąnaudos
	60032	Kitos sąnaudos
	60034	Kitos sąnaudos
	60035	Kitos sąnaudos
	60044	Kitos sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Bukhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
		60045	Kitos sąnaudos
		6114	Kitos sąnaudos
		62211	Kitos sąnaudos
		62212	Kitos sąnaudos
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
		60045	Konsultacinės paslaugos
		6114	Konsultacinės paslaugos
		62211	Konsultacinės paslaugos
		62212	Konsultacinės paslaugos
Ryšių paslaugos		60030	Ryšių paslaugos
		60031	Ryšių paslaugos
		60032	Ryšių paslaugos
		60044	Ryšių paslaugos
		60045	Ryšių paslaugos
		6114	Ryšių paslaugos
		62211	Ryšių paslaugos
		62212	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių 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
		62212	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos		60030	Kanceliarinės sąnaudos
		60031	Kanceliarinės sąnaudos
		60032	Kanceliarinės sąnaudos
		60045	Kanceliarinės sąnaudos
		6114	Kanceliarinės sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
		62211	Kanceliarinės sąnaudos
		62212	Kanceliarinės sąnaudos
Org. Inventoriaus aptarnavimo, remontas		60030	Inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
		60031	Inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
		60032	Inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
		6114	Inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
		62212	Inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos
Profesinė literatūra, spauda		60030	Spauda
		60031	Spauda
		60032	Spauda
		6114	Spauda
		62211	Spauda
		62212	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)
		62212	Komunalinės paslaugos (elektros energija)
Patalpų priežiūros sąnaudos		60030	Patalpų priežiūros sąnaudos
		60031	Patalpų priežiūros sąnaudos
		60032	Patalpų priežiūros sąnaudos
		60045	Patalpų priežiūros sąnaudos
		6114	Patalpų priežiūros sąnaudos
		62211	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos		60030	Programų aptarnavimo sąnaudos
		60031	Programų aptarnavimo sąnaudos
		60032	Programų aptarnavimo sąnaudos
		60045	Programų aptarnavimo sąnaudos
		6114	Programų aptarnavimo sąnaudos
		62211	Programų aptarnavimo sąnaudos
		60030	Kitos administravimo sąnaudos
		60031	Kitos administravimo sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
		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
		62212	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		-	
Rinkos tyrimų sąnaudos		-	
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos		60032	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
		60034	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
		60035	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
		60045	Sąskaitų vartotojams vokavimo sąnaudos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		60032	Komisiniai už pajamų surinkimą
		60034	Komisiniai už pajamų surinkimą
		60035	Komisiniai už pajamų surinkimą
		60045	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
ŠILUMOS 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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	62211	Turto draudimo sąnaudos
	62212	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	60030	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
	6114	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
	60045	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
	62211	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	6114	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	6114	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos	-	Skolų išieškojimo sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	628	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	-	
Labdara, parama, švietimas	6117	Labdara, parama
Beviltiškos skolos	6116	Abejotinų skolų skolos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	635	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
Tantjemos	-	-
Kitos pastovios sąnaudos 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 0,44

Priedas Nr.5

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 siurblių 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 hidrostoties 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.	Akumuliatorinis presas	8
II.4.3.	Akumuliatorinis 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 TURTA		
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 dalis	Paskolų panaudojimo informacija
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys

Balanso straipsnis	Nešiklis	Pastabos
	priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	
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