

UAB „BIO zona“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. AB „BIO zona“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos gamybą, bei teikianti kitas paslaugas.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Bendrovės darbuotojai.

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš šių informacijos šaltinių:

8.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);

8.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija;

8.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

8.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);

8.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai (Priedas Nr. 8).

9. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

9.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);

9.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);

9.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).

10. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

10.1. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

10.1.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);

10.1.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

10.1.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

10.1.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

10.1.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

10.1.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

10.1.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

10.1.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

10.1.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos (žr. XIV skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

11. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Rivilė“.

12. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

13. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

14. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

15. 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.

16. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

17. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).

18. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).

19. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

20. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

21. Ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

22. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

23. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

24. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.

25. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:

25.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

25.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius;

25.3. **bendruosius**. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

26. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal

priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Paskirstymo centras:

Šilumos gamyba

Kita veikla

27. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant nešiklius). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

VII SKYRIUS PASLAUGOS

28. Bendrovė CŠT sistemų nevaldo, veikia kaip nepriklausomas šilumos gamintojas.

29. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekviename paskirstymo centre.

30. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekviename paskirstymo centre.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

31. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

32. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

33. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje sistemoje verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

33.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos gamybą ir kitos veiklos pajamos grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos	Pastabos
1.	5000	Parduotų prekių pajamos	Nereguluojama veikla
2.	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Nereguluojama veikla
3.	5002	Perparduotų prekių pajamos	Nereguluojama veikla
4.	5003	Nuomos pajamos	Nereguluojama veikla
5.	5004	Elektros energija	Nereguluojama veikla
6.	5005	Šaltas vanduo ir nuotekos	Nereguluojama veikla
7.	5007	Transporto pajamos	Nereguluojama veikla
8.	5008	Šilumos gamybos pajamos	Reguluojama veikla

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

34. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinas (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

35. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 35.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 35.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 35.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

36. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

- 36.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr. 1);
- 36.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 2).

37. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

38. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3)

39. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

40. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

41. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, su kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

42. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

43. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

44. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

45. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą².

Nepaskirstytinos sąnaudos

46. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

46.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

² Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų.

46.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

46.3. tantjemų išmokos;

46.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

47. Nepaskirstytinoms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
5.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

Nebūtiniosios sąnaudos

48. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

48.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

48.2. patirtos palūkanų sąnaudos;

48.3. reprezentacijos sąnaudos;

48.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapiu palaikymą;

48.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

48.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;

48.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

48.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama 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 lėšos;

48.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;

48.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

48.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

48.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

48.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

48.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktą).

49. Nebūtinosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
6.	-	Nebūtiniosios sąnaudos	Sąnaudos paskirstomos taikant Paskirstymo būdus Nr. 1-4, tačiau skirstymo metu identifikuojamos kaip nebūtiniosios		

Kitos nuostatos

50. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių darbuotojų skaičius.

51. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.

52. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

53. Technologiniu požiūriu vienodų šilumos gamybos paslaugų, kurios atskirtos Reguliavimo apskaitoje (pvz., Garo gamyba katilinėje) sąnaudos paskirstomos šia tvarka:

53.1. tiesioginės (nusidėvėjimo, remonto, techninio aptarnavimo ir kt.) sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai;

XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

54. 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 vienetams.

55. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

56. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečius verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

57. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

58. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo³ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

E_i – nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

³ Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

R_i – privalomasis rezervas, Eur;
 P_i – nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur;
 FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;
 CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;
 LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;
 CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;
 DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.
 i – konkretus verslo vienetas i .

59. Atskirai vienam verslo vienetai priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

$$X_i = \frac{E_i}{E} \times X; \quad R_i = \frac{E_i}{E} \times R; \quad P_i = \frac{E_i}{E} \times P$$

kur:

E_i – i verslo vieneto nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

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

X – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Eur;

R – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Eur;

P – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai),

Eur

i – konkretus verslo vienetas i .

XIV SKYRIUS
PAJAMŲ IR SAŪNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR
KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE (SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ)

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
1.	1	Ilgalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
2.	11	Nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
3.	111	Plėtros darbai	Aktyvi	Suminė
4.	1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Aktyvi	Detali
5.	1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detali
6.	1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
7.	112	Prestižas	Aktyvi	Suminė
8.	1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
9.	1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detali
10.	1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
11.	113	Patentai, Licencijos	Aktyvi	Suminė
12.	1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
13.	1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detali
14.	1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
15.	114	Programinė įranga	Aktyvi	Suminė

16.	1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
17.	1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detali
18.	1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
19.	115	Kitas nematerialus turtas	Aktyvi	Suminė
20.	1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
21.	1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turta	Aktyvi	Detali
22.	1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Aktyvi	Detali
23.	1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
24.	12	Materialus turtas	Aktyvi	Suminė
25.	120	Žemė	Aktyvi	Suminė
26.	1200	Žemės įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
27.	1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
28.	1204	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma žemė	Aktyvi	Suminė
29.	12040	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos žemės įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
30.	12041	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos žemės perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
31.	12049	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos žemės vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
32.	1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
33.	121	Pastatai ir statiniai	Aktyvi	Suminė
34.	1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
35.	1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
36.	1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Aktyvi	Detali
37.	1214	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomi pastatai ir statiniai	Aktyvi	Suminė
38.	12140	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
39.	12141	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
40.	12142	Ruošiami naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomi pastatai ir statiniai	Aktyvi	Detali
41.	12147	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
42.	12148	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
43.	12149	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
44.	1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
45.	1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
46.	1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
47.	122	Mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Suminė
48.	1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali

49.	1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
50.	1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Detali
51.	1224	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Suminė
52.	12240	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
53.	12241	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
54.	12242	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai	Aktyvi	Detali
55.	12247	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
56.	12248	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
57.	12249	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
58.	1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
59.	1228	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
60.	1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
61.	123	Transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
62.	1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
63.	1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
64.	1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Aktyvi	Detali
65.	1234	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
66.	12340	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
67.	12341	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
68.	12342	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės	Aktyvi	Detali
69.	12347	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
70.	12348	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
71.	12349	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
72.	1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
73.	1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
74.	1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali

75.	124	Kita įranga	Aktyvi	Suminė
76.	1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
77.	1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
78.	1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Aktyvi	Detali
79.	1244	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga	Aktyvi	Suminė
80.	12440	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
81.	12441	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
82.	12442	Ruošiama naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga	Aktyvi	Detali
83.	12447	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
84.	12448	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
85.	12449	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
86.	1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
87.	1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
88.	1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
89.	125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
90.	1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas	Aktyvi	Detali
91.	1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
92.	1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą	Aktyvi	Detali
93.	1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
94.	126	Kitas materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
95.	1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
96.	1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
97.	1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Aktyvi	Detali
98.	1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Aktyvi	Detali
99.	1264	Kitas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomas materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
100.	12640	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
101.	12641	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
102.	12642	Ruošiamas naudoti kitas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomas materialusis turtas	Aktyvi	Detali

103.	12647	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
104.	12648	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
105.	12649	Kito pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomo materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
106.	1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
107.	1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
108.	1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
109.	127	Investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
110.	1270	Žemė, kaip investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
111.	12700	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
112.	12703	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Aktyvi	Detali
113.	12709	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
114.	1271	Pastatai, kaip investicinis turtas	Aktyvi	Suminė
115.	12710	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
116.	12713	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Aktyvi	Detali
117.	12717	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
118.	12719	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
119.	128	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Aktyvi	Suminė
120.	1280	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
121.	1281	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalis	Aktyvi	Detali
122.	1282	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Aktyvi	Detali
123.	1287	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
124.	1288	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
125.	1289	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
126.	129	Laikinai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas	Aktyvi	Detali
127.	16	Finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
128.	160	Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones	Aktyvi	Suminė
129.	1600	Investicijos į dukterines įmones	Aktyvi	Detali
130.	1601	Investicijos į asocijuotąsias įmones	Aktyvi	Detali

131.	1609	Investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
132.	161	Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms	Aktyvi	Suminė
133.	1610	Paskolos dukterinėms įmonėms	Aktyvi	Detali
134.	1611	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Aktyvi	Detali
135.	1619	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detali
136.	162	Po vienerių metų gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
137.	1621	Po vienerių metų gautinos prekybos skolos	Aktyvi	Detali
138.	1623	Kitos po vienerių metų gautinos sumos	Aktyvi	Detali
139.	1624	Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	Aktyvi	Detali
140.	1629	Abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detali
141.	163	Kitas finansinis turtas	Aktyvi	Suminė
142.	1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
143.	1632	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
144.	16320	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
145.	16321	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
146.	1633	Išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą	Aktyvi	Detali
147.	1635	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas	Aktyvi	Detali
148.	1636	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Aktyvi	Detali
149.	1638	Kito finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Aktyvi	Detali
150.	1639	Kito finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
151.	164	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Detali
152.	17	Kitas ilgalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
153.	170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Aktyvi	Detali
154.	173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Aktyvi	Detali
155.	19	Biologinis turtas	Aktyvi	Suminė
156.	191	Daugiamečiai sodiniai	Aktyvi	Detali
157.	192	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Suminė
158.	1921	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	Aktyvi	Detali
159.	1922	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	Aktyvi	Detali
160.	193	Pasėliai	Aktyvi	Detali
161.	2	Trumpalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
162.	20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Aktyvi	Suminė
163.	201	Atsargos	Aktyvi	Suminė
164.	2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Aktyvi	Suminė
165.	20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
166.	20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje	Aktyvi	Detali

167.	20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detali
168.	20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
169.	2012	Nebaigta gamyba	Aktyvi	Suminė
170.	20120	Nebaigtos gamybos savikaina	Aktyvi	Detali
171.	20129	Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
172.	2013	Pagaminta produkcija	Aktyvi	Suminė
173.	20130	Pagamintos produkcijos savikaina	Aktyvi	Detali
174.	20135	Pagaminta produkcija kelyje	Aktyvi	Detali
175.	20136	Pagaminta produkcija pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detali
176.	20139	Pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
177.	2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Aktyvi	Suminė
178.	20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
179.	20145	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Aktyvi	Detali
180.	20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Aktyvi	Detali
181.	20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
182.	2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Detali
183.	2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Aktyvi	Detali
184.	202	Išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Suminė
185.	2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Aktyvi	Detali
186.	2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių	Aktyvi	Detali
187.	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos draudimas	Aktyvi	Detali
188.	2025	Suteiktos garantijos ir laidavimai	Aktyvi	Detali
189.	2029	Abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detali
190.	203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Aktyvi	Suminė
191.	2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Aktyvi	Detali
192.	2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
193.	24	Per vienerius metus gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
194.	241	Pirkėjų įsiskolinimas	Aktyvi	Suminė
195.	2411	Pirkėjų įsiskolinimas	Aktyvi	Detali
196.	2412	Pirkėjų įsiskolinimas (gyventojai)	Aktyvi	Detali
197.	2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)	Aktyvi	Detali
198.	242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Aktyvi	Suminė
199.	2421	Dukterinių įmonių skolos	Aktyvi	Detali
200.	2422	Asocijuotųjų įmonių skolos	Aktyvi	Detali
201.	2429	Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detali
202.	243	Kitos gautinos sumos	Aktyvi	Suminė
203.	2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Aktyvi	Detali
204.	2432	Biudžeto skola įmonei	Aktyvi	Detali
205.	2433	Sodros skola įmonei	Aktyvi	Detali
206.	2434	Teismo išlaidos (žyminiai mokesčiai valstybei)	Aktyvi	Detali

207.	2435	Teismo išlaidos (vykdymo išlaidos antstoliui)	Aktyvi	Detali
208.	2436	Sukauptos gautinos pajamos	Aktyvi	Detali
209.	2439	Kitos abejotinos skolos (-)	Aktyvi	Detali
210.	2440	Atsiskaitytinai Alfredas Vauras	Aktyvi	Detali
211.	2441	Atsiskaitytinai Birutė Karpienė	Aktyvi	Detali
212.	2442	Atsiskaitytinai Vida Ramančauskienė	Aktyvi	Detali
213.	26	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
214.	261	Trumpalaikės investicijos	Aktyvi	Suminė
215.	2611	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
216.	2612	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Suminė
217.	26120	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
218.	26121	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
219.	2613	Kiti vertybiniai popieriai	Aktyvi	Detali
220.	2615	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas	Aktyvi	Detali
221.	2618	Trumpalaikių investicijų tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Aktyvi	Detali
222.	2619	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas (-)	Aktyvi	Detali
223.	262	Terminuotieji indėliai	Aktyvi	Detali
224.	263	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Suminė
225.	2631	Kitas trumpalaikis turtas	Aktyvi	Detali
226.	2632	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detali
227.	2633	Iš anksto sumokėtas turto mokestis	Aktyvi	Detali
228.	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Aktyvi	Suminė
229.	270	Kasa	Aktyvi	Detali
230.	271	AB Šiaulių bankas (EUR)	Aktyvi	Detali
231.	272	AB Šiaulių bankas (EUR)	Aktyvi	Detali
232.	273	AB Swedbankas (EUR)	Aktyvi	Detali
233.	274	AB Swedbankas (EUR)	Aktyvi	Detali
234.	275.	LKU "Germanto lobis (EUR)	Aktyvi	Detali
235.	276	LKU "Germanto lobis (EUR)	Aktyvi	Detali
236.	277	AB Šiaulių bankas (EUR) kredito sąsk.	Aktyvi	Detali
237.	277-1	AB Šiaulių bankas (EUR) kredito sąsk. palūkanos	Aktyvi	Detali
238.	278	AB Šiaulių bankas (EUR)	Aktyvi	Detali
239.	279	EUR perėjimo neatitikimai	Aktyvi	Detali
240.	280	AB DnB NORD bankas	Aktyvi	Detali
241.	281	AB SEB bankas	Aktyvi	Detali
242.	3	Nuosavas kapitalas	Aktyvi	Suminė
243.	30	Kapitalas	Aktyvi	Suminė
244.	301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Aktyvi	Suminė
245.	3011	Paprastosios akcijos	Aktyvi	Detali
246.	3012	Privilegiuotosios akcijos	Aktyvi	Detali
247.	3013	Darbuotojų akcijos	Aktyvi	Detali
248.	3014	Pajai	Aktyvi	Detali
249.	302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Aktyvi	Detali

250.	303	Akcijų priedai	Aktyvi	Detali
251.	304	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)	Aktyvi	Detali
252.	305	Įmonės savininko kapitalas	Aktyvi	Detali
253.	306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Aktyvi	Detali
254.	32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Aktyvi	Suminė
255.	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Aktyvi	Detali
256.	322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Aktyvi	Detali
257.	33	Rezervai	Aktyvi	Suminė
258.	331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Aktyvi	Detali
259.	332	Savoms akcijoms įsigyti	Aktyvi	Detali
260.	333	Kiti rezervai	Aktyvi	Detali
261.	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Aktyvi	Suminė
262.	341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Suminė
263.	3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Detali
264.	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Detali
265.	3413	Pelnas 2014 m	Aktyvi	Detali
266.	3414	Pelnas 2015 m	Aktyvi	Detali
267.	3415	Pelnas 2016 m	Aktyvi	Detali
268.	3416	Pelnas 2017 m	Aktyvi	Detali
269.	342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Suminė
270.	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Detali
271.	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Detali
272.	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Aktyvi	Detali
273.	3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Aktyvi	Detali
274.	35	Dotacijos ir subsidijos	Aktyvi	Suminė
275.	351	Dotacijos, susijusios su turtu	Aktyvi	Detali
276.	352	Dotacijos, susijusios su pajamomis	Aktyvi	Detali
277.	390	Suvestinės sąskaitos	Aktyvi	Detali
278.	4	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
279.	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
280.	401	Finansinės skolos	Aktyvi	Suminė
281.	4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
282.	4012	Finansinė skola Šiaulių bankas	Aktyvi	Detali
283.	4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Aktyvi	Detali

284.	4014	Finansinės skolos akcininkui A Vauras	Aktyvi	Detali
285.	4015	Finansinės skolos akcininkui M Kulikauskas	Aktyvi	Detali
286.	4016	Finansinės skolos Vytautas Kudzys	Aktyvi	Detali
287.	4017	Finansinės skolos Laurynas Noreika	Aktyvi	Detali
288.	4018	Paskola 16 08 01 Šiaulių bankas	Aktyvi	Detali
289.	4019	Paskola 17 08 09 Šiaulių bankas	Aktyvi	Detali
290.	402	Skolos tiekėjams	Aktyvi	Detali
291.	4020	Lizingas (puspriekabė Knapen K200) Šiaulių bankas	Aktyvi	Detali
292.	403	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Suminė
293.	4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Aktyvi	Detali
294.	4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Aktyvi	Detali
295.	4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Aktyvi	Detali
296.	40378	Ilgalaikio turto pirkimas	Aktyvi	Detali
297.	404	Atidėjimai	Aktyvi	Suminė
298.	4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Aktyvi	Detali
299.	4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Aktyvi	Detali
300.	4043	Kiti atidėjiniai	Aktyvi	Detali
301.	405	Atidėtieji mokesčiai	Aktyvi	Suminė
302.	4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
303.	4052	Kitų atidėtojų mokesčių įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
304.	406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
305.	4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis	Aktyvi	Detali
306.	4062	Kiti įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
307.	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
308.	441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Aktyvi	Suminė
309.	4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Aktyvi	Detali
310.	4413	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Aktyvi	Detali
311.	442	Finansinės skolos	Aktyvi	Suminė
312.	4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Aktyvi	Detali
313.	4422	Kitos finansinės skolos	Aktyvi	Detali
314.	4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
315.	443	Skolos tiekėjams	Aktyvi	Suminė
316.	4431	Prekybos skolos tiekėjams	Aktyvi	Detali
317.	4432	Kitos skolos tiekėjams	Aktyvi	Detali
318.	444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Suminė
319.	4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Aktyvi	Detali
320.	4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Aktyvi	Detali
321.	4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Aktyvi	Detali
322.	445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
323.	4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Aktyvi	Detali
324.	4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Aktyvi	Detali

325.	446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
326.	4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Aktyvi	Detali
327.	4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Aktyvi	Detali
328.	4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Aktyvi	Detali
329.	4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Aktyvi	Detali
330.	4465	Kitos išmokos darbuotojams	Aktyvi	Detali
331.	4466	Atostoginių kaupiniai	Aktyvi	Detali
332.	447	Atidėjiniai	Aktyvi	Detali
333.	448	Kitos mokėtinos sumos, trumpalaikiai įsipareigojimai	Aktyvi	Suminė
334.	4481	Mokėtini dividendai	Aktyvi	Detali
335.	4482	Mokėtinos tantjemos	Aktyvi	Detali
336.	4483	Sukauptos sąnaudos	Aktyvi	Detali
337.	4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Aktyvi	Detali
338.	4485	GPM ne su darbo santykiais mokesčiai biudžetui	Aktyvi	Detali
339.	4486	Kitos mokėtinos sumos	Aktyvi	Detali
340.	4487	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis	Aktyvi	Detali
341.	4490	Tarpusavio skolų įskaitymas	Aktyvi	Detali
342.	5	Pajamos	Aktyvi	Suminė
343.	50	Pardavimo pajamos	Aktyvi	Suminė
344.	500	Pardavimo pajamos	Aktyvi	Suminė
345.	5000	Parduotų prekių pajamos	Aktyvi	Detali
346.	5001	Suteiktų paslaugų pajamos	Aktyvi	Detali
347.	5002	Perparduotų prekių pajamos	Aktyvi	Detali
348.	5003	Nuomos pajamos	Aktyvi	Detali
349.	5004	Elektros energija	Aktyvi	Detali
350.	5005	Šaltas vanduo ir nuotekos	Aktyvi	Detali
351.	5007	Transporto pajamos	Aktyvi	Detali
352.	5008	Šilumos gamybos pajamos	Aktyvi	Detali
353.	509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Aktyvi	Detali
354.	52	Kitos veiklos pajamos	Aktyvi	Suminė
355.	520	Ilgalaikio turto pajamos	Aktyvi	Detali
356.	521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Aktyvi	Detali
357.	522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Aktyvi	Detali
358.	5222	Nuomos pajamos	Aktyvi	Detali
359.	53	Finansinės-investicinės veiklos pajamos	Aktyvi	Suminė
360.	530	Palūkanų pajamos	Aktyvi	Detali
361.	531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu	Aktyvi	Detali
362.	532	Dividendų pajamos	Aktyvi	Detali
363.	533	Baudų ir delspinigių pajamos	Aktyvi	Detali
364.	534	Investicijų perleidimo pelnas	Aktyvi	Detali
365.	536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Aktyvi	Detali
366.	537	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka EUR	Aktyvi	Detali
367.	538	Investicijų perkainojimo pajamos	Aktyvi	Detali
368.	539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Aktyvi	Detali
369.	54	Pagautė	Aktyvi	Detali

370.	6	Sąnaudos	Aktyvi	Suminė
371.	60	Pardavimo savikaina	Aktyvi	Suminė
372.	600	Pardavimo savikaina	Aktyvi	Suminė
373.	6000	Atsargos	Aktyvi	Detali
374.	6001	Perparduotų prekių savikaina	Aktyvi	Detali
375.	6002	Darbininkų darbo užmokestis	Aktyvi	Detali
376.	6003	Tiesioginės išlaidos	Aktyvi	Detali
377.	60038	Elektros energijos sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
378.	600381	Vandens sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
379.	600382	Biokuro tyrimo sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
380.	600383	Bazinės šilumos kainos skaičiavimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
381.	600384	Įrengimų patikra šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
382.	600385	Svėrimo paslauga šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
383.	600386	Pelenų išlaidų sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
384.	600387	Deginimo produktų koncentracijos nustatymas dūmuose	Aktyvi	Detali
385.	600388	Atliekų smulkinimo paslauga šilumos energijai	Aktyvi	Detali
386.	600389	Laukų tręšimo aikštelės sąnaudos (pelenais)	Aktyvi	Detali
387.	6004	Darbininkų soc. draudimas iš įmonės lėšų 31.18 %	Aktyvi	Detali
388.	6005	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	Aktyvi	Detali
389.	6035	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
390.	609	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Aktyvi	Detali
391.	61	Veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
392.	610	Pardavimų sąnaudos	Aktyvi	Suminė
393.	6100	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos	Aktyvi	Detali
394.	6101	Transporto išlaidos	Aktyvi	Detali
395.	61018	Transporto sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
396.	6102	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Aktyvi	Detali
397.	6103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Aktyvi	Detali
398.	6104	Reprezentacinės išlaidos	Aktyvi	Detali
399.	6105	Ūkio išlaidos	Aktyvi	Detali
400.	6106	Draudimo išlaidos	Aktyvi	Detali
401.	61068	Draudimo išlaidos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
402.	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
403.	6110	Nuomos sąnaudos	Aktyvi	Detali
404.	61108	Nuomos sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
405.	6111	Remonto ir eksploatacinės sąnaudos SCANIA	Aktyvi	Detali
406.	6111-1	Remonto ir eksploatacinės sąnaudos Aukštoji 3	Aktyvi	Detali
407.	61118	Ilgalaikio turto remonto sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
408.	611181	Einamo remonto sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
409.	611182	Ilgalaikio turto statybos sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
410.	6112	Neleidžiami atskaitymai	Aktyvi	Detali
411.	6113	Komandiruotės	Aktyvi	Detali
412.	6114	Administracijos darbo užmokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detali

413.	6115	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
414.	6116	Išlaidos Invegai	Aktyvi	Detali
415.	6117	Paramos išlaidos	Aktyvi	Suminė
416.	61170	Abejotinų skolų sąnaudos	Aktyvi	Detali
417.	61171	Beviltiškų skolų sąnaudos	Aktyvi	Detali
418.	6118	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Detali
419.	6119	Kitos veiklos išlaidos	Aktyvi	Detali
420.	61198	Kitos sąnaudos šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
421.	61199	Kitos sąnaudos Žemaitės g. 31 šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
422.	612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
423.	6120	Banko paslaugos	Aktyvi	Detali
424.	6121	Administracijos soc. draudimo iš įmonės lėšų sąnaudos 31.18%	Aktyvi	Detali
425.	6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detali
426.	6123	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detali
427.	6124	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Aktyvi	Detali
428.	6125	Kitų mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detali
429.	613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Suminė
430.	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
431.	6132	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
432.	6133	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
433.	6134	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
434.	614	Atidėjinių sąnaudos	Aktyvi	Detali
435.	615	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Detali
436.	619	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detali
437.	62	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
438.	621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Aktyvi	Detali
439.	622	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detali
440.	63	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
441.	630	Palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detali
442.	631	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
443.	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Aktyvi	Detali
444.	634	Investicijų perleidimo nuostolis	Aktyvi	Detali
445.	636	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Aktyvi	Detali
446.	637	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka EUR	Aktyvi	Detali
447.	638	Investicijų perkainojimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
448.	639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Detali
449.	64	Netekimai	Aktyvi	Detali
450.	65	Pelno mokesčiai	Aktyvi	Suminė
451.	651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Aktyvi	Detali
452.	652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Aktyvi	Detali
453.	D	Skirtumai žurnaluose	Aktyvi	Detali
454.	S	Sudengimai	Aktyvi	Detali

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai Pavadinimas	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	-
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
Mazuto įsigijimo sąnaudos		
Medienos įsigijimo sąnaudos	-	-
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6000	Bio kuras
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	-
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60038	Elektros energija technologijai
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	-
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600381	Šaltas vanduo technologijai
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu		
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos		
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrenginių (katilinių įrenginių, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
.....		
	Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje.	

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, atliekas, medieną ir kt.).	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
2	Kita nereguliuojama veikla	Nuoma, kuro pardavimas ir kt.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Šilumos gamyba	Miesto katilinė	2

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto dviem aukščiau nurodytoms sistemoms ir jose teikiamoms paslaugoms.

Remiantis Komisijos 2014 m. XXXX XX d. nutarimu Nr. O3-XXX, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Metodikos reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai atskleidžiami dvejose sistemose:

- Šilumos gamyba;
- Kita nereguliuojama veikla.

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai taikomi bazinių šilumos kainų
skaičiavimuose

Eil. Nr.	Ilgalaikis turtas	Normatyvai, metais
1.	Pastatai	
1.1.	katilinės	50
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40
1.3.	kiti pastatai	50
2.	Mašinos ir įrengimai	
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai	16
2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.3.	siurbliai ir kita siurblinė įranga, gaisrinės saugos sistemos	10
2.4.	šilumos apskaitos prietaisai, tech. parametrų reguliavimo sistemos	7
2.5.	Kiti įrenginiai (generatoriai, kompresoriai ir kt.)	10
3.	Įrenginiai	
3.1.	mazuto rezervuarai	22
3.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27
3.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
3.4.	dūmtraukiai metaliniai	25
4.	Vamzdynai	30
5.	Transporto priemonės	7
6.	Nematerialus turtas	3

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
G010	Miesto katilinė	Tiesioginis	-	-
N070	Transporto skyrius	Netiesioginis	Transporto valdymas	Transporto valdymas
B001	Administracija	Bendrasis	-	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
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	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	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	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	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 (Bendrovės vidaus duomenys)	-
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 mokesčiai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
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 (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
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	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
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	

BENDROVĖS VIDAUS TVARKŲ SĄRAŠAS

[pateikiamas vidaus tvarkų, įsakymų ir kitų dokumentų, susijusių su apskaitos atskyrimu, sąrašas]