

UAB „Plungės šilumos tinklai“
akcinė bendrovė
PLUNGE

TVIRTINU
UAB „Plungės šilumos tinklai“
generalinis direktorius
Petras Piekus

2014 m. rugpjūčio 27 d.

UAB „PLUNGĖS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Plungės šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinė tarnyba.
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 energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir RAS rengimo procese dalyvauja UAB „Labbis“ atsakingi darbuotojai, Bendrovės buhalterinės apskaitos skyrius, ekonomistė ir kiti atsakingi 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 Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
 - 8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
 - 8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:

- 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
- 9.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 10.1. Paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7).
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių).
 - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 11.3. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
 - 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 12.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 12.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 12.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 12.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 12.2.4.3. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
 - 12.2.4.4. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVI skyrių);
 - 12.2.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XVII skyrių);
 - 12.2.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos tiekimo veikloje (žr. XVIII skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
16. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
18. 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.
19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
20. 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).
21. 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).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. 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.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V. KAŠTŲ CENTRAI

27. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.
28. 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:
 - 28.1. **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.
 - 28.2. **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.
 - 28.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstom paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Nr.	Paskirstymo centras
1.	Infrastruktūros valdymo veiklų grupės
2.	Paslaugų teikimo veiklų grupė
3.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
4.	Gedimų šalinimo veiklų grupė

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

VII. PASLAUGOS

31. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetais kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

34. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

34.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

34.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

35. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.

36. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdamas Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

37. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis,

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
		pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinios/nebūtinios, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

38. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinios/nebūtinios, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

39. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

39.1. Pajamos – komercijos direktorius;

39.2. Sąnaudos:

39.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

39.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

39.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).

39.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.

42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

44. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

44.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją grupei (sąskaitai):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos, (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį)

44.2. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

44.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Šiluma (produktas)	(parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimas	(parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

45. 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	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

46. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVI skyrius).

48. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

48.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.

48.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.

48.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį

XII. SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

49.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

49.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

49.3. Perskirstoma šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

49.4. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
			centras		
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
5.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

51.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;

51.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

52. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.

53. 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.

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

55. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

56. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

56.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;

56.2. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVI skyrių)..

XVI. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

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

XVII. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

59. 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.

60. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
61. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.
62. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetais naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).
63. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetai kaip tam verslo vienetai priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetas i ;

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

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i); \quad E_i = \frac{X_i}{X} \times E; \quad Rp_i = \frac{X_i}{X} \times Rp; \quad Pp_i = \frac{X_i}{X} \times Pp$$

kur:

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i .

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

65. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos	-

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

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
11100	Plėtros darbų atlikimo savikaina
11108	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
11109	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
112	Prestižas
11200	Prestižo įsigijimo savikaina
11208	Prestižo vertės amortizacija (-)
11209	Prestižo vertės sumažėjimas (-)
113	Patentai, licencijos
11300	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
11308	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
11309	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)
114	Programinė įranga
11400	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
11408	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
11409	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
11500	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
11503	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
11508	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
11509	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12	Materialusis turtas
120	Žemė
12000	Žemės įsigijimo savikaina
12001	Žemės perkainotos vertės dalis
12009	Žemės vertės sumažėjimas (-)
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatai
12100	Pastatų įsigijimo savikaina
12101	Pastatų perkainotos vertės dalis
12102	Ruošiami naudoti pastatai
12107	Pastatų įsigijimo savikanos nusidėvėjimas (-)
12108	Pastatų perkainotos vertės nusidėvėjimas (-)
12109	Pastatų vertės sumažėjimas (-)
1211	Statiniai
12110	Statinių įsigijimo savikaina
12111	Statinių perkainotos vertės dalis
12112	Ruošiami naudoti statiniai

12117	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12118	Statinių perkainotos vertės nusidėvėjimas (-)
12119	Statinių vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įrenginiai
1220	Mašinos
12200	Darbo mašinų įsigijimo savikaina
12201	Darbo mašinų perkainotos vertės dalis
12202	Ruošiamos naudoti darbo mašinos
12203	Darbo mašinų investicijos (sąn. būdas)
12207	Darbo mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12208	Darbo mašinų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12209	Darbo mašinų vertės sumažėjimas (-)
1221	Perdavimo įrenginiai
12210	Perdavimo įrenginių įsigijimo savikaina
12211	Perdavimo įrenginių perkainotos vertės dalis
12212	Ruošiami naudoti perdavimo įrenginiai
12213	Perdavimo įrenginių investicijos(sąn. būdas)
12217	Perdavimo įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12218	Perdavimo įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12219	Perdavimo įrenginių vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
12300	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
123001	Transporto priemonių investicijos(sąn. būdas)
12301	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis
12302	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
12307	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12308	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12309	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kita įranga
12400	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
12401	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis
12402	Ruošiama naudoti kita įranga
12403	Kitos įrangos įsigijimo savikaina (inves.sąn.b.)
12407	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12408	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12409	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
12500	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas
12501	Nebaigtas ilgalaikio turto esminis pagerinimas
12503	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turtą
12504	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys (projektų)
12505	Nebaigta statyti trasa Stoties g.
12506	Nebaigta statyti trasa Šateikiuose
12509	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
126	Kitas materialusis turtas
12600	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
12601	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis

12602	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas
12603	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turą
12607	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12608	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12609	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
16	Finansinis turtas
163	Kitas finansinis turtas
1631	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai
1633	Išankstiniai mokėjimai už finansinį turą
1635	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas
1636	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1638	Kito finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)
1639	Kito finansinio turto vertės sumažėjimas (-)
164	Terminuotieji indėliai
17	Kitas ilgalaikis turtas
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis
193	Pasėliai
2	TRUMPALAIKIS TURAS
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys
201	Atsargos
2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
201101	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
201102	Atsarginės dalys automašinoms
201103	Degalai, tepalai
201104	Apsauginiai ir darbo drabužiai
201105	Pjuvenos
201106	Biokuras/skiedros
201107	Durpės
201108	Biokuro granulės
201109	Suskystintos dujos
201110	Raštinės reikmenys
201111	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje
201112	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-)
2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti
20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina
20145	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje
20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis
20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)
2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2016	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
202	Išankstiniai mokėjimai
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20241	Prenumeratos sąnaudos
20242	Draudimo sąnaudos

2025	Užstatas
2029	Abejotinos skolos (-)
24	Per vienerius metus gautinos sumos
240	Pirkėjų įsiskolinimas
2400	Pirkėjų įsiskolinimas
2401	Pirkėjų kompensacijos už šildymą
2410	Pirkėjų skolos už atsargas
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
24191	Abejotinos pirkėjų skolos už k.v. sist. priežiūrą (-)
24192	Abejotinos pirkėjų skolos už šilumą (-)
2420	Pirkėjų skolos už paslaugas
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24311	Sekantį mėn.gautinas pridėtinės vertės mokestis
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos skolos
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos
2436	Sukauptos gautinos pajamos
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2438	Paskolos įmonės savininkams
2439	Kitos abejotinos skolos (-)
2470	Abejotinos skolos už šilumą
26	Kitas trumpalaikis turtas
262	Terminuotieji indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
2631	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas
2632	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos
2639	Kitas turtas
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270	Kasa
271	Sąskaitos bankuose
2712	Piniginės lėšos LT277300010002561049
2713	Sąskaita DNB banke
2714	Sąskaita Swedbank banke
2715	Sąskaita Šiaulių b.
2716	Sąskaita SEB banke
2718	Sąskaita Danske Bank banke
2780	Pinigai kelyje
279	Išaldytos sąskaitos (-)
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303	Akcijų priedai
304	Savos (-i) akcijos (pajai) (-)

305	Įmonės savininko kapitalas
306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas
307	Savininkų įnašai
308	Nesumokėti savininkų įnašai (-)
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
33	Rezervai
330	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
331	Nepaskirstytini rezervai
332	Paskirstytini rezervai
333	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)
35	Dotacijos ir subsidijos
350	Dotacijos iš Ūkio ministerijos
351	Dotacijos iš savivaldybės
352	Dotacijos ES struktūrinių fondų
353	Dotacija iš LAAIF
390	Suvestinės sąskaitos
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
4010	Skolos "Swedbank"
4011	Skolos DNB bankui
4012	Skolos DNB lizingui
4013	Skola DNB (Projekto)
4014	Skola Danske banko lizingui
4015	Kitos finansinės skolos(Šiaulių b.)
402	Skolos tiekėjams
403	Gauti išankstiniai mokėjimai
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4033	Būsimų laikotarpių pajamos
404	Atidėjiniai
4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti
4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai
4043	Kiti atidėjiniai
405	Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai
4051	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai

4052	Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai
406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
4061	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis
4062	Kiti įsipareigojimai
43	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
431	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
4310	Skolos "Swedbank"
4311	Skolos DNB bankui
4312	Skolos DNB lizingui
4313	Skolos DNB (Projekto)
4314	Skolos Danske bank lizingui
44	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
442	Finansinės skolos
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms
4422	Kitos finansinės skolos
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai
443	Skolos tiekėjams
4431	Prekybos skolos tiekėjams
4432	Kitos skolos tiekėjams
444	Gauti išankstiniai mokėjimai
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4443	Būsimų laikotarpių pajamos
445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4452	Kiti panašūs 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
4465	Kitos išmokos darbuotojams
4466	Atostoginių kaupiniai
4467	Socialinio draudimo kaupimai
447	Atidėjiniai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinos tantjemos
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44851	Žemės mokestis
44852	Taršos mokestis
44853	Nekilnojamojo turto mokestis
44854	Vietinė rinkliava
4486	Kitos mokėtinos sumos
44861	Mokėtini alimentai

4487	Įmonės savininkams mokėtinos sumos
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos
5000	Parduotų prekių pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
50010	Pajamos už šilumos energiją
50011	Karšto vandens pardavimas
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)
52	Kitos veiklos pajamos
520	Kitos veiklos pajamos
5201	Vandens pardavimo pajamos
5202	Nuomos pajamos
5203	K.v. sistemų priežiūros pajamos
5204	Kitos k.v. sistemų priežiūros pajamos
5205	K.v. atsiskaitomųjų prietaisų aptarnavimo pajamos
5206	Trumpalaikio turto pardavimo pajamos
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
522	Kitos netipinės veiklos pajamos
528	Skolų išieškojimo pajamos
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530	Palūkanų pajamos
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu
532	Dividendų pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
534	Investicijų perleidimo pelnas
536	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
537	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas
538	Investicijų perkainojimo pajamos
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
54	Pagautė
6	SĄNAUDOS
60	Pardavimo savikaina
600	Pirkimų sąnaudos
6001	Šilumos įsigijimo sąnaudos
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
60031	Šalto vandens įsigijimo sąnaudos
601	Kuro sąnaudos technologijai
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6012	Mazuto įsigijimo sąnaudos
6013	Medienos įsigijimo sąnaudos
6014	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (transportas)
6016	Kuro stumdymo sąnaudos
6017	Kuro svėrimo ir tyrimų sąnaudos
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos

6021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
603	Personalo sąnaudos
6031	Darbo užmokesčio sąnaudos
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6033	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
6034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
6037	Kelionės sąnaudos
6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60404	IT aptarnavimo sąnaudos
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(kogeneracinė jėgainė)
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
605	Administracinės sąnaudos
60501	Teisinės paslaugos
60502	Konsultacinės paslaugos
60504	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
60506	Kanceliarinės sąnaudos
60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
60508	Profesinė literatūra
60509	Spauda
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
60512	Kitos administravimo sąnaudos
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse

6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
607	Kitos paskirstomos sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
61	Veiklos sąnaudos
611	Veiklos mokesčių sąnaudos
6111	Žemės mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
6117	Kitų mokesčių sąnaudos
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
613	Personalo sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6133	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6135	Išėtinės pašalpos, kompensacijos
6136	Apsauginiai ir darbo drabužiai
614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6141	IT aptarnavimo sąnaudos
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
61471	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
615	Administracinės sąnaudos
61501	Teisinės paslaugos
61502	Konsultacinės paslaugos
61504	Ryšių paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos
61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61508	Profesinė literatūra
61509	Spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos

6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
6163	Reprezentacijos sąnaudos
6164	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
617	Kitos paskirstomos sąnaudos
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6175	Antstolių skolų išieškojimo sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
618	Nepaskirstomos sąnaudos
6181	Labdara, parama, švietimas
6182	Beviltiškos skolos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6184	Tantjemos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6186	Užkonsevuoto turto nusidėvėjimas
62	Kitos veiklos sąnaudos
620	Turto perleidimo nuostolis
6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6222	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
623	Personalo sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6233	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
6234	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6235	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6236	Apsauginiai ir darbo drabužiai
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6241	IT aptarnavimo sąnaudos
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
62461	Transporto priemonių eksploatavimo sąnaudos
6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
625	Administracinės sąnaudos
6251	Ryšių paslaugos

6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
6253	Kanceliarinės sąnaudos
6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
6257	Kitos administravimo sąnaudos
626	Kitos paskirstomos sąnaudos
6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
6262	Parduotų prekių savikaina
627	Nepaskirstomos sąnaudos
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
631	Palūkanų sąnaudos
632	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
634	Investicinės veiklos nuostolis
635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
636	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
64	Netekimai
641	Netekimai
65	Pelno ir panašūs mokesčiai
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Kodas	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
01	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	6001	Šilumos įsigijimo sąnaudos
0102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		
02	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
0201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
0202	Mazuto įsigijimo sąnaudos	6012	Mazuto įsigijimo sąnaudos
0203	Medienos įsigijimo sąnaudos	6013	Medienos įsigijimo sąnaudos
0204	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6014	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
0205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	6015	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (transportas)
		6016	Kuro stumdymo sąnaudos
		6017	Kuro svėrimo ir tyrimų sąnaudos
03	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
0302	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		
04	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
0402	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu		
040201	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti sąnaudos	60031	Šalto vandens įsigijimo sąnaudos
05	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
0502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinė apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius.			
06	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
0601	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1.	PLĖTROS DARBAI
0602	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2.	PRESTIŽAS
0603	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS
0604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA
0605	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS

0606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS
0607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖ
0608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOLOGINĖS PASKIRTIES
0609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.04.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI
0610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąn	II.2.05.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI
0611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.06.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI
0612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.07.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI
0613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.08.	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI
0614	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.09.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO
		II.2.11.	KITI PASTATAI, STATINIAI: NURODYTI
0615	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALIGATVIAI, AIKŠTELĖS, TVOROS
0616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.01.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KATILINIŲ ĮRENGIMAI, STACIONARIEJI GARO KATILAI
0617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.02.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: VANDENS ŠILDYMO KATILAI
0618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.03.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRENGIMAI
0619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.04.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI
0620	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.05.	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: NURODYTI
0621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.01.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS
		II.4.04.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: NURODYTI
0622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.02.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI
0623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.03.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI
0624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.01.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN.MECHANIZMAI
		II.5.02.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI
		II.5.03.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: NURODYTI
0625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II. 6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAI: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAIDOS

			IR PAN. TURTAS
0626	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	INVESTICINIS TURTAS
0627	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
07	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
0701	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0702	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0703	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60403	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0704	IT aptarnavimo sąnaudos	60404	IT aptarnavimo sąnaudos
		6141	IT aptarnavimo sąnaudos
		6241	IT aptarnavimo sąnaudos
0705	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(kogeneracinė jėgainė)
		6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
		6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
0706	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
		6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
0707	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
0708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
0709	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	60409	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
		6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
0710	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
		6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
0711	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
0712	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
0713	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60414	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
		6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
0714	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
0715	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
0716	Pelenų išvežimo sąnaudos		
0717	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
		6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
0718	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo,	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija,

	nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
0719	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
		61471	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
		62461	Transporto priemonių eksploatacavimo sąnaudos
0720	Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
0721	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
0722	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
		6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
		6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
08	PERSONALO SĄNAUDOS		
0801	Darbo užmokesčio sąnaudos	6031	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
0802	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6232	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
0803	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6033	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
		6133	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
		6233	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
0804	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
0805	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
		6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
		6234	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
0806	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
		6135	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
		6235	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
0807	Apsauginiai ir darbo drabužiai	6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		6136	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		6236	Apsauginiai ir darbo drabužiai
0808	Kelionės sąnaudos	6037	Kelionės sąnaudos
0809	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	6038	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
09	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
0901	Žemės mokesčio sąnaudos	6111	Žemės mokesčio sąnaudos
0902	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
0903	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
0904	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
0905	Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
0906	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		

0907	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6117	Kitų mokesčių sąnaudos
		6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
10	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
1001	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	632	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
1002	Palūkanų sąnaudos	631	Palūkanų sąnaudos
1003	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
1004	Kitos finansinės sąnaudos	636	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
		634	Investicinės veiklos nuostolis
11	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
1101	Teisinės paslaugos	60501	Teisinės paslaugos
		61501	Teisinės paslaugos
1102	Konsultacinės paslaugos	60502	Konsultacinės paslaugos
		61502	Konsultacinės paslaugos
1103	Ryšių paslaugos	60504	Ryšių paslaugos
		61504	Ryšių paslaugos
		6251	Ryšių paslaugos
1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
		61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
		6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
1105	Kanceliarinės sąnaudos	60506	Kanceliarinės sąnaudos
		61506	Kanceliarinės sąnaudos
		6253	Kanceliarinės sąnaudos
1106	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	60507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
		61507	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
		6254	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
1107	Profesinė literatūra, spauda	60508	Profesinė literatūra
		60509	Spauda
		61508	Profesinė literatūra
		61509	Spauda
1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
		61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
		6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
1109	Patalpų priežiūros sąnaudos	60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
		61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
		6256	Patalpų priežiūros sąnaudos
1110	Kitos administravimo sąnaudos	60512	Kitos administravimo sąnaudos
		61512	Kitos administravimo sąnaudos
		6257	Kitos administravimo sąnaudos
12	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
		6061	Reklamos paslaugoms (produktams)

			sąnaudos, savo tinklalapyje
1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
1203	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
1204	Rinkos tyrimų sąnaudos	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
1205	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
1206	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
		6164	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
1207	Reprezentacijos sąnaudos	6163	Reprezentacijos sąnaudos
1208	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
13	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
1301	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
1302	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		
14	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
1401	Turto draudimo sąnaudos	6071	Turto draudimo sąnaudos
1402	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
1403	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
1404	Audito (kito) sąnaudos	6173	Audito (kito) sąnaudos
1405	Skolų išieškojimo sąnaudos	6072	Skolų išieškojimo sąnaudos
		6175	Antstolių skolų išieškojimo sąnaudos
1406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
1408	Kitos paskirstomos sąnaudos	6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
		6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
		6262	Parduotų prekių savikaina
15	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
1501	Labdara, parama, švietimas	6181	Labdara, parama, švietimas
1502	Beviltiškos skolos	6182	Beviltiškos skolos
1503	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
		633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
1504	Tantjemos	6184	Tantjemos
1505	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
		6186	Užkonsevuoto turto nusidėvėjimas
		6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
		6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
		6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
		6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
		641	Netekimai
16	Investicijų gražos sąnaudos		

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šiluma (produktas)	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėginių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.).	
2	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimą. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams	
7	KV temperatūros palaikymas	Šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas.	
8	KV apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
9	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarių likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
10	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
11	Elektros gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13	Nuoma	Kaminų, patalpų, antenų	
14	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
15	Kitos paslaugos (produktai)	Metalo laužas gautas iš gamybos, kreditorinio įsiskolinimo nurašymas, draudimas (žalos atlyginimas), transporto paslaugos ir pan.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Sistema 1	MAČERNIO KATILINĖ	36,2
2.	Sistema 2	LENTPJŪVĖS KATILINĖ	22,93
3.	Sistema 3	KITOS KATILINĖS (detalizuoti pagal padalinio vietas iki 12 vnt.)	4,03
	Sistema 3	Vėjo katilinė	0,18
	Sistema 3	Žemaičių Kalvarijos katilinė	0,90
	Sistema 3	Alsėdžių katilinė	0,10
	Sistema 3	Žemaičių Kalvarijos ambulatorijos katilinė	0,10
	Sistema 3	Alsėdžių vid.mokyklos katilinė	0,64
	Sistema 3	Kulių m.katilinė	0,10
	Sistema 3	Stalgėnų katilinė	0,40
	Sistema 3	Šateikių katilinė	0,50
	Sistema 3	Stanelių katilinė	0,20
	Sistema 3	Prūsalių katilinė	0,07
	Sistema 3	Platelių katilinė	0,80
	Sistema 3	Gegrėnų katilinė	0,04

Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne) sujungimo srityje" 14 punkto nuostata, Bendrovė privalo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdyti pagal tris centralizuoto šilumos tiekimo sistemas : V.Mačernio katilinės, Lentpjūvės gatvės katilinės ir kitą sistemą apjungiant likusias bendrovės valdomas centralizuoto šilumos tiekimo sistemas..

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	Nustatyta Metodikoje
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.-...	<i>kiti pastatai (nurodyti)</i>		Suderinta su Komisija
	katilinės patalpos pirkėjų pastatuose (perduoti savivaldybės)	15	
	katilinės pastatai įsigyti 10 m. ir senesni	40	
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		Nustatyta Metodikoje -
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji 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.-...	<i>kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)</i>		Suderinta su Komisija
	aukšto dujų slėgio reguliatorius su numetimo vožtuvu	18	
	sklendė	15	
	korektorius	10	
	išsiplėtimo indas	7	
	dūmų valymo ciklonas	7	
	transporteris nuožulnus	15	
	išmet. dūmų multiciklonas	7	
	ventiliatorius su kaloriferiu	7	
	vandens apruošimo įranga	15	
	šildymo įrenginys su ventiliatoriumi	15	
	reduktorius kalkių išskyrimo	10	
	kompresorius oro	6	
	elektros spintos, skydai	10	
	daviklis vibracinio lygio, įvadų skirstyklos	8	
	vandens minkštintojas	10	
	dažnio keitikliai	15	
	termovizorius	7	
	dujų reguliatorius	10	
	druskos tirpintuvas	20	

	filtras flanšinis	7	
	kompresorius mobilus	6	
	kiti smulkūs įrengimai	5	
II.4.	ĮRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
II.4.2.-...	kiti įrenginiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	
II.6.	KITAS TURTAS (nurodyti)		Suderinta su Komisija
	duomenų nuskaitymo sistema	10	
	baldai	7	
	kompiuterinė technika	4	
	įanga ir įrankiai	4	

Suderinta su Komisija 2014 m. vasario 3 d. Nutarimas Nr.03-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
01MAČ	Mačernio katilinė	Tiesioginis	-
02LENT	Lentpjūvės katilinė	Tiesioginis	-
03VĖJ	Vėjo katilinė	Tiesioginis	-
04ŽEMK	Žemaičių Kalvarijos katilinė	Tiesioginis	
05ALS	Alsėdžių katilinė	Tiesioginis	
06ŽEMKA	Žemaičių Kalvarijos ambulatorijos katilinė	Tiesioginis	
07ALSM	Alsėdžių vid.mokyklos katilinė	Tiesioginis	
08KUL	Kulių m.katilinė	Tiesioginis	
09STAL	Stalgėnų katilinė	Tiesioginis	
10ŠAT	Šateikių katilinė	Tiesioginis	
11PRŪS	Prūsalių katilinė	Tiesioginis	
12PLAT	Platelių katilinė	Tiesioginis	
13GEG	Gegrėnų katilinė	Tiesioginis	
14STAN	Stanelių katilinė	Tiesioginis	
15KVS	Vidaus sistemų aptarnavimo tarnyba	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
16AB	Abonentinė tarnyba	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
17GEDS	Šilumos tinklų eksploatacinė tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
18TRV	Transporto tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
19MATA	Remonto tarnyba	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
20	ADMINISTRACIJA	Bendrasis	

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialioj, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
15KVS	Vidaus sistemų aptarnavimo tarnyba	Paslaugų teikimo veiklos grupė	Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
16AB	Abonentinė tarnyba	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vartotojų skaičius kiekvienai paslaugai, kiekvienoje sistemoje	Reguliavimo apskaitos sistema
17GEDS	Šilumos tinklų eksploatacinė tarnyba	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto turto (tinklų) ilgis	Reguliavimo apskaitos sistema
18TRV	Transporto tarnyba	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė	Paslaugoms priskirto transporto ir mechanizmų vertė	Reguliavimo apskaitos sistema
19MATA	Remonto tarnyba	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrinės 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	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
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	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti 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 mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų	Reguliavimo apskaitos	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
įsipareigojimai (>1 metai)	(išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	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	
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	