

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

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2019 m. rugsėjo 17 d. Nr. Į-94
Radviliškis

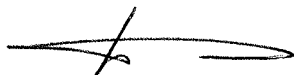
Vadovaudamasis bendrovės įstatais, darbo reglamentu ir Šilumos kainų nustatymo metodikos, kuri patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 su vėlesniais pakeitimais, 45 punktu:

T v i r t i n u UAB „Radviliškio šiluma“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą. Šis aprašas taikomas teikiant ataskaitas už 2019 metus ir vėliau prasidedančius ataskaitinius laikotarpius Valstybinei energetikos reguliavimo Tarybai.

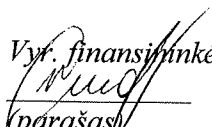
Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2014 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. Į-221 laikyti netekusiu galios.

PRIDEDAMA: Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas, 37 lapai.

Direktorius



Pranas Mickaitis

Vyr. finansininkė

(parašas)
Vilma Smalinskienė

UAB „RADVILIŠKIO ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Radviliškio šiluma“ (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.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją 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 energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir RAS rengimo procese dalyvauja bendrovės apskaitos darbuotojai 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 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika) ir šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Apraše vartojamos šios sąvokos:
 - 7.1. **Apskaitos atskyrimas** – Ūkio subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.
 - 7.2. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Ūkio subjekto naudojamas kriterijus turi būti ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias patiria ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Ūkio subjektas patiria savo investicijų gražos sąskaita.
 - 7.4. **Paskirstomosios sąnaudos** – Ūkio subjekto faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją.

- 7.5. **Sąnaudų centras** – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).
- 7.6. **Sąnaudų paskirstymas** – Ūkio subjekto sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
- 7.7. **Sąnaudų vienaarūšiškumas (homogeniškumas)** – sąnaudų savybė, kuri leidžia jas grupuoti pagal bendrus požymius.
- 7.8. **Šilumos tiekimas** – centralizuotai pagamintos šilumos pristatymas ir pardavimas šilumos vartotojams. Ši veikla apima šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei mažmeninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus.
8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
9. Bendrovė valdo vieną centralizuotos šilumos tiekimo sistemą, kurioje realizuojama daugiau kaip 10 GWh šilumos energijos per metus.
10. Aprašas yra viešas ir skelbiamas bendrovės tinklapyje.

II. BENDROSIOS APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

11. Apskaitos atskyrimo tikslas yra atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Ūkio subjekto verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą ir atskleisti šilumos gamybos (įsigijimo), šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo ir kitų Ūkio subjektų vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.
12. Apskaitos atskyrimo įgyvendinimas grindžiami šiais principais:
- 12.1. priešastingumo - ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;
- 12.2. kaupimo - ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktų neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- 12.3. objektyvumo - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas nešališkai, nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolių) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
- 12.4. pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati reguliavimo apskaitos sistema, išskyrus tuos atvejus, kai:
- 12.4.1. - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikalingi naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
- 12.4.2. - reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti bendrovėje taikomą reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- 12.5. skaidrumo - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio

- suvestinėse būty galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą pagal verslo vienetų ir paslaugas (produktus). Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys užtikrinami teisingi, tikri ir įvedami laiku;
- 12.6. naudingumo – bendrovėje parengta ir taikoma reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija yra išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- 12.7. patikimumo - pateikiama informacija yra tiksliai atspindi bendrovės finansinę būklę laikantis teisės aktų reikalavimų.
13. Vadovaujantis Aprašu atsižvelgiant į tai, kad nėra nepriklausomų šilumos gamintojų rajone, bendrovėje netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas.
14. Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą leidžiama įtraukti į apskaitą tik vieną kartą – sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas. Draudžiama tas pačias pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą įtraukti į apskaitą daugiau kaip vieną kartą

III. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

15. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
- 15.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
- 15.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
- 15.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
16. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:
- 16.1. Būhalterinės apskaitos informacija (žr. IV skyrių)
- 16.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. V skyrių).
17. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
- 17.1. Kaštų centrai – į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
18. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
- 18.1. Katilinės ir verslo vienetai – pirminiai kaštų grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama finansinė informacija ir (arba) paskirstoma paslaugoms tiesiogiai, ir (arba) proporcingai gautoms pajamoms, ir (arba) proporcingai aptarnaujamam tinklų ilgiui.
- 18.2. Paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7).
- 18.3. Paskirstymo centrai – tarpiniai kaštų grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugų grupėms netiesiogiai (žr. VII skyrių).
- 18.4. Paslaugos – galutiniai kaštų grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš pirminių kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VIII skyrių).
19. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
- 19.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 19.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. IX skyrių).
- 19.2. Veiksmai atskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
- 19.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. X skyrių);
- 19.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. XI skyrių);

- 19.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XII skyrių);
- 19.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 19.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 19.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XV skyrių);
 - 19.2.4.3. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XVI skyrių);
 - 19.2.4.4. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVII skyrių);
- 19.2.5. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos tiekimo veikloje (žr. XVIII skyrių);

IV. BUHALTERINĖ APSKAITA

- 20. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Saikas“, „Stekas“ ir abonentų apskaitos programa „Grandis“.
- 21. 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.
- 22. 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.
- 23. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. IX skyrių).

V. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

- 24. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
- 25. 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.
- 26. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
- 27. 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).
- 28. 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).
- 29. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
- 30. Skačiuojant 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.
- 31. 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.
- 32. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. IX skyrių).

33. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

VI. KAŠTŲ CENTRAI

34. 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.
35. 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:
- 35.1. **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.
- 35.2. **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.
- 35.3. **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.

VII. PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Eil. Nr.	Paskirstymo centras
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
2.	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė
3.	Gedimų šalinimo veiklų grupė
4.	Paslaugų teikimo veiklų grupė
5.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
6.	Atsiskaitymų apskaitos veiklų grupė
7.	Transporto valdymo veiklų grupė
8.	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
9.	Personalo valdymo veiklų grupė
10.	Kita

37. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su paslaugomis, pateikiama Priede Nr. 6.

VIII. PASLAUGOS

38. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius kaštų 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.

39. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms vienoje CŠT sistemoje.
40. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams vienoje CŠT sistemoje.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

41. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 41.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 41.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
42. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
43. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Eil. Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Bendrovei patvirtinta viena CŠT sistema.
2.	Blankas	Pajamos skirstomos pagal vartotojų grupes (gyventojai ir kiti vartotojai), visos pajamos identifikuojamos kaip tiesioginės. Priskaityti delspinigiai prilyginami nepaskirstytoms pajamoms (nebūtinos).
3.	Kaštų centras	Visos pajamos išskaidomos pagal šilumos gamybos šaltinį, priskiriant verslo vienetą
4.	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) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. XI skyrių).</i>

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

Eil. Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Bendrovei patvirtinta viena CŠT sistema.
2.	Blankas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos. Būtinos skirstomos į tiesiogines, netiesiogines ir bendrąsias. Nebūtinos sąnaudos prilyginamos nepaskirstytoms sąnaudoms, vadovaujantis Metodikos 41 punkto nuostatomis.
3.	Kaštų centras	Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą.
4.	Paslauga	Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms arba paslaugų grupei.

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

Eil. Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas.
2.	Blankas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos ir (arba)nebūtinos Būtinos skirstomos į tiesiogines, netiesiogines ir bendrąsias. Nebūtinos sąnaudos prilyginamos nepaskirstytoms sąnaudoms, vadovaujantis Metodikos 41 punkto nuostatomis.

Eil. Nr.	Dimensija	Paaškinimas
3.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriama vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
4.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai ir arba paslaugų grupei kuriai teikti yra naudojamas, atsižvelgiant į turtui priskirtą kaštų centrą.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.

X. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

46. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbo užmokesčio, realizacijos apskaitos apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
47. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.
48. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

XI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai vienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
50. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 50.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai (sąskaitai):

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
REGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS		
1.	501 Šilumos gamybos veikla	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
2.	502 Šilumos perdavimo veikla	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
3.	503 Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veikla	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
4.	504 Karšto vandens tiekimo veikla	Karšto vandens tiekimo pajamos (įskaitant karšto vandens temperatūros palaikymui sunaudotą šilumos kiekį) ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčio pajamos
5.	505 Sistemų priežiūros veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros ir rekonstrukcijos pajamos
6.	509 Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Parduotų apyvartinių taršos leidimų pajamos
NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS		
7.	506 Pirties paslaugų veikla	Pirties paslaugų pajamos, bei dotacijos negautoms pajamoms
8.	507 DN renovacijos administravimas	DN renovacijos administravimo pajamos
9.	508 Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga	Kraštovaizdžio tvarkymo pajamos

50.2. Reguliavimo apskaitoje CŠT sistemoje šilumos pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Eil. Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
REGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS			
1.	501,502, 503 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.	504 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); (karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis x skaitiklių kiekio)
3.	505 Sistemų priežiūros veikla	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	(eksploatuojamų pastatų plotas x nustatytas tarifas)
		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pagal atliktų darbų aktus
4.	509 Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	ATL pardavimo pajamos	Pagal įvykusio sandorio dokumentus
NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS PAJAMOS			
5.	506 Pirties paslaugų veikla	Pirties paslaugos	Pagal kasos aparato duomenis
6.	507 DN renovacijos administravimas	Daugiabučių namų administravimas	(buto plotas x tarifas)
7.	508 Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga	Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga	Pagal pasirašytas sutartis

XII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

51. Paslaugoms paskirstoma 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:

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinas	Bendrovės lėšos, ES lėšos, dotacijų ir (arba) subsidijų lėšos, vartotojų lėšos, ATL lėšos, kiti finansavimo šaltiniai	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinas (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Bendrovės lėšos, ES lėšos, dotacijų ir (arba) subsidijų lėšos, vartotojų lėšos, ATL lėšos, kiti finansavimo šaltiniai	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

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

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta paslaugų grupė
3.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta konkrečioms paslaugoms

53. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XIII-XVII skyrius).

54. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam 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:

54.1. 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.

54.2. 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.

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

XIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

55. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 55.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 55.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 55.3. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

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

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta paslaugų grupė
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Radviliškio raj. CŠT sistema	Pasirinkta konkrečioms paslaugoms
4.	-	Nepaskirstyti nos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

XIV. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

57. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 57.1. Verslo vieneto veikloje patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 57.2. Tiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos.

XV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

- 58. Verslo vieneto veikloje patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su paslaugų grupe vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 59. Netiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrums. Paskirstymas vykdomas pagal paskirstymo centrui priskirtą nešiklį. Paslaugų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.
- 60. 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.
- 61. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XVI. ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

62. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

- 62.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;
- 62.2. 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. XVII skyrių).

XVII. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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:

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

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	NEMATERIALUS TURTAS
113	Patentai, licenzijos
1130	Įsigijimo savikaina
1138	Nusidėvėjimas
1139	Vertės sumažėjimas
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina
1142	Ruošiami naudoti
1148	Nusidėvėjimas
1149	Vertės sumažėjimas
115	Kitas nematerialus turtas
1150	Įsigijimo savikaina
1158	Nusidėvėjimas
1159	Vertės sumažėjimas
12	MATERIALUSIS TURTAS
120	Pastatai
1200	Įsigijimo savikaina
1202	Ruošiami naudoti
12050	Laikiniai nenaudojamų įsigijimo savikaina
12058	Laikiniai nenaudojamų nusidėvėjimas
1208	Nusidėvėjimas
1209	Vertės sumažėjimas
121	Statiniai ir mašinos
1210	Įsigijimo savikaina
1212	Ruošiami naudoti
12150	Laikiniai nenaudojamų įsigijimo savikaina
12158	Laikiniai nenaudojamų nusidėvėjimas
1218	Nusidėvėjimas
1219	Vertės sumažėjimas
122	Transporto priemonės
1220	Įsigijimo savikaina
1222	Ruošiami naudoti
12250	Laikiniai nenaudojamų įsigijimo savikaina
12258	Laikiniai nenaudojamų nusidėvėjimas
1228	Nusidėvėjimas
1229	Vertės sumažėjimas
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai
1230	Įsigijimo savikaina

1232	Ruošiami naudoti
12350	Laikiniai nenaudojamų įsigijimo savikaina
12358	Laikiniai nenaudojamų nusidėvėjimas
1238	Nusidėvėjimas
1239	Vertės sumažėjimas
124	Nebaigta statyba
1241	Biokuro katilinės nebaigta statyba
1242	Kita nebaigta statyba
1243	Šilumos trąsų nebaigta statyba I etapas
1244	Šilumos trąsų nebaigta statyba II etapas
1245	Šilumos trąsų nebaigta statyba III etapas
1246	Naujų vartotojų prijungimo nebaigta statyba
1247	Magistralinių tinklų nebaigta statyba
125	Kitas materialusis turtas
1250	Įsigijimo savikaina
1258	Nusidėvėjimas
16	FINANSINIS TURTAS
162	Po vienerių gautinos sumos
163	Kitas finansinis turtas
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
201	Atsargos
2010	Vertės sumažėjimas
2011	Atsargos sandėlyje
2012	Nebaigta gamyba
2013	Atsargos pas materialiai atsakingus asmenis
20131	Mažavertis inventorių pas materialiai atsakingus asmenis
20132	Medžiagos pas materialiai atsakingus asmenis
2014	Prekės, skirtos parduoti
202	Kuras
2021	Panaudoti tepalai (atliekos)
20211	Rezervinės atsargos
20212	Einamosios atsargos
2022	Dujos
2023	Biokuras
20231	Pjuvenos
20232	Skiedros
202321	Einamosios atsargos
202322	Rezervinės atsargos
20233	Šiaudai
20234	Smulkinta medienos žievė
20235	Grūdinių kultūrų perdirbimo atliekos
20236	Medžio granulės
2024	Perdirbtas skystas kuras
20241	Rezervinės atsargos

20242	Einamosios atsargos
20243	Kitos
2025	Kitas
20251	Einamosios panaudotų tepalų atsargos
20252	Rezervinių panaudotų tepalų atsargos
20253	Kitos
2026	Liekamosios atliekos
20261	Atliekų kietosios medžiagos
20262	Atliekų naftos produktų dumblas
203	Degalai
204	Išankstiniai apmokėjimai
2041	Išankstiniai apmokėjimai
2043	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
205	Nebaigtos vykdyti sutartys
24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją ir karštą vandenį
2412	Pirkėjų skolos už paslaugas
2413	Savivaldybės kompensacijų skola
2414	Priteistos pirkėjų skolos
2415	Abejotinų skolų rezervas
25	KITOS GAUTINOS SUMOS
251	Gautinas PVM (biudžeto skola įmonei)
252	Kitos gautinos sumos
253	Atsiskaitytiniai asmenys
254	Darbuotojų skola bendrovei
257	Sukauptos gautinos pajamos
26	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS
262	Terminuoti indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
2630	Įsigijimo savikaina
2631	Sumokėtas avansinis pelno mokestis
27	PINIGAI IR PINIGŲ EK VIVALENTAI
270	Kasa
271	AB „Swedbank“
272	Pinigai kelyje
273	AB Šiaulių bankas
274	AB LUMINOR bankas
275	Perlo paslaugos
276	Investiciniams projektams vykdyti
2761	AB Šiaulių bankas šilumos trąsų I etapas
2762	AB Šiaulių bankas šilumos trąsų II etapas
2763	SEB katilo statyba
2764	AB Šiaulių bankas šilumos trąsų III etapas
2765	AB Šiaulių bankas naujų vartotojų prijungimas

2766	AB Šiaulių bankas magistralinių tinklų rekonstrukcija
277	AB SEB bankas
278	Nordea Bank Finland Plc
279	Ūkio bankas
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	KAPITALAS
301	Pasirašytasis kapitalas
303	Akcijų priedai
304	Savos akcijos
32	PERKAINOJIMO REZERVAI (rezultatai)
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
322	Finansinio ilgalaikio turto vertės padidėjimas
33	REZERVAI
331	Privalomasis
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Kiti rezervai
3331	Ilgalaikiam turtui atstatyti
3332	Kiti
34	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)
341	Ataskaitinių metų
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3422	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo
3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo
35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
351	Gautinos dotacijos ir subsidijos
352	Gautos dotacijos ir subsidijos
3521	Kita
3522	ES struktūrinių fondų parama
35220	Gauta parama, skirta trąšų modernizavimui
35221	Gauta parama, skirta biokuro katilinės statybai
35222	Gauta parama, skirta trąšų modernizavimui I etapui
35223	Gauta parama, skirta trąšų modernizavimui II etapui
35224	Gauta parama, skirta biokuro katilo statybai
35225	Gauta parama, skirta trąšų modernizavimui III etapui
35226	Gauta parama, naujų vartotojų pajungimui
35227	Gauta parama, skirta magistralinių tinklų rekonstrukcijai
3523	„Sodros“ lėšų parama
3524	Gauta ATL dotacija
3525	Dotacija, susijusi su pajamomis
3526	Dotacija, susijusi su sąnaudomis
36	ĮSIPAREIGOJIMŲ IR REIKALAVIMŲ PADENGIMO ATIDĖJIMAI
38	Tarpinė (sudengimui)
39	SUVESTINĖS SĄSKAITOS
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

40	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
401	Finansinės skolos
4011	AB Šiaulių bankas (trasų modernizavimo ilg. Paskola)
4012	AB SEB bankas (biokuro katilinės ilg. Paskola)
4013	Finansų ministerija (EIB paskolos)
40131	EIB paskola biokuro katilinei
40132	EIB paskola, trasų I etapas
40133	EIB paskola, trasų II etapas
40134	EIB paskola, trasų III etapas
40135	EIB paskola, naujų vartotojų pajungimas
40136	EIB paskola, magistralinių tinklų rekonstrukcija
405	Atidėti mokesčiai
406	Kitos mokėtinų sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
44	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
442	Finansinės skolos
443	Skolos tiekėjams
4431	Skolos tiekėjams
4433	ES struktūrinių fondų projekto vykdymo skolos
44331	Skolos trasų modernizavimo projekto I etapo
44332	Skolos trasų modernizavimo projekto II etapo
44333	Skolos biokuro katilo statybos projekto
44334	Skolos trasų modernizavimo III etapo
44335	Skolos naujų vartotojų prijungimas
44336	Skolos magistralinių tinklų rekonstrukcijos
4434	„Sodros“ lėšų projekto vykdymo skolos
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinų socialinio draudimo įmokos
4464	Mokėtinų garantinio fondo įmokos
4466	Atostoginių kaupiniai su mokesčiais
447	Atidėjimai
448	Kitos mokėtinų sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44811	Pridėtinės vertės
44811A	Pridėtinės vertės (atvirkštinis)
44813	Aplinkos teršimo
44814	Nekilnojamo turto
44815	Žemės nuomos
44816	Pelno
44817	Akcizo mokestis

4482	Dividendai
4483	Kitos mokėtinos sumos
5	PAJAMOS
50	PARDAVIMAI IR PASLAUGOS
501	Šilumos gamybos veikla
502	Perdavimo veikla
503	Pardavimo veikla
504	KV tiekimo veikla
505	Sistemų priežiūros veikla
506	Pirties paslaugų veikla
5061	Suaugusiems
5062	Vaikams iki 12 m.
5064	Dotacija negautoms pajamoms
507	DN renovacijos administravimas
508	Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga
509	ATL pardavimas
52	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
521	Chemiškai valyto vandens pajamos
522	Transporto nuomos pajamos
523	Ilgalaikio turto perleidimo pajamos
524	Kitos pajamos
53	FINANSINĖS INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS
531	Baudų ir delspinigių pajamos
532	Palūkanų pajamos
533	Neigiamos mokėt. Ir gaut. Sumų perkainojimo įtakos pajamos
534	Kitos finansinės pajamos
5341	Teismo administravimo pajamos
5342	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
5343	Konvertavimo dėl euro pajamos
59	PELNO PASKIRSTYMAS
591	Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
592	Pervedimai iš rezervų
593	Nepaskirstytasis nuostolis
594	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
6	SĄNAUDOS
60	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA
601	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS
60101	Šilumos įsigijimo sąnaudos
60102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu
602	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI
60201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
60202	Mazuto įsigijimo sąnaudos
60203	Medienos įsigijimo sąnaudos
60204	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
60205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu

603	EI. ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS
60301	Elektros energ. Technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
60302	Kitos sąn. Susijusios su elektros energijos TR įsigijimu
60303	Kitos sąn. susij. su elektros įsigijimu (elektros akcizas)
6040	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
60402	Kitos sąnaudos, susijusios su TR įsigijimu
6041	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS
60411	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
60412	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugų sąnaudos
60413	Kitos kintamosios sąnaudos
6042	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS
60421	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos
60422	Kitos sąnaudos susijusios su ATL įsigijimu
605	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS
60501	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos
60502	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos
60503	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos
60504	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
60505	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
60506	Gamybinės pask. Pastatų, statinių (kat.) nusidėvėjimo sąnaudos
60507	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių kat. Siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos
60508	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų techn. Paskirt.) nusidėvėjimo sąnaudos
60509	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
60510	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrengimų (kelių, aikštelių) nusidėvėjimo sąnaudos
60511	Mašinų ir įrengimų (kat., ir stac. Garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos
60512	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos
60513	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos
60514	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų modulių) nusidėvėjimo sąnaudos
60515	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
60516	Kitos paskirties pastatų, statinių (mazuto rez.) nusidėvėjimo sąnaudos
60517	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr. Mūr. Gelžb.) nusidėvėjimo sąnaudos
60518	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr. Metal.) nusidėvėjimo sąnaudos
60519	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos
60520	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
60521	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio aps. prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos
60522	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kt. šil. Matav. Ir regul. Aps. prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos
60523	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
60524	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
60525	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos
60526	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
60527	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 61151)
606	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS

60601	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60602	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60603	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60604	IT aptarnavimo sąnaudos (el., ryšių tinklai, automatika)
60605	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60606	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60607	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
60608	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
60609	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT (e., ryšių tinklai, automatika)
60610	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
60611	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60612	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60613	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
60614	Patalpų (ne admin.) remonto, aptarnavimo sąnaudos
60615	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60616	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60617	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60618	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
60619	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60620	Kitos sąnaudos
606201	Turto draudimo sąnaudos
606202	Ryšių paslaugos
60621	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
60622	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
60624	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
607	PERSONALO SĄNAUDOS
60701	Darbo užmokesčio sąnaudos
60702	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
60704	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos
60705	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60706	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
60707	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60708	Kelionės sąnaudos
60709	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
607091	Transporto kompensacijos
607092	Darbuotojų draudimo sąnaudos
607093	Darbuotojų periodiška medicininė apžiūra
608	MOKESČIŲ SĄNAUDOS
60801	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
60802	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
60803	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
60804	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
60805	Žyminio mokesčio sąnaudos
60806	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos

60807	Energetikos įstatymu numatytų mokesčių sąnaudos
609	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS
60901	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
60902	Privalomo vartot. Informavimo, tinklapio palaikymo sąnaudos
60903	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
60904	Rinkos tyrimų sąnaudos
60905	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
60906	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
60907	Reprezentacijos sąnaudos
60909	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
60910	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
611	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
61101	Teisinės paslaugos
61102	Konsultacinės paslaugos
61104	Ryšių paslaugos
61105	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61106	Kanceliarinės sąnaudos
61107	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
61108	Profesinė literatūra
61109	Spauda
61110	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
61111	Patalpų priežiūros sąnaudos
61112	Kitos administravimo sąnaudos
611121	Pažymos iš valstybinių institucijų
611122	Programų abonentinis mokestis
611123	Kitos sąnaudos
6113	Kitos sąnaudos
61131	Transporto priemonių eksploatacija (admin.)
61132	Transporto priemonių kuras (admin.)
6114	Veiklos mokesčių sąnaudos
61141	Žyminio mokesčio sąnaudos
61142	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos
61143	NT mokesčio sąnaudos (admin.)
61144	Aplinkos teršimo mokestis (admin.)
6115	ADMINISTRACINIO TURTO NUSIDĖVĖJIMAS
61151	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos
61152	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60503)
61153	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60504)
61154	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60505)
61155	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60520)
61156	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60523)
61157	Kitos įrangos, įrenginių (kelių, aikštelių) nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60510)
61158	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (sąsk. 60524)
612	ADMINISTRACIJOS PERSONALO SĄNAUDOS

61201	Darbo užmokesčio sąnaudos
61202	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
61203	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
61204	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos
61205	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
61206	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
61207	Apsauginiai ir darbo drabužiai
61208	Kelionės sąnaudos
61209	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
612091	Transporto kompensacija
612092	Darbuotojų draudimo sąnaudos
612093	Darbuotojų periodiška medicininė apžiūra
613	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS
61301	Turto draudimo sąnaudos
61302	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
61303	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
61304	Audito (kito) sąnaudos
61305	Skolų išieškojimo sąnaudos
61306	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
61308	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
61309	Kitos paskirstomos sąnaudos
613091	Išlaidos darbuotojų naudai
613092	Atostoginių kaupinių sąnaudos
613094	Kitos sąnaudos
61310	Audito (reguliavimo apskaitos) sąnaudos
61311	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos
614	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS
61401	Labdara, parama, švietimas
61402	Tantjemos
61403	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
614031	Kolektyvinės sutarties nuostatos
614032	Kiti neleidžiami atskaitymai
614033	Atostoginių kaupinių su mokesčiais sąnaudos
61404	Beviltiškos skolos
61405	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
621	Chemiškai valyto vandens sąnaudos
622	Transporto nuomos sąnaudos
623	Turto perleidimo sąnaudos
624	Kitos nenumatytos sąnaudos
63	FINANSINĖS-INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
631	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
632	Palūkanų sąnaudos
633	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos
634	Kitos finansinės sąnaudos

6341	Žalos kompensavimas
6342	Kitos finansinės investicinės sąnaudos
6343	Konvertavimo dėl euro sąnaudos
65	PELNO MOKESČIAI
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
652	Pervedimai į atidėtuosius rezervus
69	PELNO PASKIRSTYMAS
690	Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis
691	Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus
692	Pervedimai į kitus rezervus
693	Nepaskirstytasis pelnas
694	Dividendai
696	Kiti priskaitymai
699	Apvalinimo sąskaita

PRIEDAS NR. 2

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas (pastabos)
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	601	
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	60101	Šilumos įsigijimo sąnaudos
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	60102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	602	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	60202	Mazuto įsigijimo sąnaudos
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60203	Medienos įsigijimo sąnaudos
II.4.	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	60204	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	60205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	603	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60301	Pirktos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	60302	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	604	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos

IV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	60402	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	6042	
V.1	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	60421	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos
V.2	Kitos sąnaudos susijusios su ATL įsigijimu	60422	Kitos sąnaudos susijusios su ATL įsigijimu
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	6041	
VI.1	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60411	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
VI.2	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugų sąnaudos	60412	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugų sąnaudos
VI.3	Kitos kintamosios sąnaudos	60413	Laboratorinių tyrimų ir kitos sąnaudos
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	605	
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	60501	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	60502	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	60503	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos
		61152	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	60504	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos
		61153	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	60505	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
		61154	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60506	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	60507	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	60508	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rez.) nusidėvėjimo sąnaudos	60516	Kitos paskirties pastatų, statinių (mazuto rez.) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr., mūr., gelžb.) nusidėvėjimo sąnaudos	60517	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr., mūr., gelžb.) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr. metal.) nusidėvėjimo sąnaudos	60518	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtr. metal.) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	60519	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių	60527	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos

	nusidėvėjimo sąnaudos	61151	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	60509	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	60510	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos
		61157	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionarių garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60511	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionarių garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60512	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	60513	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	60514	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	60515	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	60520	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos
		61155	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	60521	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	60522	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	60523	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
		61156	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	60524	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
		61158	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (admin.)
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	60525	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	60526	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos

VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	606	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60601	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60602	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60603	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60604	IT aptarnavimo sąnaudos
VII.5.	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60605	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos(kogeneracinė jėgainė)
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60606	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60607	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	60608	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	60609	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	60610	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos	60611	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų ekspl. sąnaudos
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60621	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60614	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	60622	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60612	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
VIII.16.	Turto nuomos (ne š. ū. nuom., konc. sut. obj.)	60613	Turto nuomos (ne š. ū. nuom., konc. sut. obj.)
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60615	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60616	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
		61131	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos (admin.)
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	60617	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		61132	Transporto priemonių kuro sąnaudos (admin)
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60618	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	60624	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60619	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	607	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60701	Darbo užmokesčio sąnaudos

		61201	Darbo užmokesčio sąnaudos (admin.)
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	60702	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		61202	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos (admin.)
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	60704	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos
		61204	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos (admin.)
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60705	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
		61205	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos (admin.)
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60706	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
		61206	Išaitinės pašalpos, kompensacijos (admin.)
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	60707	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		61207	Apsauginiai ir darbo drabužiai (admin.)
IX.7.	Kelionės sąnaudos	60708	Kelionės sąnaudos
		61208	Kelionės sąnaudos (admin.)
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60709	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
		607091	Transporto kompensacija
		607092	Darbuotojų draudimo sąnaudos
		607093	Darbuotojų periodiška medicininė apžiūra
		61209	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (admin.)
		612091	Transporto kompensacija (admin.)
		612092	Darbuotojų draudimo sąnaudos (admin.)
		612093	Darbuotojų periodiška medicininė apžiūra (admin.)
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	608	
X.1.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	60801	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	60802	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
		61143	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos (admin.)
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	60803	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	60804	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	60805	Žyminio mokesčio sąnaudos
		61141	Žyminio mokesčio sąnaudos (admin.)
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	60807	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	60806	Kitų mokesčių sąnaudos
		61142	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (admin.)
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	63	

XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	632	Palūkanų sąnaudos
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	633	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos	634	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
		6341	Žalos kompensavimas
		6342	Kitos finansinės investicinės sąnaudos
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	611	
XII.1.	Teisinės paslaugos	61101	Teisinės paslaugos
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	61102	Konsultacinės paslaugos
XII.3.	Ryšių paslaugos	61104	Ryšių paslaugos
		606202	Ryšių paslaugos
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	61105	Pašto, pasiuntinių paslaugos
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	61106	Kanceliarinės sąnaudos
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	61107	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	61108	Profesinė literatūra
		61109	Spauda
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61110	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	61111	Patalpų priežiūros sąnaudos
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos	61112	Kitos administravimo sąnaudos
		611121	Pažymos iš valstybės institucijų
		611122	Programų priežiūros mokestis ir kitos išlaidos
		611123	Kitos sąnaudos
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	609	
XII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	60901	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos
XII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	60902	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
XII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	60903	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
XII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	60904	Rinkos tyrimų sąnaudos
XII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	60905	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
XII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	60906	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
XII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	60907	Reprezentacijos sąnaudos
XII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	60910	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos
XII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	60909	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	613	
XIV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61301	Turto draudimo sąnaudos
		606201	Turto draudimo sąnaudos
XIV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61302	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos

XIV.3.	Audito (finansinio) sąnaudos	61303	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
XIV.4.	Audito (reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61310	Audito (reguliavimo apskaitos) sąnaudos
XIV.5.	Audito (kito) sąnaudos	61304	Audito (kito) sąnaudos
XIV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	61305	Skolų išieškojimo sąnaudos
XIV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61306	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
XIV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	61308	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
XIV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	61311	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos
XIV.10.	Kitos paskirstomos sąnaudos	61309	Kitos paskirstomos sąnaudos
		613091	Išlaidos darbuotojų naudai
		613092	Atostoginių kaupinių sąnaudos
		613094	Kitos sąnaudos
XV.	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	614	
XV.1.	Labdara, parama, švietimas	61401	Labdara, parama, švietimas
XV.2.	Beviltiškos skolos	61404	Beviltiškos skolos
XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	61405	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
XV.4.	Tantjemos	61402	Tantjemos
XV.5.	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	61403	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
		614031	Kolektyvinės sutarties nuostatos
		614032	Kiti neleidžiami atskaitymai
	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	62	
	Chemiškai valyto vandens sąnaudos	621	Chemiškai valyto vandens sąnaudos
	Transporto nuomos sąnaudos	622	Transporto nuomos sąnaudos
	Turto perleidimo sąnaudos	623	Turto perleidimo sąnaudos
	Kitos nenumatytos sąnaudos	624	Kitos nenumatytos sąnaudos

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Kodas	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
P00001	Šiluma (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtinės dujas, medienos kilmės biokurą, medienos granules, grūdinių kultūrų perdirbimo atliekas ir kt.).	
2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
P00004	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
P00005	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
P00006	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams	
P00007	KV temperatūros palaikymas	Šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas.	
P00008	KV apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.	
5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
P00009	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
P000010	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba statinio paprastajam remontui, priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
6. Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
P000011	Daugiabučių namų	Daugiabučių namų renovacijos	

Kodas	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
	renovacijos administravimas	administravimas	
P000012	Pirties paslaugų veikla	Pirties paslaugų teikimas gyventojams	
P000013	Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga	Kraštovaizdžio tvarkymo paslaugos teikimas pagal sutartis	
		Nepaskirstomos	
	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
	Kitos pajamos	Metalo laužas gautas iš gamybos, kreditorinio įsiskolinimo nurašymas, draudimas (žalos atlyginimas), transporto paslaugos ir pan.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Radviliškio raj. CŠT sistema	1.Radviliškio katilinė	26,33
		2.Linkaičių katilinė	0,95
		3.Šeduvos „Lelijos“ katilinė	1,74
		4.Šeduvos „Centrinė“ katilinė	1,74
		5.Raudondvario katilinė	0,20
		6. Lizdeikos katilinė	0,51
		7. Aukštelkų katilinė	0,20

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 vieną centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Suderinta su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija 2014 m. vasario 3 d. nutarimas Nr.03-38 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne) sujungimo srityje“

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Grupė 2 tarifo	Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Laikotarpis metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
I.2.	Spec. programinė įranga	4	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
I.3.	Kitas nematerialusis turtas	4	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.	MATERIALUSIS TURTAS		
II.1	Žemė		
II.2	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1	Gamybinė paskirtis – katilinės	50	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.2	Gamybinė paskirtis – konteinerinės katilinės, siurblinės	40	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.3	Gamybinė paskirtis – kiti technologinės paskirties	30	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.2.4	Administracinės paskirties pastatai ir statiniai	30	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.2.5	Kita paskirtis – gyvenamieji-poilsio	50	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.2.6	Kita paskirtis – keliai, aikštelės	27	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.7	Kita paskirtis – šaligatviai ir tvoros	27	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.8	Kiti pastatai ir statiniai	30	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.2.9	Kuro (mazuto) rezervuarai	22	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.10	Dūmtraukiai – mūriniai, gelžbetoniniai	45	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.11	Dūmtraukiai – metaliniai	25	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.2.12	Vamzdynai	30	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.3	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1	Katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.3.2	Vandens šildymo katilai	16	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.3.3	Siurbliai, kita siurblinė įranga	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas

			paskirstymo 4 priedas
II.3.4	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.3.5	Kiti mašinos ir įrengimai	8	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1	Saugos įranga	10	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.2	IT kompiuteriniai ryšių tinklai ir įranga	10	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.3	Kompiuteriai, serveriai	4	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.4	Valdymo kontrolės sistemos	10	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.5	Džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.4.6	Buities įranga	8	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.7	Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.4.8	Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	7	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.4.9	Įrankiai	8	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.10	Kita įranga, prietaisai ir įrenginiai	8	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.4.11	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.4.12	Kuro svėrimo svarstyklės	15	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.5	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1	Traktoriai, ekskavatoriai ir pan.	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.5.2	Lengvieji automobiliai	7	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.5.3	Krovininiai automobiliai, priekabos ir t.t.	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.5.4	Autobusai	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.5.5	Kitos transporto priemonės	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.6	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
II.6.1	Baldai	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 4 priedas
II.6.2	Biuro įranga	4	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“
II.6.3	Kitas materialusis turtas	8	VKEKK 2014 02 03 nutarimas Nr. O3-39 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpių“

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paslaugos
Reguliuojamos veiklos centrai			
CST_1	Radviliškio katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, šilumos kogeneracija, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas, KV tiekimas, KV temperatūros palaikymas, KV apskaitos prietaisų aptarnavimas, KV ir šild. Sistemų einamoji priežiūra, KV ir šild. Sistemų rekonstrukcija
CST_2	Linkaičių katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_3	Šeduvos „Lelijos“ katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_4	Šeduvos „Centrinė“ katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_5	Raudondvario katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
	Lizdeikos katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
CST_9	Aukštelkų katilinė	Tiesioginis	Šilumos gamyba, rezervinės galios palaikymas, perdavimas, pardavimas
Nereguliuojamos veiklos centrai			
CST_6	Pirtis	Tiesioginis	Pirtis
CST_7	Daugiabučių namų renovacijos administravimas	Tiesioginis	Daugiabučių namų renovacijos administravimas
CST_8	Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga	Tiesioginis	Kraštovaizdžio tvarkymo paslauga
Paskirstymo centrai			

FUNKCIJA_1	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Netiesioginis	Šilumos gamyba, perdavimas
FUNKCIJA_2	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Netiesioginis	Visos paslaugos
FUNKCIJA_3	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Netiesioginis	Šilumos gamyba, perdavimas
FUNKCIJA_4	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Netiesioginis	KV tiekimas, KV cirkuliacija, KV apskaitos prietaisai, eksploatacijos einamoji priežiūra
FUNKCIJA_5	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Netiesioginis	Pardavimas, KV tiekimas, KV cirkuliacija, KV apskaitos prietaisai, eksploatacijos einamoji priežiūra
FUNKCIJA_6	Atsiskaitymų apskaitos veiklų grupė	Netiesioginis	Pardavimas, KV tiekimas, KV cirkuliacija, KV apskaitos prietaisai, eksploatacijos einamoji priežiūra
FUNKCIJA_7	Transporto valdymo veiklų grupė	Netiesioginis	Visos veiklos
FUNKCIJA_8	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Netiesioginis	Visos veiklos
FUNKCIJA_9	Personalo valdymo veiklų grupė	Netiesioginis	Visos veiklos
FUNKCIJA_10	Kita	Netiesioginis	Visos veiklos
BENDROSIOS	ADMINISTRACIJA	Bendrasis	Visos veiklos

NEŠIKLIJŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apaskaiciavimas
FUNKCIJA_1	1. Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertė	Po pirminio kaštų paskaičiavimo suformuojama ataskaita „Ilgalaikio turto kortelių tikrinimas (pagal vertę)“, išfiltruojamas tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas ir suvedamos nešiklio reikšmės paslaugoms, kurias aptarnauja paskirstymo centras t.y. kiek tiesiogiai yra priskirta IT vertės Šilumos gamybos paslaugai ir Perdavimo paslaugai.
FUNKCIJA_2	2. Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Investicijų vertė priskirta paslaugoms	Suvedama 1 kartą metuose. Pagal investicijų programą investicijos išskirstomos paslaugoms ir išvedami procentai.
FUNKCIJA_3	3. Gedimų šalinimo veiklų grupė	Centrui priskirtų darbuotojų darbo laikas	Kiekvieną mėnesį pagal faktiškai skirtą laiką paslaugoms išdalinamos valandos
FUNKCIJA_4	4. Paslaugų teikimo veiklos grupė	Centrui priskirtų darbuotojų darbo laikas	Kiekvieną mėnesį pagal faktiškai skirtą laiką paslaugoms išdalinamos valandos
FUNKCIJA_5	5. Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Pajamų vertė	Po pirminio kaštų paskaičiavimo sutikrinamos pajamos kaštuose su DK (ataskaita "Balansinių sąskaitų apyvarta-5 klasė" ir ataskaita "Balansas pagal sąskaitų pogrupius-5 klasė), atspausdinama ataskaita „Pajamų išskaidymas“ ir suvedamos nešiklio reikšmės (Pardavimo paslauga = Šilumos gamyba pajamos + Perdavimo pajamos, KV tiekimas paslauga = KV tiekimo pajamos, KV tiekimo temperatūros palaikymas paslauga = KV tiekimo temperatūros palaikymo pajamos, KV apskaitos prietaisų aptarnavimo paslauga = KV apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos, KV ir šildymo sistemos einamosios priežiūros paslauga = KV ir šildymo sistemos einamoji priežiūra pajamos)
UNKCIJA_6	6. Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pajamų vertė	
FUNKCIJA_7	7. Transporto valdymo veiklų grupė	Tiesiogiai priskirtų sąnaudų vertė paslaugoms	Po pirminio kaštų paskaičiavimo suformuojama ataskaita "Kaštų sumų tikrinimas" ir sutikrinama stulpelių (suma ir bal. suma) sumos t.b. lygios, tuomet formuojama ataskaita "Sumų

Kodas	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
FUNKCIJA_8	8.Materialinio aprūpinimo veiklų grupė		išskaidymas- 6 klasė" ir sutikrinama bendra suma su DK ("Balansas pagal sąskaitų pogrupius-6 klasė) sumos litais t.b. lygios), toliau ataskaitoje "Sumų išskaidymas-6 klasė" pirma pјјvio eilutė=Blankas, visos sąnaudos privalo turėti blanką, negali likti sąnaudų be blanko (tiesiog, netiesiog, nepaskirstytinos, bendrosios) atsifiltruojama pagal filtrą "7-8 centrų nešiklis antras pјјvis=vertybe_c, atspausdinama ir suvedamos nešiklio reikšmės paslaugoms, kurias aptarnauja paskirstymo centras
FUNKCIJA_9	9.Personalo valdymo veiklų grupė	Tiesiogiai priskirtų darbuotojų skaičius paslaugoms	Metų pradžioje surenkamas darbuotojų skaičius, kurie tiesiogiai priskirti paslaugoms ir suvedami į nešiklio formą. Galiojimas metams. Metų eigoje nešiklio duomenys keičiami, jei yra pasikeitimų tarp tiesiogiai priskirtų darbuotojų .
FUNKCIJA_10	10.Kita	Centrui priskirtų darbuotojų darbo laikas	Kiekvieną mėnesį pagal faktiškai darbuotojų skirtą laiką paslaugoms išdalinama valandos