



PATVIRTINTA
UAB „Širvintų šiluma“
Direktoriaus pavaduotojo
Rimanto Nugaro
2019 m. balandžio 23 d.
įsakymu Nr. VE-21

UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Širvintų šiluma“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens 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 Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta, 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 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. Veiklų grupės – 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 veiklos grupių (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. Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
 - 12.2.4.4. Elektros ir šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XVII skyrių);
 - 12.2.4.5. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVII skyrių);
 - 12.2.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. III skyrių);
 - 12.2.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIX skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Labbis 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 savikaina 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 nudėvėtiną turto vertę, turto įsigijimo savikaina yra mažinama turto vertės dalimi sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, ūkio subjekto, kitas lėšas ir nenaudojamo bei nesuderinto turto vertę. Prie kitų lėšų priskiriant ataskaitinio laikotarpio apyvartinių taršos leidimų pajamas, siekiant tiksliai įvertinti jų įtaką skaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą. Taip pat prie dotacijų priskiriant Bendrovės neatlygintinai gautą turta.
25. Atitinkamai nusidėvėjimo sąnaudų eilutėse yra nurodomas tik nudėvėtinis įsigijimo savikainos sąnaudas t.y. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, susijusi su ES struktūrinių fondų, apyvartinių taršos leidimų lėšomis, dotacijų, subsidijų, vartotojų lėšomis, kitomis lėšomis ir nesuderinto, nenaudojamo turto vertėmis nėra nurodoma.
26. Suderinto su Komisija ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.
27. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
28. 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

29. 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.
30. 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:
 - 30.1. **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.

- 30.2. **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.
- 30.3. **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. VEIKLŲ GRUPĖS

31. Veiklų grupė – 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 naudojamos veiklų grupės yra:

Nr.	Veiklų grupė
1.	Atsiskaitymai ir apskaita
2.	Netaikoma

32. Veiklų grupėms priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklį). Bendrovės naudojamų veiklų grupių sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 6.
33. Visas netiesiogines sąnaudas, susijusias su būtinųjų funkcijų atlikimu, teikiant paslaugas (produktus) jų gavėjams, Bendrovė pagal poreikį turi paskirstyti šioms veiklų grupėms.
34. Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei priskiriamos netiesioginės sąnaudos, kurios susidaro iš mažmeninės prekybos bei karšto vandens verslo vienetų. Netaikoma veiklų grupė yra kitos ūkio subjekto funkcijos neatitinkančios aukščiau aprašytų veiklos grupių aprašymo, šiai grupei priskiriamos, tiesioginės, bendrosios bei nepaskirstomos sąnaudos.

VII. PASLAUGOS

35. 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.
36. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.
37. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

38. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 38.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 38.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
39. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
40. 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. Bendrovėje veikia viena sistema, kuriai yra priskiriamos visos pajamos.
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) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

41. 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. Bendrovėje veikia viena sistema, kuriai yra priskiriamos visos sąnaudos.
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 būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

42. 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.
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 būtinos/nebūtinos, 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.

43. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

43.1. Pajamos – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius;

43.2. Sąnaudos:

43.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

43.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

43.2.3. Kitos sąnaudos – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius (pagal sąnaudų panaudojimą).

43.3. Ilgalaikis turtas – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

44. 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 išsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
45. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsają su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 2.
46. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

47. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
48. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
- 48.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.		
1.1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti.
1.1.	50012 Šilumos pardavimo vartotojams kaina (įstaigų)	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti - įstaigoms.
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį).

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

48.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo 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)

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
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

49. 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, ATL lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

50. 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“

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

52. 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:

52.1. 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.

- 52.2. 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.
- 52.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

XII. ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 53.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 53.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 53.3. Atskiriamos šilumos gamybos ir elektros gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos;
- 53.4. Perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
- 53.5. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

54. 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 konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga (nenaudojama netaikoma bei administracinės paslaugos)
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirenkama reikšmė „Administracija“
5.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

XIII. TIESIOGINIS ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS

55. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 55.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 55.2. Tiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

56. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
57. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos veiklų grupei. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su veiklos grupėmis pateikiama Priede Nr. 6.
58. Kiekviena veiklų grupė turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba veiklų grupei priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
59. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. KOGENERACIJOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

60. Šilumos gamybos sąnaudos Širvintų katilinės Nr.3 kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika), patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 (Žin., 2009, Nr. 91-3948).
61. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:
 - 61.1. Remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos;
 - 61.2. Apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal Metodikos sąnaudų pogrupius;
 - 61.3. Apskaičiuotos ir detalizuotos šilumos gamybos sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų:
 - 61.3.1. Likusios sąnaudos priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų)
 - 61.3.2. Apskaičiuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai.

XVI. ELEKTROS IR ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

62. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtas sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos kiekį.
63. Elektros gamybos sąnaudos perskirstomos:
 - 63.1. Elektros gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;
 - 63.2. Šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos energijos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines);
 - 63.3. Šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;
 - 63.4. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. 0 skyrių).
64. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal skaitiklių parodymus ir įrengimų darbinius apkrovimus bei darbo trukmę.
65. Visa elektra, kuri yra pagaminama kogeneracinėje jėgainėje yra panaudojama savoms reikmėms.
66. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

- 66.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;
- 66.2. Garo technologijai paslaugai – pagal į tinklą patiektą šilumos energijos kiekį.
- 66.3. 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. 0 skyrių)..

XVII. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

67. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, bendriesiems kaštų centrams.
68. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

XVIII. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

69. 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.
70. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
71. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
72. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7.).
73. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui 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, Eur;

Rp_i – privalomas rezervas, Eur;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur;

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur.

i – konkretus verslo vienetas i ;

74. Atskirai vienam verslo vienetui 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, Eur;

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

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

i – konkretus verslo vienetas i.

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

75. 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 \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	-	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis \times šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
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	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
112	Prestižas
1120	Prestižo įsigijimo savikaina
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)
113	Patentai, licencijos
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)
114	Programinė įranga
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1142	Ruošiama naudoti programinė įranga
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
12	Materialusis turtas
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)
122	Mašinos ir įrenginiai
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1229	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)

1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
124	Kita įranga
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis
1242	Ruošiama naudoti kita įranga
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas
12501	Katilinės nr. 3 Mazuto ūkio įrengimas
12502	Šiluminė trasa nuo boilerinės Nr. 1 iki Upelio g. 2
12503	Technolog. darbo proc. vasar. met. akumul. režime įdiegimas
12504	Liet. vandens surink. nuo past. stog. į rez. Projektas
12505	Gyv. namų šil. mazgai
12506	Šil. trasų moderniz. invest. projektas
12507	Čiobiškio katil. remontas
12508	Gelvonų trasų remontas
2509	Gelvonų katilinės remontas
1251	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis
1253	Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turą
1259	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
126	Kitas materialusis turtas
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis
1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas
1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turą
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)
129	Laikiniai nenaudojamas (užkonservuotas) turtas
16	Finansinis turtas
163	Kitas finansinis turtas
1631	Kitas finansinis turtas
164	Terminuotieji indeliai
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys
201	Atsargos
2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Mažavertis inventorių
20114	Kuras technologijai
201141	Skiedra, žievė, pjūvenos
201142	Malkinė mediena (malkos)
201143	Akmens anglis
201144	Kuras (mazutas) pas trečiuosius asmenis
201145	Rezervinis kuras
20115	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje
20116	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės pas trečiuosius asmenis
20119	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių 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 mokestį
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
20241	Spaudinių prenumerata
20242	Turto ir gyvybės draudimas
202420	VŠ Katilų draudimas
202421	Danske bank įkeisto turto draudimas
202422	Danske Bank įkeisto turto draudimas
202423	Danske Bank įkeisto draudimas
202424	A/M Scania R 124 draudimas
202425	Puspriekabės Knapen KOCF 100 draudimas
202426	A/M Honda Accord draudimas
202427	Trakt.T-40M.2PTS4,Eo-2621,TO18B. draudimas
202428	A/M TAYOTA YARIS priv. draudimas
202429	A/M VW TRANSPORTER priv. draudimas
20243	Medžio skiedros ir pjūvenų transportavimo sąnaudos
202430	Priekabos 2PTS4 priv. draudimas
202431	Krautuvo JCB 535 draudimas
202432	Šil.trasų draudimas (Naudos gavėjas LR Ūkio ministerija)
202433	Turto draudimas (Kondensacinis ekonomizeris)
202434	AM Opel draudimas nuo nel. atsit. ir priv.draudimas
202435	Naujų šil. trasų (UAB Rimgauda) gavėjas LŪM
202436	Šil.trasos turto draudimas Upelio g. (įkeista Danske Bank)
202437	A/M VW CADDY KOMBI (naujas) privalomas draudimas
202438	A/M VW CADDY KOMBI (naujas) kasko draudimas
20244	Tech. dujų baliono nuoma AGA
20245	Kelių mokestis už įreg. transporto priemones
202450	Kelių mokestis (SCANIA)
202451	Kelių vinjetė K Metų (Renault Master)
202452	Kelių vinjetė K Metų (SCANIA)
202453	Informacinių stendų gamyba (Savivaldybė)
20246	Žemės sklypo nuoma (R.Navickė)
20247	Automobilio Renaul Master privalomas draudimas
20248	Krov. autom. VW CADDY p. draudimas
20249	Kog. jėgainės draudimas
202490	Traktoriaus VTZ VMTZ T-25 privalomas draudimas (ŠKŪ)
202491	Priekabos 2PTS-4 ratinės savivartės p.draudimas (ŠKŪ)
202492	Priekabos-barstytovo PRONAR T130 p.draudimas (ŠKŪ)
202493	Svetainės sirvintukomunalinis.lt talpinimas (ŠKŪ)
202494	Lengvo automobilio VW PASSAT privalomas draudimas
202495	Lengvo automobilio VW PASSAT Kasko draudimas
202496	Pratesta garantija VW Passat 24 mėn.
202497	Įrangos (dūmtraukis, vidaus el.tinklai, term.vand. auš. įreng.) draudimas
202498	Faktinių aplinkybių konstatavimas (dėl atliekų)
202499	Ekonomizerių draudimas
2025	Užstatas
20250	Šil. trasų draudimas gav. Ūkio ministerija (Rimgauda)
20251	Gelžbetonio poligono draudimas , Zibalų 18

20252	Projektinių pasiūlymų P.Cvirkos 13 kat. Nr.2 rengimo darbai
20253	Programos BONUS palaikymo mokestis
20254	Katilinės nr. 3 teritorijos sutvarkymo darbai
20255	K/A MAN 10,163 priv. draudimas
20256	Klientų aptarnavimo salės Vilniaus 49 projektiniai darbai
20257	A/M VW Caddy 1,6 TDI valst.Nr. HCC087 draudimas (Kasko)
20258	A/M VW Caddy 1,6 TDI priv. draudimas
20259	Administracinio pastato Vilniaus 49 - 2 remontas
202590	Stalo teniso aikštelės įrengimas
202591	Vakuuminis lapų surinkėjas ruošiamas naudoti
20260	Transporterio TZK-30 pasigaminimas
202601	Bendrosios civil.atsak. draudimas (atliekų verslo)
20261	Čiobiškio
20262	Naujos trasos įrengimas prie UAB Širvintų komunalinis, Širvintų vandenys
20263	Tvoros montavimas Kat.Nr.3
20264	Čiobiškis (Lukoševičienės teism.)
20265	Gelvonų katilinės tvora
20266	Katilo VŠK DE 10/14 Nr. 5 remontas inv. nr. 430
0267	Trumpalaikio turto tarpinė sąskaita (laikanč. konstrukcijos gamyba)
20268	Skiedros saugoj. aikštelės sausinimo darbai
20269	Šiluminė trasa Kalnalaukio g. prie gyv. namo Nr. 20
20270	Šiluminio mazgo Kalnalaukio g. 17 įrengimas
20271	Šil.trasos Mindaugo g. 11 namo kieme
20272	Įmonės reorganizavimo procedūrų sąnaudos
20273	VŠK Nr. 4 remontas inv. 431
20274	Komunalinių atliekų tvarkymo būsimos sąnaudos
20275	Topo nuotrauka už I.Šeiniaus g. kiemo tarp namų Nr. 3 ir Nr. 5
20276	K.Vandens skaitiklių butuose montavimas
20277	Pastato Vilniaus g. 49 padalijimas į atskirus objektus keičiant dalį į administracinę
20278	Šiluminė trasa prie būsimos pastato P.Cvirkos g. 15A (soc. būstai)
20279	Elektroninių automobilių svarstyklių ir kt. komplekt. dalių sąnaudos
20280	Šiluminio mazgo Kalnalaukio g. 39 remontas
20281	Šil.mazgo Jaunimo g. 16 modernizavimas
20282	Biokuro sandėlio (G/B poligono Zibalų 18) remonto darbai
20283	Administr. pastato Vilniaus g.61 rūšio kap.remonto projektiniai pasiūlymai
20284	Gelvonų miest. katilinės kuro sistemos pakeitimo nauja techninio projekto parengimas
20285	Asfalto dangos ir kelio bortų įrengimas Katilinės Nr3 teritorijoje
20286	Topograf. nuotrauka Vilniaus 49 (skl.kad. nr.8955/0004:64)
20287	Topograf.nuotrauka Gelvonai, Raisto g.9 (skl.kad. nr. 8915/0003:352)
20288	Invest. projekt."VŠK Nr.5 pakeitimas nauju " projekto parengimas
20289	Šiluminis mazgas (Vilniaus 49-2)
2029	Būsimų laikotarpių sąnaudos (ŠKŪ)
20290	Naujos svetainės kūrimas
20291	Daug. namo Vilniaus g. 45 investicinio plano papildomas rengimas
20292	Šiluminio mazgo Vilniaus g. 25 rengimas
20293	Kapinių drenažo įrengimas Širvintų mieste
20294	Mokslinio tyrimo "Biodujų ir energijos gamybos galimybių tyrimas"
20295	Kalnalaukio g. 37 topografinė nuotrauka sut.CPO112809/ŠT-62
203	Nebaigtos vykdyti sutartys
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)

208	Sumokėti avansai
2080	Tiekėjams
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų skolos
2410	Gyventojai už įprastinius pardavimus
24100	Įsiskolinimas už šiluminę energiją
24101	Įsiskolinimas kelyje
24106	Žyminis mokestis VMI
24107	Priskaičiuoti delspinigiai
24108	Kontroliuotinos skolos
24109	Abejotinos skolos (-)
2411	Pirkėjų įsiskolinimas už šil. energiją
2411..	Įmonės už įprastinius pardavimus
24110	Įsiskolinimas už šil. energiją
24111	Įsiskolinimas kelyje
24113	Pirkėjų įsiskolinimas (ŠKU)
241130	Pirkėjų įsiskolinimas (ŠKU)
241131	Priteistas pirkėjų įsiskolinimas (ŠKŪ)
24116	Gyventojų priteistos skolos
24117	Priskaičiuoti delspinigiai
24118	Gyventojų kontroliuotinos skolos
241181	Priteistas įsiskolinimas už šil.energiją
241182	Priteista delspinigiai
241183	Priteista žyminis mokestis
241184	Įsiskolinimas už šil.energiją (abejotinas)
241185	Delspinigiai (abejotini)
241186	Žyminis mokestis (abejotinas)
24119	Abejotinos skolos (-)
2412	Pirkėjų įsiskolinimas už šil. mazgų priežiūrą
2413	Pirkėjų įsiskolinimas (ŠKU)
24130	Pirkėjų įsiskolinimas (ŠKU)
2415	Gyventojų ir įstaigų įsiskolinimas už atliekų tvarkymą
24150	Įsiskolinimas už atliekų tvarkymą
2416	Žyminis mokestis VMI
2416.	Gyventojų įsiskolinimas už tvarkymą
24160	Įsiskolinimas už tvarkymą
2417	Priskaičiuoti delspinigiai iš vartotojų
2418	Žyminis mokestis
2418,,	???
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24310	Gautinas PVM ataskaitinio laikotarpio
24311	Gautinas PVM būsimo laikotarpio
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Sodros skola įmonei
2434	Kitos gautinos skolos
24341	Kitos gautinos
243411	Kitos gautinos (ŠKŪ)
24342	Trečiųjų asmenų padaryta žala
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos

2436	Sukauptos gautinos pajamos
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2438	Gautinos kompensacijos
24381	Kompensacijos šildimui
24382	Kompensacijos karštam vandeniui
24411	Pirkimo PVM
244111	Pirkimo PVM, tenkantis PVM apmokestinamai veiklai
244112	Pirkimo PVM, tenkantis PVM neapmokestinamai veiklai
244114	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo leidžiamų atskaitimų
244115	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo neleidžiamų atskaitimų
2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
24421	Avansu sumokėtas pelno mokestis
2443	Biudžeto skola įmonei
24433	Biudžeto skola įmonei
244331	Avansu sumokėtas nekilnojamojo turto mokestis
2445	Atskaitingų asmenų skolos
24450	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos
2446	Kitos gautinos sumos
4460	Pirkėjų gautinos sumos
24461	Kompensacijos
24462	Darbo užmokesčio avansas
24467	Įvairios kitos gautinos sumos
244670	Kitos gautinos sumos
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	Pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2710	AB DNB bankas
2711	Sąskaitos bankuose EUR
2711.	AB SEB bankas
27110	Luminor Bank AB
271100	Luminor Bank AB
271101	Luminor Bank AB ŠKU
271102	Luminor Bank AB (kortelė) ŠKU
27111	AB SEB bankas
27112	UAB Perlo paslaugos
271120	UAB Perlo paslaugos
271121	UAB Perlo paslaugos ŠKŪ
27113	AB Šiaulių bankas
271130	AB Šiaulių bankas
271131	AB Šiaulių bankas
271132	AB Šiaulių bankas
271133	AB Šiaulių bankas
2711330	AB Šiaulių bankas
2711331	AB Šiaulių bankas
2711332	AB Šiaulių bankas

2711333	AB Šiaulių bankas
271134	AB Šiaulių bankas
271135	AB Šiaulių banko atsiskaitomoji sąskaita
271136	AB Šiaulių bankas
271137	AB Šiaulių bankas
271138	AB Šiaulių bankas (kreditinė linija)
271139	AB Šiaulių bankas
27114	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27115	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27116	Swedbank AB
271160	Swedbank AB
271161	Swedbank AB ŠK
27117	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27118	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27119	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
2712	ES Lėšų sąskaita Danske Bank AS Lietuvos filialas
2713	Kreditas šil trąšų projektas 023 Danske bank
27130	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27131	Kreditas Danske Bank Širvintų m. šil. trąšų atnauj. 023 Rimgauda (PVM)
27132	Kreditas Danske Bank šil. tinklų (senas)
27133	Kreditas Gelvonų m. (PVM)
27134	Kreditas Gelvonų m. (SMD)
27135	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
2714	Kreditinė linija Danske Bank (350000)
2715	Valiutinė sąskaita EUR
2716	AB SWED bankas
2718	Danske Bank A/S
2719	Danske Bank A/S
272	Kasa
2720	Grynieji pinigai kasoje
2721	Eurai
2721	Grynieji pinigai kasos aparato kasoje
27210	Kasa Eurai
273	Pinigai kelyje
2731	Eurai
2731	Lėšos kelyje
27310	Lėšos kelyje
27311	Pinigai kelyje
27312	Pinigai kelyje (bankai)
2732	Pinigai kelyje (bankai)
2733	Surinkimo mokesčiai
279	Išaldytos sąskaitos (-)
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2910	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ŠKŪ
29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimas)
29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (kitos)
2911	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
29110	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
292	Sukauptos pajamos
2920	Sukauptos pajamos

29200	Sukauptos pajamos
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Istatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
3012	Privilegijuotosios akcijos
3013	Darbuotojų akcijos
305	Įmonės savininko kapitalas
31	Akcijų priedai
311	Akcijų priedai
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)
33	Rezervai
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
41	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
351	Dotacijos, susijusios su turtu
3511	Turtas patikėjimo teise
35111	Gauta dotacija ir subsidija patikėjimo teise Čiobiškis ir kt.
35112	Gauta dotacija ir subsidija patikėjimo teise Gelvonai
3512	Gauta dotacija ir subsidija ES 2006m. Alvora
3513	Gauta dotacija ir subsidija šil. tinklų ES lėšos 2008m. Žemkasta
3514	Gauta dotacija ir subsidija ES lėšos šil. tinklų 2010 m. Izobara
3515	Gauta dotacija ir subsidija ES kogener. jėgainė
3516	Gauta dotacija ir subsidija kondensacinis ekonomizeris
3517	Gauta dotacija ir subsidija projekto Nr.VP2-4,2-ŪM-02-K-03-023 (Rimgauda 2014-2015)
3518	Gauta dotacija Atliekų tvarkymo programinė įranga patikėjimo teise iš Širvintų savivaldybės 2017 05 30
3519	Gauta dotacija ŠKŪ
351901	Gauta dotacija ŠKŪ
352	Dotacijos, susijusios su pajamomis
3521	DU dalies kompensacija
39	Suvestinės sąskaitos
390	Suvestinės sąskaitos
398	Laukimo sąskaitos
3984	Nedokumentuotos ūkinės operacijos
39844	Tarpinė sąskaita kompensacijų užskaitoms
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
401	Finansinės skolos
4011	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (Danske Banki)

40111	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai (Danske Bank VW CADDY Kombi)
40112	Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai (Danske Bank Sutartis Nr. D201703F-3344 A/M CADDY Kombi MAXI (JSN418))
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms
40121	Kreditas Danske Bank SMD (Čiobiškio katilinė) K201309-0036
40122	Kreditas Danske Bank PVM (Čiobiškio katilinė) K201309-0036
40123	Kreditas Danske Bank kondensacinio ekonomizerio K201304-0008
40124	Kreditas Danske Bank šil. tinkl.
40125	Kreditinė linija Danske Bank KL201304-0012
40126	Kreditas Danske Bank Širvintų m. šil. trasų atnaujin. 023 Rimgauda K201309-0035
40127	Kreditas Danske bank Širvintų m. šil.trasų atnaujin. 023 Rimgauda (PVM) K201309-0035-P1
40128	Kreditas Gelvonų m. (SMD) Naujoji šiluma K201410-0047
40129	Kreditas Gelvonų katilinė (PVM) Naujoji šiluma K201410-0047 PVM
4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai
4014	Kitos finansinės skolos
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
42	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
422	Skolos kredito įstaigoms
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis (Verslo paskola K201606-0018)
4221	Kiti įsipareigojimai (Kreditinė linija 334520,63 K201606-0018.)
4240	Skolos tiekėjams nominalioji vertė
44	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
440	Skoliniai įsipareigojimai
4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (VW Caddy Kombi)
4402	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (VW Caddy kombi MAXI (JSN418)
441	Skolos kredito įstaigoms
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis
4413	Kiti įsipareigojimai (Palūkanos)
442	Finansinės skolos
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms
44210	Kreditas šil.tinkl. Rimgauda
44211	Kreditas Danske Bank šil. tinkl.
44212	Kreditas Danske Bank kondens. Ekonomizerio K201304-0008
44213	Kreditas Danske Bank Čiobiškio kat. SMD K201309-0036
44214	Kreditas Danske Bank (Širvintų šil.tinkl. Rimgauda PVM K201309- 0035P1)
442140	Kreditas Gelvonų katilinės (SMD) Naujoji šiluma K201410-0047
442141	Kreditas Gelvonų m. (PVM) Naujoji šiluma K201410-0047

44215	Kreditinė linija Danske bank KL201304-0012
44216	Palūkanos Danske Bank (šil. tinklai, ekonomaiž.) K201304-0008, K200803-0135
44217	Palūkanos Danske Bank kreditinė linija KL201304-0012
44218	Palūkanos Danske bank Čiobiškio katilinė kredito K201309-0036
44219	Palūkanos Danske Bank šil. tinklų proj. 023 (UAB Rimgauda) K201309-0035
442191	Palūkanos Danske Bank Gelvonų kat. Naujoji šiluma K201410-0047
442192	Palūkanos Danske Bank Gelvonų kat. PVM Naujoji šiluma K201410-0047 PVM
4422	Kitos finansinės skolos
44220	Einamųjų metų kreditinė linija KI201304-0012
44221	Einamųjų metų kreditas Rimgauda projektas 023 K201309-0035
44222	Einamųjų metų dalis kreditas Gelvonų m. K201410-0047
44223	Palūkanos Danske bank a/m VW CADDY Kombi sutartis Nr. D201602F-2593-01
44224	Palūkanos Danske bank a/m VW CADDY Kombi MAXI sutartis Nr. D201703F-3344-01
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai
443	Skolos tiekėjams
4430	Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas
44301	Įsipareigojimų tiekėjams pradinė vertė
4431	Skolos tiekėjams
4311	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
443110	Skolos tiekėjams už prekes
443111	Skolos tiekėjams už paslaugas
443112	Skolos subrangovams už paslaugas
443113	Skolos fiziniams asmenims
4432	Skolos tiekėjams už paslaugas
4433	Skolos tiekėjams už atliktus darbus
4434	Skolos rangovams už statybos darbus
4435	Kitos skolos
4436	Kitos skolos tiekėjams
4439	Tarpinė sąskaita atskaitytųjų asmenų pirkimams
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	Mokėtinas GPM (uždarymas)
4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais
44661	Atostoginių kaupiniai
44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams
44663	Garantinio fondo kaupiniai
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
447	Atidėjiniai
4470	Garantinio fondo kaupiniai
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4480	Pardavimo PVM

44800	Mokėtinas PVM (uždarymas)
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinos tantjemos
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%
44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%
44843	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 95 straipsnis
44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44850	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, nesusijęs su darbo santykiais
44851	Nekilnojamojo turto mokestis
44852	Žemės mokestis
44853	Kelių mokestis
44854	Aplinkos teršimo mokestis
44855	Valstybės rinkliavos mokestis
44856	Vietinės rinkliavos mokestis
44857	Rinkliava už atliekų tvarkymą
4486	Kitos mokėtinos sumos
44860	Kitos mokėtinos sumos
44861	Kainų komisijai mokamas mokestis
44862	Socialinio draudimo įmokos
4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinos sumos
4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai
4493.	xxDaugiabučių namų kaupiamasis fondas
44936	Mokėtinas žemės nuomos mokestis
4494	Kitos mokėtinos sumos
44940	Daugiabučių namų kaupiamasis fondas
44941	Gautos garantijos
44944	Socialinių būstų ir savivald. būtų nuoma
44945	Gyventojų lėšos (renovacija)
44946	Rinkliava už atliekų tvarkymą (Savivaldybei)
44947	Gyventojų lėšos (rinkliava už atliekų tvarkymą)
44948	Gyventojų lėšos (nuoma)
492	Ateinančių laikotarpių pajamos
4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)
5	PAJAMOS
50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos
5000	Pardavimo pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
50010	Pajamos už šilumos energiją
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos
50012	Šilumos pardavimo vartotojams kaina (įstaigų)
5002	Komunalinių paslaugų pajamos
50020	Gatvių apšvietimo priežiūros pajamos
50021	Teritorijų tvarkymo pajamos pagal sutartis
500211	Švenčių ir renginių techninis aptarnavimas
500212	Želdinių priežiūra
500213	Kelių, gatvių, šaligatvių, pės. takų ir aikštelių priežiūra

500214	Kapinių priežiūra
500215	Fontanų priežiūra
500216	Kitos teritorijų tvarkymo paslaugos
50022	Daugiabučių namų pajamos
500221	Daugiabučių namų eksploatacinės pajamos (techninė priežiūra)
500222	Daugiabučių namų administravimo pajamos
500223	Daugiabučių namų remonto pajamos iš kaupiamųjų lėšų
500224	Daugiabučių namų remonto darbų pajamos
500225	Daugiabučių namų nuoma
500226	Nuotekų valymo pajamos
500227	Soc.būstų ir savivald. butų nuomos administravimas
50023	Teritorijų tvarkymo pajamos pagal paskirtas užduotis
500230	Teritorijų tvarkymas pagal paskirtas užduotis
5003	Pajamos už rinkliavos administravimą
50030	Pajamos už komunalinių atliekų rinkliavos administravimą
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)
52	Kitos veiklos pajamos
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
22	Kitos netipinės veiklos pajamos
5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčiai
5221	Ūkiskaitinio baro pajamos (šild. ir k.v. sistemų priežiūra)
5222	Materialinių vertybių realizavimo pajamos
5223	Nuomos pajamos
5224	Elektros energijos pardavimo pajamos
5225	Kitos nepaminėtos pajamos
5226	ATL (Apyvartinių taršos leidimų) pajamos
5227	Šil.trasa pagal perleidimo sutartį 2017 02 20
523	Kitos netipinės veiklos pajamos (ŠKŪ)
5230	Nuomos pajamos (ŠKŪ)
5231	Kitos nepaminėtos pajamos (ŠKŪ)
5232	Pagal darbų aktus (ŠKŪ)
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
530	Palūkanų pajamos
531	Pajamos iš investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu
32	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	Kitos veiklos pajamos
5401	Kitos pajamos
5402	ATT suteiktų paslaugų pajamos
54020	Pajamos už buitinių atliekų išvežimą
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

601	Kuro sąnaudos technologijai
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6012	Medžio skiedros, žievės, pjūvenų įsigijimo sąnaudos
6013	Malkinės medienos(malkų) įsigijimo sąnaudos
6014	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos
6015	Rezervinio kuro įsigijimo ir saugojimo sąnaudos
6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu
60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6021	Nusidėvėjimas
60211	IT nusidėvėjimas
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
602897	Kopijavimo paslaugos
603	Personalo sąnaudos
60301	Darbo užmokesčio sąnaudos
60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60307	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
60309	Kelionės sąnaudos
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
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
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, k vandens 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 degalų sąnaudos
60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60420	Pelenų išvežimo 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
605120	VKEKK mokestis
605121	Hidrometeorogijos tarnybos paslaugos
605122	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
6073	Kitos neišvardintos sąnaudos
608	Komunalinių paslaugų sąnaudos
6080	Medžiagų sąnaudos
6081	Degalų sąnaudos
6082	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6083	Transporto priemonių, įrengimų einamojo remonto sąnaudos
6084	Turto ir auto draudimo sąnaudos
6085	Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos
6086	Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija
6087	Darbo užmokesčio sąnaudos
60870	Darbo užmokesčio sąnaudos
60871	Kompensacija už nepanaudotas atostogas
60872	Išaitinė išmoka
60873	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
6088	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos
60881	Privalomo sveikatos draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
6089	???
60890	Rangovų darbų sąnaudos
608900	Rangovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų lėšų
608901	Rangovų darbų sąnaudos
60891	Mikrobiologinių tyrimų sąnaudos
60892	Komunal.pastato apsaugos sąnaudos
60893	Darbų saugos sąnaudos, darbo drabužiai
60894	Nuotakyno stovo išvalymo, avarinės tarnybos, kitų darbų sąnaudos
60895	Komunalinių paslaugų sąnaudos (šil.energija,el.energija, šiukšlės ir kt.)
60896	Programinės įrangos (atsiskaitymų) priežiūros sąnaudos
60897	Kitos nepaminėtos sąnaudos
60898	Bylų vykdymo išlaidos anstoliams
60899	Sąnaudos
608990	Kanceliarinės sąnaudos
608991	Nuomos sąnaudos
608992	Mokymų,kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
608993	Kopijavimo paslaugos

608994	Įmoky ir mokesčių administravimas
608995	Svetainės Širvintų komunalinis .lt talpinimas
608996	Spaudos sąnaudos
608997	Aplinkos teršimo mokesčiai
608998	Ryšių sąnaudos
608999	Elektros instaliacijos darbai
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
6118	Energetikos įstatyme numatytos mokesčių sąnaudos
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija
6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas
613	Personalo sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6137	Išėitinės pašalpos, kompensacijos
61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)
6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
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 degalų 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, reklama, skelbimai spaudoje
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės, t.t.)

61511	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos
61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6160	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 50 proc.)
61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)
6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
6165	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
617	Kitos paskirstomos sąnaudos
6170	Turto draudimo sąnaudos
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
61771	Mokesčių surinkimas
617711	% už mokesčių surinkimą UAB SOLLO
617712	% už mokesčių surinkimą DNB
617713	% už mokesčių surinkimą Swedbank
617714	% už mokesčių surinkimą SEB
617715	% už mokesčių surinkimą Perlo paslaugos
617716	% už mokesčių surinkimą Paštas
617717	% už mokesčių surinkimą Kredito unija
61772	Banko paslaugos
61773	LAAIF paslaugos
61774	Interjerui
61775	Geriamas vanduo
61776	Nuoma
618	Nepaskirstomos sąnaudos
181	Labdara, parama, švietimas
6182	Beviltiškos skolos
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6184	Tantjemos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6186	Abejotinų skolų sąnaudos
6187	Parama Širvintų rajono savivaldybei
62	Kitos veiklos sąnaudos
620	Turto perleidimo nuostolis
6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos
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
62311	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
62350	Garantinio fondo atidejinių sąnaudos
6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6237	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (pašalpos)
6238	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 degalų 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
627	Nepaskirstomos sąnaudos
6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
6301	Turto remonto ir eksploatavimo sąnaudos
630111	Savo turto remonto sąnaudos
630112	Naudojamo trečiųjų asmenų turto remonto sąnaudos
63012	Eksploatavimo sąnaudos
6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
63021	Elektros energijos sąnaudos
63022	Ryšių paslaugų sąnaudos
63023	Kuro sąnaudos
63024	Transporto paslaugų sąnaudos
63026	Komunalinių paslaugų sąnaudos
63027	Skolų išieškojimo sąnaudos
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63090	Abejotinų skolų sąnaudos
631	Palūkanų sąnaudos
6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6312	Įvairios bendrosios ir administracinės sąnaudos
63121	Atsargų nurašymo sąnaudos
63122	Reprezentacijos sąnaudos

631220	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)
631221	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)
63123	Įmonės reklamos sąnaudos
63124	Suteikta labdara ir parama.
63125	Dienpinigių sąnaudos
63126	Komandiruočių sąnaudos
63127	Banko paslaugos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
637	Finansinės veiklos sąnaudos, susiję su euro įvedimu
639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
64	Kitos veiklos sąnaudos
6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perdavimo bei likvidavimo
6401	Kitos kitos veiklos sąnaudos
6402	Atliekų surinkimo sąnaudos
64021	Atliekų tvarkymo sąnaudos
64022	Konteinerių, spec. šiukšlių maišų pirkimo sąnaudos
64023	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
640230	Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos
6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
6402302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos
640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio
6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
640232	Įmokos į Garantinį fondą nuo darbuotojų darbo užmokesčio
6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
6402321	Kaupimų įmokoms į Garantinį fondą sąnaudos
64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
64025	Transporto nuomos sąnaudos
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
64027	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
64028	Komunalinių atliekų informacinės sistemos prežiūra
641	Netekimai
65	Pelno ir panašūs mokesčiai
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
68021	Palūkanos už gautas paskolas
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
69	Pelno mokesčiai
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

	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 sąnaudos	-	
0203	Medienos įsigijimo sąnaudos	6013	Malkinės medienos(malkų) įsigijimo sąnaudos
		6012	Medžio skiedros, žievės, pjūvenų įsigijimo sąnaudos
0204	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	6014	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos
0205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu
		60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervežimu įmonės viduje
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	-	
041	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
04101	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60420	Pelenų išvežimo sąnaudos
04102	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu
04103	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	-	
05	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
0501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	
0502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
06	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
	<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius</i>		
0601	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtos 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, siurblinės
0608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: kiti technologinės

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
		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 sąnaudos	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 turtas: 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
		II.7.	Nebaigta statyba
07	<i>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</i>		
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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
		6141	IT aptarnavimo sąnaudos
		6241	IT aptarnavimo sąnaudos
0705	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
		6089	Rangovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų lėšų
		608999	Elektros instaliacijos darbai
		60890	Rangovų darbų sąnaudos
		60894	Nuotakyno stovo išvalymo sąnaudos
		6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
		6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
		64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
0706	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
0707	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
0708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60408	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
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
		6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
		6080	Medžiagų sąnaudos
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
0714	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	6015	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
0715	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6244	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6082	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
0716	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
		608991	Nuomos sąnaudos
		6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
		6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
0717	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių	60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos,

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
	patalpų)		šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
		60895	Komunalinių paslaugų sąnaudos (šil.energija,el.energija, šiukšlės ir kt.)
0718	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
		6083	Transporto priemonių, įrengimų einamojo remonto sąnaudos
		6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (SSIS)
0719	Transporto priemonių kuro sąnaudos	60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6246	Transporto priemonių kuro sąnaudos
		6081	Degalų sąnaudos
0720	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60418	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
0721	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	<i>PERSONALO SĄNAUDOS</i>		
0801	Darbo užmokesčio sąnaudos	60301	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6087	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6131	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos
0802	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6088	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
0803	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	60305	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
		6135	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
		6235	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
		6402320	Ataskaitinio laikotarpio įmokų į Garantinį fondą sąnaudos
0804	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	
0805	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
		608992	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
		6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		6236	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
0806	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
		60871	Kompensacija už nepanaudotas atostogas
		6137	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
		6237, 62311	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
0807	Apsauginiai ir darbo drabužiai	60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		60893	Darbų saugos sąnaudos, darbo drabužiai
		6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai
		6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai
0808	Kelionės sąnaudos	60309	Kelionės sąnaudos
0809	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
		61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
0810	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (komandiruočių sąnaudos)	61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai ir kt.)
0811	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (DU atostoginių kaupiniai)	60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
		6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
		6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
0812	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (Sodros atostoginių kaupiniai)	60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
		6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
		6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
		6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
0813	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (GF atostoginių kaupiniai)	603050	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
		61350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
		62350	Garantinio fondo atidėjinių sąnaudos
0814	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60310	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
		608997	Aplinkos teršimo mokesčiai
0904	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
0905	Žyminio mokesčio sąnaudos	6116	Žyminio mokesčio sąnaudos
0906	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6118	Energetikos įstatyme numatytų

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
			mokesčių sąnaudos
0907	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
		6117	Kitų mokesčių sąnaudos
		651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai
		652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
10	<i>FINANSINĖS SĄNAUDOS</i>		
1001	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	632	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
		61772	Banko paslaugos
		63127	Banko paslaugos
1002	Palūkanų sąnaudos	631	Palūkanų sąnaudos
		6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
		68021	Palūkanos už gautas paskolas
1003	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	635	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
		637	Finansinės veiklos sąnaudos, susijusios su euro įvedimu
		6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
1004	Kitos finansinės sąnaudos	634	Investicinės veiklos nuostolis
		636, 639	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
11	<i>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</i>		
1101	Teisinės paslaugos	60501	Teisinės paslaugos
		61501	Teisinės paslaugos
1102	Konsultacinės paslaugos	60502	Konsultacinės paslaugos
		61502	Konsultacinės paslaugos
1103	Ryšių paslaugos	60504	Ryšių paslaugos
		608990	Ryšių sąnaudos
		61504	Ryšių paslaugos
		6251	Ryšių paslaugos
		64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
1104	Pašto, pasiuntinių paslaugos	60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
		61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
		6252	Pašto, pasiuntinių paslaugos
		64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
1105	Kanceliarinės sąnaudos	60506	Kanceliarinės sąnaudos
		60899	Kanceliarinės sąnaudos
		608993	Kopijavimo paslaugos
		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
		608996	Spaudos sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas		Nr.	Pavadinimas
		61508	Profesinė literatūra
		60509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje
		61509	Spauda
1108	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
		60895	Komunalinių paslaugų sąnaudos (šil.energija,el.energija, šiukšlės ir kt.)
		61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
		6255	Komunalinės paslaugos (el ektros 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	605120	VKEKK mokestis
		605121	Hidrometeorologijos tarnybos paslaugos
		605122	Kitos administravimo sąnaudos
		61512	Kitos administravimo sąnaudos
		6257	Kitos administravimo sąnaudos
		602897	Kopijavimo paslaugos
1111	Kitos administravimo sąnaudos (programinės įrangos sąnaudos)	61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos
		60896	Programinės įrangos (atsiskaitymų) priežiūros sąnaudos
12	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
1201	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	6061	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
		6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse
1202	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	608995	Svetainės Širvintu komunalinis .lt talpinimas
1203	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	6161	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
1204	Rinkos tyrimų sąnaudos	6162	Rinkos tyrimų sąnaudos
1205	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
1206	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
		608994	Įmokų ir mokesčių administravimas
		6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos
1207	Reprezentacijos sąnaudos	6163	Reprezentacijos sąnaudos (Leidžiami atskaitymai 75 proc.)
		61630	Reprezentacinės sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai 25 proc.)
1208	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	6164	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
1209	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	6165	Kitos rinkodaros, pardavimų

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
13	<i>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</i>		
1301	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
1302	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	
14	<i>KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</i>		
1401	Turto draudimo sąnaudos	6071	Turto draudimo sąnaudos
		6170	Turto draudimo sąnaudos
		6084	Turto ir auto draudimo sąnaudos
		64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
1402	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6171	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
		60898	Bylų vykdymo išlaidos anstoliams
		63027	Skolų išieškojimo sąnaudos
406	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
1407	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
1408	Kitos paskirstomos sąnaudos	6073	Kitos neišvardintos sąnaudos
		60891	Mikrobiologinių tyrimų sąnaudos
		60892	Komunal. pastato apsaugos sąnaudos
		60897	Kitos nepaminėtos sąnaudos
		6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos
		61773	LAAIF paslaugos
		61774	Interjerui
		61775	Geriamas vanduo
		61776	Nuoma
		6261	Kitos paskirstomos sąnaudos
		64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
15	<i>NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</i>		
1501	Labdara, parama, švietimas	6181	Labdara, parama, švietimas
		6187	Parama Širvintų rajono savivaldybei
1502	Beviltiškos skolos	6182	Beviltiškos skolos
1503	Abejotinos skolos	6186	Abejotinių skolų sąnaudos
1503	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
		633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
		6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
1504	Tantjemos	6184	Tantjemos
1505	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
		6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
		6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis
		6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
		6271	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
		6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
		641	Netekimai

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių 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 galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
4	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
5	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams	
6	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra			
7	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
8.1	Santehnikos ir eksploatacijos darbai	Pastatų CŠ sistemų hidrauliniai bandymai, santehnikos darbai	
8.2.	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
8.3	Transporto nuoma	Transporto priemonių nuoma	
8.4	Elektros pardavimas	Elektros pardavimas	
8.5.	Teritorijų tvarkymas ir priežiūra	Teritorijos tvarkymas ir priežiūra	
8.6.	Apšvietimas	Širvintų raj. apšvietimas	
8.7.	Daugiabučių namų priežiūra, administravimas, techninė priežiūra, kaupiamosios lėšos	Daugiabučių namų administravimas, kaupiamosios lėšos, namų nuoma, remontas, techninė priežiūra	
8.8.	Kapinių priežiūra	Kapinių priežiūra	
8.9.	Nuotekų valymas	Nuotekų valymas	
8.10.	Atliekų administravimas	Mišrių atliekų administravimas	
8.11.	Kitos	Kitos teikiamos paslaugos (aut. svėrimo, kt.)	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Širvintų raj. CŠTS	Širvintų miesto katilinė Nr.3	27,43
		Širvintų kaimo bendrabučio katilinė	0,08
		Čiobiškio miestelio katilinė	0,47
		Gelvonų miestelio katilinė	1,03
		IŠ VISO:	29,01

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.4.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.7.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.2.8.	kiti pastatai		Teikiama derinti Komisijai
II.3.	Mašinos ir įrengimai		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
II.3.5.	kitos mašinos ir įrengimai		Teikiama derinti Komisijai
II.4.	ĮRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
3.2.	kiti įrenginiai		Teikiama derinti Komisijai
5	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	Nustatyta Metodikoje (6 priedas)
6	KITAS TURTAS		Teikiama derinti Komisijai

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Veiklų grupė
01KAT	Širvintų miesto katilinė Nr.3	Tiesioginis	Netaikoma
02CIO	Čiobiškio miestelio katilinė	Tiesioginis	Netaikoma
03GEL	Gelvonų miestelio katilinė.	Tiesioginis	Netaikoma
04SIR	Širvintų kaimo bendrabučio katilinė	Tiesioginis	Netaikoma
05UK	Ūkiskaitinis baras	Tiesioginis	Netaikoma
06REM	Remonto ir šilumos tinklų aptarnavimo tarnyba	Tiesioginis	Netaikoma
07MECH	Mechanizacijos tarnyba	Tiesioginis	Netaikoma
08APS	Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
09ADMIN	Administracija	Bendrasis	Netaikoma
10MAZ	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos perdavimo)	Tiesioginis	Netaikoma
11KOM-T	Atliekų administravimas	Tiesioginis	Netaikoma
12SRVM-T	Širvintų miestas	Tiesioginis	Netaikoma
13SRVR-T	Širvintų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
14ALN-T	Alionių seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
15ČBŠ-T	Čiobiškio seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
16GLV-T	Gelvonų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
17JNN-T	Jauniūnų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
18KRN-T	Kernavės seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
19MSN-T	Musninkų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
20ZBL-T	Zibalų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
KV-T	Karštas vanduo	Tiesioginis	Netaikoma
ONETAIK	Netaikoma	Netiesioginis	Netaikoma

NEŠIKLIŲ SARAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Veiklų grupė	Nešiklis	Apskaičiavimas
08APS	Šilumos apskaitos ir realizacijos taryba	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pajamų dalis priskirta veikloms (Nešiklių registre)	Skačiuojamos šilumos, karšto vandens ir atliekų administravimo ir daugiabučių namų administravimo pajamos kas mėnesį.
Šiluma savoms reikmėms			Pagamintos šilumos kiekis MWh (Nešiklių registre)	Atskiriamas pagamintos šilumos kiekis bendrosioms reikmėms bei gamybai.

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir išpareigojimų 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	Reguliuojamos apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliuojamos apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų išskolinimas	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 EKIVALENTAI			
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimams (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskačiavimas	Pastabos
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	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetų sudarantioms paslaugoms, dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjimai	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	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	