



PATVIRTINTA  
UAB „Širvintų šiluma“  
Direktoriaus Žilvino Tomo  
Badikonio  
2020-06-29 įsakymu  
Nr. VE-44

## 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) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas 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 energetikos reguliavimo tarybos (toliau – **VERT**) 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 aprašas parengtas vadovaujantis VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Aprašas**).
6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Aprašu.
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 sistemoje naudojamos informacijos šaltiniai yra:
  - 8.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
  - 8.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
  - 8.3. Paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (4 priedas).
9. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos gavimo centrai:

- 9.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių).
  - 9.2. Veiklų grupės – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
  - 9.3. 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).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
- 10.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
    - 10.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
  - 10.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
    - 10.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
    - 10.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
    - 10.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
    - 10.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
      - 10.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
      - 10.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
      - 10.2.4.3. Bendrųjų sąnaudų paskirstymas (žr. XV skyrių);

### **III. BUHALTERINĖ APSKAITA**

11. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Labbis buhalterinės apskaitos programą.
12. 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.
13. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (1 priedas).
14. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

### **IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

15. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
16. 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 perduotas arba nurašytas turtas.
17. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius.
18. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

19. Turto įsigijimo savikaina vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
20. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
  - 20.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų lėšas;
  - 20.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
  - 20.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies vertė;
  - 20.4. neatlygintinai (nemokamai) Bendrovei perduoto turto vieneto ar jo dalies vertė;
  - 20.5. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su VERT;
  - 20.6. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje;
  - 20.7. ilgalaikio turto, kuriuo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas, vertės dalis atitinkanti aukščiau išvardintus atvejus.
21. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
  - 21.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. 5 priedas):
    - 21.1.1. nustatyti Apraše;
    - 21.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
  - 21.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
  - 21.3. jei turto vienetas įsigytas laikotarpiu [2015-10-15 – 2018-12-31], jo nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
  - 21.4. sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinių metų pradžia imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis.
  - 21.5. metinis nusidėvėjimas apskaičiuojamas turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pradžia dalinant likusiam turto vieneto tarnavimo laikotarpiui.
  - 21.6. Turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.
22. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė ir kiekvienu atveju atskirai parenkamas ekonomiškai pagrįstas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis.

## V. KAŠTŲ CENTRAI

23. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas 6 priede.
24. 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:
  - 24.1. **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.
  - 24.2. **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.

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

## VI. VEIKLŲ GRUPĖS

25. Veiklų grupė – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojamos veiklų grupės yra:

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

26. 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 6 priede.
27. Visas netiesiogines sąnaudas, susijusias su būtinųjų funkcijų atlikimu, teikiant paslaugas (produktus) jų gavėjams, Bendrovė pagal poreikį turi paskirstyti šioms veiklų grupėms.
28. 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

29. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas pateikiamas 3 priede.
30. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms.
31. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams.

## VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

32. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 32.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 32.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
33. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
34. 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) vykdančioms pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>
--	--	--

35. 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“.

36. 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 nepaskirstomos, vadovaujantis 41 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.

37. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

37.1. Pajamos – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius;

37.2. Sąnaudos:

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

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

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

37.3. Ilgalaikis turtas – buhalterinės apskaitos ir ekonominis skyrius.

## IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

39. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjū su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

40. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

## X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

41. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai (išskyrus Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas), remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
42. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
- 42.1. 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 pardavimo pajamos	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį).

- 42.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias ir įvertinant, kad daliai įmonių taikoma mažmeninio aptarnavimo kaina ne už kiekvieną realizuotą šilumos kilovatvalandę (ct/kWh), o kaip pastovus (mėnesio) užmokestis eurais per mėnesį vartotojui (Eur/mėn.)).

## XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

43. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):
- 43.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;
- 43.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.
44. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugai naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.
45. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai pastoviuųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

## XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

46. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
47. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos:
- 47.1. Pagal Aprašo sąnaudų grupes, remiantis buhalterinių sąskaitų grupavimu (2 priedas);
- 47.2. Pagal Aprašo veiklas, remiantis dimensijų kodavimu.

48. Atsižvelgiant į pastebėtus neatitikimus, jei būtina, atliekami rankiniai koregavimai perkeliant atskiras sąnaudų sumas tarp sąnaudų grupių ir veiklų.
49. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
- 49.1. Identifikuojamos ir toliau paslaugoms neskirstomos nepaskirstomos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41 punkte;
- 49.2. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 49.3. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 49.4. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.
50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Netaikoma	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Netaikoma	Netaikoma
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Netaikoma	Netaikoma	Pasirenkama reikšmė „Administracija“
4.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal DK sąnaudų pogrupius)		

### XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos (remiantis dimensijų kodavimu):
- 51.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 51.2. Tiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos.

### XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

52. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrums (remiantis dimensijų kodavimu).
53. Netiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos priskiriamos veiklų grupei. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su veiklos grupėmis pateikiama 6 priede.
54. 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.
55. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas 4 priede. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

### XV. BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

56. Bendrosios sąnaudos identifikuojamos remiantis dimensijų kodavimu.

57. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

#### XVI. PRIEDAI

<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Paslaugų sąrašas
4.	Paskirstymo centrų ir nešiklių sąrašas
5.	Nusidėvėjimo laikotarpiai
6.	Kaštų centrai



**UAB "ŠIRVINTŲ ŠILUMA"**  
**REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PRIEDAI**

1	SĄSKAITŲ PLANAS
2	SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS
3	PASLAUGŲ SĄRAŠAS
4	PASKIRSTYMO CENTRŲ IR NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS
5	TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI
6	KAŠTŲ CENTRAI

**1 PRIEDAS**  
**SĄSKAITŲ PLANAS**

Nr.	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
113	Patentai, licencijos
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)
114	Programinė įranga
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
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
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
122	Mašinos ir įrenginiai
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1229	Mašinų ir įrenginių perkainuotos vertės sumažėjimas (-)
123	Transporto priemonės
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124	Kita įranga
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas
12501	Katalinės nr. 3 Mazuto ūkio įrengimas
12503	Technolog. darbo proc. vasar. met. akumul. režime įdiegimas
12504	Liet. vandens surink. nuo past. stog. į rez. rez. Projektas
12505	Gyv. namų šil. mazgai

126	Kitas materialusis turtas	
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	
16	Finansinis turtas	
163	Kitas finansinis turtas	
1631	Kitas finansinis turtas	
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 inventorius	
20114	Kuras technologijai	
201141	Skiedra, žievė, pjuvenos	
201143	Akmens anglis	
201145	Rezervinis kuras	
202	Išankstiniai mokėjimai	
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	
202420	VŠ Katilų draudimas	
202421	Danske bank įkeisto turto draudimas	
202424	A/M Scania R 124 draudimas	
202425	Puspriekabės Knaben KOCF 100 draudimas	
202427	Trakt.T-40M.2PTS4,Eo-2621,TO18B. draudimas	
202428	A/M TAYOTA YARIS priv. draudimas	
202430	Priekabos 2PTS4 priv. draudimas	
202431	Krautuvo JCB 535 draudimas	
202433	Turto draudimas ( Kondensacinis ekonomizeris)	
202435	Naujų šil. trauų (UAB Rimgauda) gavėjas LŪM	
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 )	
202452	Kelių vinjetė K Metų (SCANIA )	
20247	Automobilio Renault Master privalomas draudimas	

20249	Kog. jėgaines draudimas
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	Ekonomaizerių draudimas
20252	Projektinių pasiūlymų P.Cvirkos 13 kat. Nr.2 rengimo darbai
20255	K/A MAN 10,163 priv. draudimas
20257	A/M VW Caddy 1,6 TDI valst.Nr. HCC087 draudimas (Kasko)
20258	A/M VW Caddy 1,6 TDI priv. draudimas
20269	Šiluminė trasa Kalnalaukio g. prie gyv. namo Nr. 20
20276	K.Vandens skaitiklių butuose montavimas
20283	Administr. pastato Vilniaus g.61 rūsio kap.remonto projektiniai pasiūlymai
20284	Geivonų miest. katilinės kuro sistemos pakeitimo nauja techninio projekto parengimas
20288	Invest. projekt."VŠK Nr.5 pakeitimas nauju " projekto parengimas
202890	Purkštuvais laistymui ( ruošiamas naudoti )
202891	Grandinė M112S100
202892	Plenero pasiruošimas
2029	Būsimų laikotarpių sąnaudos ( ŠKŪ)
20291	Daug. namo Vilniaus g. 45 investicinio plano papildomas rengimas
20294	Moksinio tyrimo "Biodujų ir energijos gamybos galimybių tyrimas"
20295	Kalnalaukio g. 37 topografinė nuotrauka sut.CPO112809/ŠT-62
20296	Puorių km. projektas ( Kalno g. 3)
20297	Tvora iš PWC lentų
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų skolos
2410	Gyventojai už įprastinius pardavimus
24106	Žyminis mokestis VMI
24108	Kontroliuotinos skolos
2411	Pirkėjų įsiskolinimas už šil. energiją ir kt.
24113	Pirkėjų įsiskolinimas ( ŠKŪ )
241130	Pirkėjų įsiskolinimas ( ŠKŪ )
241131	Priteistas pirkėjų įsiskolinimas ( ŠKŪ )
24118	Gyventojų kontroliuotinos skolos
241181	Priteistas įsiskolinimas už šil.energją
241182	Priteista delspinigiai
241183	Priteista žyminis mokestis
241184	Įsiskolinimas už šil.energją ( abejotinas )

241185	Delspinigiai ( abejotini )
241186	Žyminis mokestis ( abejotinas )
24119	Abejotinos skolos (-)
2412	Pirkėjų įsiskolinimas už šil. mazgų priežiūra
2415	Gyventojų ir įstaigų įsiskolinimas už atliekų tvarkymą
24150	Įsiskolinimas už atliekų tvarkymą
2416	Žyminis mokestis VMI
2417	Priskaičiuoti delspinigiai iš vartotojų
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24310	Gautinas PVM ataskaitinio laikotarpio
2432	Biudžeto skola įmonei
2434	Kitos gautinos skolos
24341	Kitos gautinos
243411	Kitos gautinos ( ŠKŪ )
2446	Kitos gautinos sumos
24461	Kompensacijos
24467	Įvairios kitos gautinos sumos
244670	Kitos gautinos sumos
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
271	Sąskaitos bankuose
2711	Sąskaitos bankuose EUR
27110	Luminor Bank AB
271100	Luminor Bank AB
271101	Luminor Bank AB 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
271133	AB Šiaulių bankas
2711330	AB Šiaulių bankas
2711331	AB Šiaulių bankas
2711332	AB Šiaulių bankas
2711333	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
27116	Swedbank AB
271160	Swedbank AB
271161	Swedbank AB ŠK
27118	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27119	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27130	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
27135	Danske Bank A/S Lietuvos filialas
273	Pinigai kelyje
2731	Eurai
2731.	Lėšos kelyje
27310	Lėšos kelyje
27312	Pinigai kelyje (bankai )
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
29111	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ( Palūkanos ir isipareig. mokestis KS-402703-24 )
3	NUOSAVAS KAPITALAS
30	Kapitalas
301	Istatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
3011	Paprastosios akcijos
31	Akcijų priedai
311	Akcijų priedai
33	Rezervai
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
333	Kiti rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų 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. įėgainė
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)
351901	Gauta dotacija ŠKŪ
351901	Gauta dotacija ŠKŪ
39	Suvestinės sąskaitos
398	Laukimo sąskaitos
3984	Nedokumentuotos ūkinės operacijos
39844	Tarpinė sąskaita kompensacijų užskaitoms
39845	Tarpinė sąskaita išskaitoms iš DU. ( Joteikaitė )
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 ))
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. )
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 ( Patūkanos )
442	Finansinės skolos
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
443	Skolos tiekėjams
4431	Skolos tiekėjams

444	Gauti išankstiniai mokėjimai
4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai
445	Peino mokesčio ir panašūs išsipareigojimai
4451	Peino mokesčio išsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos
4465	Mokėtinas GPM (uždarymas)
4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais
44661	Atostoginių kaupiniai
44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams
448	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai išsipareigojimai
44800	Mokėtinas PVM ( uždarymas)
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 21%
44842	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 9%
44844	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 straipsnis
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
44852	Žemės mokestis
44854	Aplinkos teršimo mokestis
44857	Rinkliava už atliekų tvarkymą
4486	Kitos mokėtinės sumos
44861	Kainų komisijai mokamas mokestis
4487	Atskaitingiems asmenims mokėtinės sumos
4488	Atskaitingiems asmenims pagal vyk. raštus
4494	Kitos mokėtinės sumos
44941	Gautos garantijos
44942	Išsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis
44944	Socialinių būstų ir savivald. būtų nuoma
44945	Gyventojų lėšos (renovacija)
44946	Rinkliava už atliekų tvarkymą ( Savivaldybei)
44949	Socialinių būstų ir savivald. būtų nuoma
449490	Būtų nuoma
449491	Mokėtinas nuomos mokestis
492	Ateinančių laikotarpių pajamos
4920	Ateinančių laikotarpių pajamos (kaupiamasis fondas)
5	PAJAMOS



50	Pardavimo pajamos
500	Pardavimo pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
50010	Pajamos už šilumos energiją
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos
50012	Šilumos pardavimo vartotojams kaina ( istaigų)
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
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	Soc. būstų ir savivald. butų nuomos administravimas
500227	Soc. būsto ir savivald. butų administravimas.
5003	Pajamos už rinkliavos administravimą
50030	Pajamos už komunalinių atliekų rinkliavos administravimą
52	Kitos veiklos pajamos
522	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
523	Kitos netipinės veiklos pajamos (ŠKU)
5230	Nuomos pajamos ( ŠKU)
5232	Pagal darbų aktus ( ŠKU )
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
6	SANAUDOS

60	Pardavimo savikaina
600	Pirkimų 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
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
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
60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60307	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos ( mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
60311	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos ( dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
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
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos
605	Administracinės sąnaudos
60502	Konsultacinės paslaugos
60504	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos

60506	Kanceliarinės sąnaudos
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
60512	Kitos administravimo sąnaudos
605120	VKEKK mokestis
605122	Kitos administravimo sąnaudos
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
607	Kitos paskirstomos sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos neišvardintos sąnaudos
608	Komunalinių paslaugų sąnaudos
6080	Medžiagų sąnaudos
6081	Degalų sąnaudos
6082	Mažavercio inventorius 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
608722	Pašalpos mirties, stichinių nelaimių ir gaisrų atveju
608723	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)
60873	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
6088	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos
60881	Privalomo sveikatos draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
60890	Rangovų darbų sąnaudos
608900	Rangovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų lėšų
608901	Rangovų darbų 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, šiuokšlės ir kt. )
60896	Programinės įrangos ( atsiskaitymų ) priežiūros sąnaudos
60897	Kitos nepaminėtos sąnaudos
60899	Sąnaudos
608990	Kanceliarinės sąnaudos
608991	Nuomos sąnaudos
608992	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos

608998	Ryšių sąnaudos	
61	Veiklos sąnaudos	
611	Veiklos mokesčių sąnaudos	
6111	Zemės mokesčio sąnaudos	
6114	Aplinkos teršimo mokesčio 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	
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	
6137	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	
61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos ( dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt. )	
61379	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos ( dovanos, skatinimas darbuotojams )	
6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga	
614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	
6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos	
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
615	Administracinės sąnaudos	
61501	Teisinės paslaugos	
61504	Ryšių paslaugos	
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	
61506	Kanceliarinės sąnaudos	
61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje	
61510	Komunalinės paslaugos ( elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuikšės, 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	
6163	Reprezentacijos sąnaudos ( Leidžiami atskaitymai 50 proc.)	
61630	Reprezentacinės sąnaudos ( Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)	

617	Kitos paskirstomos sąnaudos
6170	Turto draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų mokymų sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
61775	Geriamas vanduo
61776	Nuoma
618	Nepaskirstomos sąnaudos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos
62	Kitos veiklos sąnaudos
620	Turto perleidimo nuostolis
6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos
621	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
622	Nusidėvėjimo ( amortizacijos ) sąnaudos
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas
623	Personalo sąnaudos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos
62312	Kitos išmokos darbuotojams ( dovanos, skatinimas jubiliejaus proga )
6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų
6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
6244	Mazavercio inventorius 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
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuikšlės, t.t.)
627	Nepaskirstomos sąnaudos
6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos

63027	Skolų išieškojimo sąnaudos
6312	Ivairios bendrosios ir administracinės sąnaudos
63127	Banko paslaugos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
64	Kitos veiklos sąnaudos
6402	Atliekų surinkimo 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
6402303	Dovanos, skatinimas jubiliejų proga
640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio
6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
64024	Darbų, paslaugų, medžių, atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
64028	Komunalinių atliekų informacinės sistemos priežiūra
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
6802	Kitų įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
68021	Palūkanos už gautas paskolas
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
69	Pelno mokesčiai
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas

**2 PRIEDAS  
SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS**

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Nepaskirstoma	Grupė	Pogrupis
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	301		III.Elektros_energijos_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Elektra technologijai
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	401		IV.Vandens_tehnologinėms_reikmėms_įsigijimo_sąnaudos	Vanduo technologijai
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	201		II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6012	Medžio skiedros, žievės, plūvenų įsigijimo sąnaudos	203		II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Medienos įsigijimo sąnaudos
6016	Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	214		II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)
60161	Degalų sąnaudos, susiję su kuro stumdymu, pervažimu įmonės viduje	214		II.Kuro_sąnaudos_energijai_gaminti	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)
60211	IT nusidėvėjimas	700		VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	700		VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo_sąnaudos
60301	Darbo užmokesčio sąnaudos	901		IX.Personalo_sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
60302	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų		TRUE		
60303	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	908	TRUE	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60304	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų	902		IX.Personalo_sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	908	TRUE	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60307	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	904		IX.Personalo_sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai,darbu sauga	905		IX.Personalo_sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos ( mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	906		IX.Personalo_sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60311	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos ( dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)	908	TRUE	IX.Personalo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	801		VIII.Einamojo_remonto_ir_aptaarnavimo_sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti) Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	802		VIII.Einamojo_remonto_ir_aptaarnavimo_sąnaudos	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	806		VIII.Einamojo_remonto_ir_aptaarnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	807		VIII.Einamojo_remonto_ir_aptaarnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	810		VIII.Einamojo_remonto_ir_aptaarnavimo_sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)

60411	Atskaitomųjų šilumos apskaitos, k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos		811	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Atskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		815	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		816	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		817	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos		818	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos		819	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60502	Konsultacinės paslaugos		1202	XII.Administracinės sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
60504	Ryšių paslaugos		1203	XII.Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos		1204	XII.Administracinės sąnaudos	Pašto, pasiuntinių paslaugos
60506	Kanceliarinės sąnaudos		1205	XII.Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos		1209	XII.Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
605120	VKEKK mokesčiai		1006	X.Mokesčių sąnaudos	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių
605122	Kitos administravimo sąnaudos		1210	XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos		1305	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos		1501	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6073	Kitos neišvardintos sąnaudos		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6080	Medžiagų sąnaudos		810	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
6081	Degalų sąnaudos		819	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6082	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		815	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
6083	Transporto priemonių, įrengimų einamojo remonto sąnaudos		818	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
6084	Turto ir auto draudimo sąnaudos		1501	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6085	Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos				
6086	Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
60870	Darbo užmokesčio sąnaudos		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
60871	Kompensacija už nepanaudotas atostogas		901	IX.Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
608722	Pašalpos mirties, stichinių nelaimių ir gaisrų atveju		905	IX.Personalo sąnaudos	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
608723	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60873	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6088	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60881	Privalomo sveikatos draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų		902	IX.Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
			908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)



608900	Rangovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų lėšų		805	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
608901	Rangovų darbų sąnaudos		805	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60892	Komunal. pastato apsaugos sąnaudos		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
60893	Darbų saugos sąnaudos, darbo drabužiai		906	IX.Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60894	Nuotakyno stovo išvalymo, avarinės tarnybos, kitų darbų sąnaudos		805	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60895	Komunalinių paslaugų sąnaudos ( šil.energija,el.energija, šiuikšlės ir kt. )		1208	XII.Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuikšlės, t.t.)
60896	Programinės įrangos ( atsiskaitymų ) priežiūros sąnaudos		1210	XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
60897	Kitos nepaminėtos sąnaudos		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
608990	Kanceliarinės sąnaudos		1205	XII.Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
608991	Nuomos sąnaudos		816	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
608992	Mokymų,kvalifikacijos kėlimo sąnaudos		904	IX.Personalo sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
608998	Ryšių sąnaudos		1203	XII.Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
6111	Žemės mokesčio sąnaudos		1001	X.Mokesčių sąnaudos	Žemės mokesčio sąnaudos
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos		1003	X.Mokesčių sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
6123	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos		901	IX.Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6132	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6133	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos		902	IX.Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6134	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos		904	IX.Personalo sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6137	Išėitinės pašalpos, kompensacijos		905	IX.Personalo sąnaudos	Išėitinės pašalpos, kompensacijos
61378	Kitos su komandiruotėmis susijusios sąnaudos ( dienpinigiai, komandiruotpinigiai ir kt. )				
61379	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos ( dovanos, skatinimas darbuotojams )		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6138	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga		906	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		805	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6144	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams		810	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
6145	Mažaverčio inventorius sąnaudos		815	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažaverčio inventorius sąnaudos

6147	Transporto priemonių degalų sąnaudos		819	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		822	VIII.Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)
61501	Teisinės paslaugos		1201	XII.Administracinės sąnaudos	Teisinės paslaugos
61504	Ryšių paslaugos		1203	XII.Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos		1204	XII.Administracinės sąnaudos	Pašto, pasiuntinių paslaugos
61506	Kanceliarinės sąnaudos		1205	XII.Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje		1207	XII.Administracinės sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuikšlės, t.t.)		1208	XII.Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuikšlės, t.t.)
61511	Patalpų priežiūros sąnaudos		1209	XII.Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
61512	Kitos administravimo sąnaudos		1210	XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
61513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos		1210	XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
6160	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		1302	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
6163	Reprezentacijos sąnaudos ( Leidžiami atskaitymai 50 proc.)		1307	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
61630	Reprezentacinės sąnaudos ( Neleidžiami atskaitymai 50 proc.)		1307	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos
6170	Turto draudimo sąnaudos		1501	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos				
6173	Audito (kito) sąnaudos		1503	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		1505	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Audito (kito) sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		1507	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos		1508	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
61775	Geriamas vanduo		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
61776	Nuoma		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6200	Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos		1515	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - nepaskirstomos
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos		1306	XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
6221	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas		1514	XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
6231	Darbo užmokesčio sąnaudos		700	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos	VII.Nusidėvėjimo sąnaudos
62312	Kitos išmokos darbuotojams ( dovanos, skatinimas jubiliejaus proga )		901	IX.Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6232	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6233	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6234	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos - atostoginių kaupimų		902	IX.Personalo sąnaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
6238	Apsauginiai ir darbo drabužiai		908	IX.Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
			906	IX.Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai

6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		805	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams		810	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
6244	Mažaverčio inventorius sąnaudos		815	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Mažaverčio inventorius sąnaudos
6245	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		816	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos
6246	Transporto priemonių degalų sąnaudos		819	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6247	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		822	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)
6251	Ryšių paslaugos		1203	XII.Administracinės_sanaudos	Ryšių paslaugos
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)		1208	XII.Administracinės_sanaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.)
6272	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos		502	V.Apyvartinių_taršos_leidimų_įsigijimo_sanaudos	ATL kitos sąnaudos
63027	Skolų išieškojimo sąnaudos		1506	XV.Kitos_pastoviosios_sanaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos
63127	Banko paslaugos		1101	XI.Finansinės_sanaudos	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos		1512	XV.Kitos_pastoviosios_sanaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
6402301	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos				
6402302	Kaupimų atostoginiams sąnaudos		901	IX.Personalo_sanaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
6402303	Dovanos, skatinimas jubiliejų proga		908	IX.Personalo_sanaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6402310	Ataskaitinio laikotarpioVSD įmokos		908	IX.Personalo_sanaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos		902	IX.Personalo_sanaudos	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
64024	Darbų, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventorius sąnaudos		908	IX.Personalo_sanaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		805	VIII.Einamojo remonto_ir_aptarnavimo_sanaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
64028	Komunalinių atliekų informacinės sistemos prežiūra		700	VII.Nusidėvėjimo_sanaudos	VII.Nusidėvėjimo_sanaudos
68021	Palūkanos už gautas paskolas		1210	XII.Administracinės_sanaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos		1102	XI.Finansinės_sanaudos	Palūkanų sąnaudos
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas		1512	XV.Kitos_pastoviosios_sanaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
			1007	X.Mokesčių_sanaudos	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)

**3 PRIEDAS  
PASLAUGŲ SARAŠAS**

Nr.	Verslo vienetas	Paslauga
1	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
2	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
3	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais
4	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)
5	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
6	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
7	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra
8	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais
9	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita nereguliuojama veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetų

**CŠT SISTEMŲ SARAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis
1	Sistema1	Širvintų miesto katilinė Nr. 3 Širvintų kaimo bendrabučio katilinė Čiobiškio miestelio katilinė Gelvonų miestelio katilinė

**4 PRIEDAS**  
**PASKIRSTYMO CENTRŲ IR NEŠIKLIŲ SARAŠAS**

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimo algoritmas	Mato vnt.	Paskirstymo objektai
1	Šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	1NS	Ataskaitinio laikotarpio pajamos	Paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio pajamos (mažmeniniam aptarnavimui priskiriamos visos šilumos tiekimo pajamos)	Eur	Mažmeninio aptarnavimo, KV tiekimo ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetui priskirtos daugiabučių namų ir atliekų administravimo paslaugos

## 5 PRIEDAS

## TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Turto grupė	Turto pogrupis	Nusidėvėjimo laikotarpis	Taikymo pagrindas
<b>I.Nematerialus turtas</b>				
I.1.1.	I.1.Plėtos darbai	1_Plėtos darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	I.2.Prestizas	1_Prestizas	4	Aprašo 4 priedas
I.3.1.	I.3.Patentai_licencijos_įsigyto teisės	1_Patentai	4	Aprašo 4 priedas
I.4.1.	I.4.Programinė įranga	1_Programinė įranga_standartinė	4	Aprašo 4 priedas
I.4.2.	I.4.Programinė įranga	1_Programinė įranga_spec.	4	Aprašo 4 priedas
I.5.1.	I.5.Kitas_nematerialusis_turtas	1_Nematerialus_KITA	4	Aprašo 4 priedas
<b>II.Materialus turtas</b>				
II.1.1.	II.1.Žemė	2-1-0.Žeme	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.1.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-1.PAST_GAM_katilinės	50	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-2.PAST_GAM_kont_katilines_siurbines	40	Aprašo 4 priedas
II.2.3.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-3.PAST_GAM_tech_kita	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.4.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-4.PAST_kuro_mazuto_rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas
II.2.5.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-5.PAST_dumtraukiai_muriniai_gelzbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas
II.2.6.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-6.PAST_dumtraukiai_metaliniai	25	Aprašo 4 priedas
II.2.7.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-7.PAST_PER_vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas
II.2.8.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-8.PAST_ADM_paskirties	50	Aprašo 4 priedas
II.2.9.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-9.PAST_gyvenamieji_polisio	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.10.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-10.PAST_keliai_šaligatviai_alkštelės_tvoros	27	Aprašo 4 priedas
II.2.11.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-11.PAST_statiniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.12.	II.2.Pastatai_statiniai	2-2-12.PAST_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.3.1.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-1.MAS_stacionarieji_garo_katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.2.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-2.MAS_vandens_šildymo_katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.3.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-3.MAS_siurbilai_kita	10	Aprašo 4 priedas
II.3.4.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-4.MAS_SP_mazgai_moduliai	15	Aprašo 4 priedas
II.3.5.	II.3.Mašinos_įranga	2-3-5.MAS_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.1.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-1.IRAN_valdymo_duomenų_perdavimo_kontrolės_sistemos	10	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-2.IRAN_šilumos_kiekio_apskaitos_prietaisai	7	Aprašo 4 priedas
II.4.3.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-3.IRAN_kiti_šilumos_mataavimo_ir_reguliavimo_prietaisai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.4.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-4.IRAN_Pastatų_inžinerinė_įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.5.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-5.IRAN_Saugos_įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.6.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-6.IRAN_IT_kompiuteriniai_ryšių_tinklai_įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.7.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-7.IRAN_Kompiuteriniai_serveriai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.8.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-8.IRAN_Biurui	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.9.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-9.IRAN_Bučiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.10.	II.4.Kita_įranga_prietaisai_įrankiai_įrenginiai	2-4-10.IRAN_Įrankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.

II.4.11.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.11.IRAN_Kita_jranga_prietaisai_irankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.12.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.12.IRAN_KV_skaitikliai_pastatu_ivaduose	2	Aprašo 4 priedas
II.4.13.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.13.IRAN_KV_skaitikliai_butuose_ind_namuose	6	Aprašo 4 priedas
II.4.14.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.14.IRAN_KV_skaitikliai_skersmuo_150mm_ir_daugiau	4	Aprašo 4 priedas
II.4.15.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.15.IRAN_KV_skaitikliai_kiti	2	Aprašo 4 priedas
II.4.16.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.16.IRAN_S_P_nuskaitymas	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.17.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.17.IRAN_Kuro_sverimo_svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas
II.4.18.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.18.IRAN_Dziovinimo_spinta	4	Aprašo 4 priedas
II.4.19.	II.4.Kita_jranga_prietaisai_irankiai_jrenginiai	II.4.19.IRAN_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.5.1.	II.5.Transporto_priemonės	II.5-1.TRAN_traktoriai_ekskavatoriai_pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.2.	II.5.Transporto_priemonės	II.5-2.TRAN_lengvieji	7	Aprašo 4 priedas
II.5.3.	II.5.Transporto_priemonės	II.5-3.TRAN_kroviniai_priekabos_pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.4.	II.5.Transporto_priemonės	II.5-4.TRAN_autobusai	10	Aprašo 4 priedas
II.5.5.	II.5.Transporto_priemonės	II.5-5.TRAN_KITA	10	Aprašo 4 priedas
II.6.1.	II.6.Kitas_materialiusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kilimai_užuolaidos_pan.turtas	II.6-1.KITA_baldai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.2.	II.6.Kitas_materialiusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kilimai_užuolaidos_pan.turtas	II.6-2.KITA_spec_rubai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.3.	II.6.Kitas_materialiusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kilimai_užuolaidos_pan.turtas	II.6-3.KITA_kilimai_užuolaidos_pan	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.4.	II.6.Kitas_materialiusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kilimai_užuolaidos_pan.turtas	II.6-4.KITA_neno_kuriniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.5.	II.6.Kitas_materialiusis_turtas_baldai_spec.drabužiai_kilimai_užuolaidos_pan.turtas	II.6-5.KITA_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.7.0.	II.7.Nebaigta_statyba	II.7-0.Nebaigta_statyba	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
<b>III.Investicinis turtas</b>				
III.0.0.	III.0.Investicinis_turtas	3-0-0.INV_turtas	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
<b>IV.Kitas turtas</b>				
IV.0.0.	IV.0.Kitas_ilgalaikis_turtas	4-0-0.KITA_KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.

**6 PRIEDAS  
KAŠTŲ CENTRAI**

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Veiklų grupė
01KAT	Širvintų miesto katilinė Nr.3	Tiesioginis	Netaikoma
02CIO	Čiobiškio miestelio katilinė	Tiesioginis	Netaikoma
03GEL	Geivonų miestelio katilinė.	Tiesioginis	Netaikoma
04SIR	Širvintų kaimo bendrabučio katilinė	Tiesioginis	Netaikoma
05UK	Ukiskaitinis 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
15ČBS-T	Čiobiškio seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
16GLV-T	Geivonų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
17JNN-T	Jauniūnų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
18KRN-T	Kernavės seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
19MSN-T	Musninkų seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
20ZBL-T	Zibaly seniūnija	Tiesioginis	Netaikoma
KV-T	Karštas vanduo	Tiesioginis	Netaikoma
ONETAIK	Netaikoma	Netiesioginis	Netaikoma