



PATVIRTINU:

UAB „Širvintų šiluma“

Direktoriė

Liudmila Braškienė

2022-06-16 įsakymu Nr. VE-39

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, turtą) 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 gupavimo 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 vienetais 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 pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
 - 21.4. sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinių metų pradžiai imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis.
 - 21.5. metinis nusidėvėjimas apskaičiuojamas turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pradžiai 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) vykdant 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 sąsajų 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.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti.
2.	50012 Šilumos pardavimo vartotojams kaina (įstaigų)	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti - įstaigoms.
3.	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 pastoviųjų 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. Perkeliant 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 pirminiems 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

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

1 PRIEDAS
SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
113	Patentai, licencijos
1130	Patentu, licencijų įsigijimo savikaina
1138	Patentu, 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	Katilinės nr. 3 Mazuto ūkio įrengimas
12503	Technolog. darbo proc. vasar. met. akumul. režime įdiegimas
12504	Liet. vandens surink. nuo past. stog. į 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	Zaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės
20110	Zaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai
20112	Mažavertis inventorių
20114	Kuras technologijai
201141	Skiedra, žievė, pjūvenos
201143	Akmens anglis
201145	Rezervinis kuras
202	Išankstiniai mokėjimai
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį
2024	Būsimųjų laikotarpiu sanaudos
202420	VŠ Katilių draudimas
202421	Danske bank ikeisto turto draudimas
202424	A/M Scania R 124 draudimas
202425	Puspriekabės Knapen 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. trasų (UAB Rimgauda) gavėjas LUM
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. įėgainės 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	Ekonomizerių 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	Gelvonų miest. katilinės kuro sistemos pakeitimo nauja techninio projekto parengimas
20288	Invest. projekt. "VSK Nr.5 pakeitimas nauju " projekto parengimas
202890	Purkštuvai laistymui (ruošiamas naudoti)
202891	Grandinė M112S100
202892	Plenero pasiruošimas
2029	Būsimų laikotarpių sąnaudos (ŠKU)
20291	Daug. namo Vilniaus g. 45 investicinio plano papildomas rengimas
20294	Mokslinio tyrimo "Biodujų ir energijos gamybos galimybių tyrimas"
20295	Kalnalaukio g. 37 topografinė nuotrauka sut.CPO112809/ST-62
20296	Puorių km. projektas (Kalno g. 3)
20297	Tvora iš PVC lentų
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų skolos
2410	Gyventojai už įprastinius pardavimus
24106	Žyminis mokestis VMI
24108	Kontroliuotinos skolos
2411	Pirkėjų isiskolinimas už šil. energiją ir kt.
24113	Pirkėjų isiskolinimas (ŠKU)
241130	Pirkėjų isiskolinimas (ŠKU)
241131	Priteistas pirkėjų isiskolinimas (ŠKU)
24118	Gyventojų kontroliuotinos skolos
241181	Priteistas isiskolinimas už šil.energjia
241182	Priteista delspinigiai
241183	Priteista žyminis mokestis
241184	Isiskolinimas už šil.energjia (abejotinas)
241185	Delspinigiai (abejotini)
241186	Žyminis mokestis (abejotinas)
24119	Abejotinos skolos (-)
2412	Pirkėjų isiskolinimas už šil. mazgų priežiūrą
2415	Gyventojų ir įstaigų isiskolinimas už atliekų tvarkyma
24150	Isiskolinimas už atlieku tvarkyma
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 (ŠKU)
2446	Kitos gautinos sumos
24461	Kompensacijos
24467	Ivairios 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 ŠKU
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 SK
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 ŠKU
29100	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimas)
29101	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (kitos)
2911	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
29110	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
29111	Ateinančių laikotarpių sąnaudos (Palūkanos ir įsipareig. 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	Ataskaitiniu metu nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitiniu metu 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-UM-02-K-03-023 (Rimgauda 2014-2015)
3519	Gauta dotacija SKŪ
351901	Gauta dotacija SKŪ
39	Suvestinės sąskaitos
398	Laukimo sąskaitos
3984	Nedokumentuotos ūkinės operacijos
39844	Tarpinė sąskaita kompensacijų užskaitoms
39845	Tarpinė sąskaita išskaitoms iš DŪ. (Joteikaitė)
4	MOKETINOS 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 venus 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 panašiu 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
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	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinas socialinio draudimo įmokos
4465	Mokėtinas GPM (uždarymas)
4466	Kaupiniai susiję su darbo santykiais
44661	Atostoginių kaupiniai
44662	Kaupiniai soc. draudimo mokesčiams
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
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 mokėtinos sumos
44861	Kainų komisijai mokamas mokestis
4487	Atskaitinėjams asmenims mokėtinos sumos
4488	Atskaitinėjams asmenims pagal vyk. raštus
4494	Kitos mokėtinos sumos
44941	Gautos garantijos
44942	Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis
44944	Socialinių būstu 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 laikotarpiu pajamos
4920	Ateinančių laikotarpiu 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 (istaigu)
5002	Komunalinių paslaugų pajamos
50020	Gatvių apšvietimo priežiūros pajamos
50021	Teritorijų tvarkymo pajamos pagal sutartis
500211	Svenčių ir renginių techninis aptarnavimas
500212	Zeldinių 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	Ukiskaitinio baro pajamos (šild. ir k.v. sistemų priežiūra)
5222	Materialinių vertybių realizavimo pajamos
5223	Nuomos pajamos
5224	Elektros energijos pardavimo pajamos
5225	Kitos nepamintetos 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
6004	Šaltas vanduo karšto vandens ruošimui
6005	Nuotekų tvarkymo technologinėms reikmėms 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 imonės 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	Išaitinės pašalpos, kompensacijos
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai, darbų sauga
603080	Covid-19 sąnaudos
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
60405	Kitų objektų 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, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
60417	Transporto priemonių degalų sąnaudos
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
60420	Pelenų išvežimo sąnaudos
60421	Nuotakyno stovo išvalymo, avarinės tarnybos, kitu darbu sąnaudos
60422	Zolės pjovimas, gatvių šlavimas, valymas, sniego valymas
60423	Mikrobiologiniai tyrimai, parazitologiniai tyrimai
60424	Metrologinės patikros sąnaudos (šil. ir k. vandens apskaitos prietaisų)
605	Administracinės sąnaudos
60502	Konsultacinės paslaugos
60503	Programinės įrangos priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos
60504	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos
60506	Kanceliarinės sąnaudos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos
60512	Kitos administravimo sąnaudos
605120	VKEKK mokesčiai
605122	Kitos administravimo sąnaudos
60513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos
6063	Saskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos

607	Kitos paskirstomos sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos
6072	Skolu 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
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, šiukšlės 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	Žemės mokesčio sąnaudos
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
6117	Kitų 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
6136	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
6137	Išieitinės pašalpos, kompensacijos
61377	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)
61378	Kitos su komandiruočiais susijusios sąnaudos (dienpinigiai, komandiruočių pinigai 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
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
61509	Spauda, reklama, skelbimai spaudoje
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, 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
61721	Audito (reguliuojamos veiklos) sąnaudos
6173	Audito (kito) sąnaudos
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
6177	Kitos paskirstomos sąnaudos
61775	Geriamas vanduo
61776	Nuoma
618	Nepaskirstomos sąnaudos
6182	Beviltiškos skolos
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	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
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, 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 jubilieju proga
640231	Socialinis draudimas nuo darbuotojų darbo užmokesčio
6402310	Ataskaitinio laikotarpio VSD įmokos
6402311	Kaupimų VSD įmokoms sąnaudos
64024	Darbu, paslaugų, medž., atsarginių dalių, inventoriaus sąnaudos
64026	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
64028	Komunalinių atliekų informacinės sistemos prežiūra
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
6802	Kitų įmonių suteiktu paskolu 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
SANAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Nepaskirstoma	Grupė	Pogrūpis
6002	Elektrios energijos technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	301	III	Elektrios energijos technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	Elektra technologijai
6003	Vandens technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	401	IV	Vandens technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	Vanduo technologijai
6004	Šilumos vanduo karšto vandens ruošimui	404	IV	Vandens technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu šilumos vandens ruošimui
6005	Nuotekų tvarkymo technologijoms reiklėms sąnaudos	403	IV	Vandens technologijoms reiklėms įsigijimo sąnaudos	Nuotekų tvarkymo sąnaudos
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	201	II	Kuro sąnaudos energijai gaminti	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
6012	Medžio skiedros žievės, pildvienų 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)
6021	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 - atostojimų kaupimui	908	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60303	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos	902	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60304	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos - atostojimų kaupimui	908	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60306	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	904	IX	Personalo sąnaudos	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
60307	Išlėtinės pašalpos, kompensacijos	905	IX	Personalo sąnaudos	Išlėtinės pašalpos, kompensacijos
60308	Apsauginiai ir darbo drabužiai darbu	906	IX	Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
603080	Covid-19 sąnaudos	807	IX	Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60310	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (mirties pašalpos ir kt. pašalpos)	908	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60311	Kitų išmokų, darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)	908	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60401	Gamtos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	801	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Gamtos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60402	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	802	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60405	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	705	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
60407	Medžiagos, žaliavų sąnaudos gamtos objektams	806	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamtos objektams
60410	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	810	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
60411	Atsiskaitomųjų šilumos aiškalos k vandens prietaisų eksploatacijos sąnaudos	815	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Atsiskaitomųjų šilumos aiškalos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
60413	Mažavertio inventorius sąnaudos	815	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Mažavertio inventorius sąnaudos
60414	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, šiluminė t.t.) sąnaudos (ne administracinėms)	817	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Komunalinių paslaugų, elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė t.t.) sąnaudos (ne administracinėms)
60416	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos	818	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos
60417	Transporto priemonių depalų sąnaudos	819	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių depalų sąnaudos
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	721	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
60420	Pelenų išvežimo sąnaudos	4101	VII	Kitos kintamos sąnaudos	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)
60421	Nuotekyno stovo išvalymo avarinės tarnybos kitų darbų sąnaudos	705	VII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
60422	Zobės plovimas, natūrali šilvamas, valymas, smėlio valymas	705	VII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60423	Mikrobiologiniai tyrimai, parazitologiniai tyrimai	4103	VI	Kitos kintamos sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60424	Metroliginės patikros sąnaudos (šil. ir k. vandens aiškalos prietaisai)	722	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens aiškalos prietaisai)
60502	Konsultacinės paslaugos	1202	XII	Administracinės sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
60503	Programinės įrangos priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	1111	XII	Administracinės sąnaudos	Programinės įrangos priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos
60504	Ryšių paslaugos	1203	XII	Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
60505	Pašto, paštininių paslaugos	1204	XII	Administracinės sąnaudos	Pašto, paštininių paslaugos
60506	Kanceliarinės sąnaudos	1205	XII	Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
60510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė t.t.)	717	XII	Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė t.t.) sąnaudos (ne administracinėms)
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	1209	XII	Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
605120	VKEKK mokesčiai	1006	X	Mokesčių sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
605122	Kitos administravimo sąnaudos	1210	XII	Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
60513	Programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos	1111	XII	Administracinės sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	1305	XIII	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Energetikos išlaimė numatyti mokesčių sąnaudos
6071	Turto draudimo sąnaudos	1501	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (programinės įrangos aptarnavimo sąnaudos)
6072	Skolų išieškojimo sąnaudos	1405	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Sąskaitų, vartojamais parengimo, pateikimo sąnaudos
6073	Kitos neišvaidintos sąnaudos	1514	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
6080	Medžiagų sąnaudos	810	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos
6081	Dejejų sąnaudos	819	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Kitos pasivosios - paskirstomos
6082	Mažavertio inventorius sąnaudos	815	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)
6083	Transporto priemonių remonui einamojo remonto sąnaudos	818	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos
6084	Turto ir auto draudimo sąnaudos	1501	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Mažavertio inventorius sąnaudos
6085	Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII	Nusidėvėjimo sąnaudos	Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos
6086	Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija	700	VII	Nusidėvėjimo sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
60870	Darbo užmokesčio sąnaudos	901	IX	Personalo sąnaudos	VII Nusidėvėjimo sąnaudos
60871	Kompensacija už neįnaudotas atostogas	905	IX	Personalo sąnaudos	VII Nusidėvėjimo sąnaudos
608722	Pašalpos mirties, stichinių nelaimių ir qaistr atvejų	908	IX	Personalo sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos
608723	Kitų išmokų darbuotojams sąnaudos (dovanos, skatinimas jubiliejaus proga)	908	IX	Personalo sąnaudos	Išlėtinės pašalpos, kompensacijos
60873	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostojimų kaupimui	908	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
6088	Privalomo socialinio draudimo sąnaudos	902	IX	Personalo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
60881	Privalomo sveikatos draudimo sąnaudos	903	IX	Personalo sąnaudos	Darbdavio mok. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
608900	Ranovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų išl.	805	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)
608901	Ranovų darbų sąnaudos iš kaupiamųjų išl.	805	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
60892	Komunal. pašalpos aiškas sąnaudos	1514	XV	Kitos pasivosios sąnaudos	Kitos pasivosios - paskirstomos
60893	Darbu saugos sąnaudos, darbo drabužiai	906	IX	Personalo sąnaudos	Apsauginiai ir darbo drabužiai
60894	Nuotekyno stovo išvalymo avarinės tarnybos kitų darbų sąnaudos	805	VIII	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Nuotekyno stovo išvalymo avarinės tarnybos kitų darbų sąnaudos
60895	Komunalinių paslaugų sąnaudos (šiluminė energija, šiluminė t.t.)	1208	XII	Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė t.t.)

608986	Progamirniecības izstrādājumi) priekšrocība s. nauda				XII. Administratīvās s. nauda	Kitas administratīvās s. naudas (nurodot)
608987	Kiots neapmierinātības s. nauda	1210			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Kitas pastāvīgos s. naudas
608990	Kancelarijas s. nauda	1514			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Kitas pastāvīgos s. naudas
608991	Knucoms s. nauda	1205			XII. Administratīvās s. nauda	Kancelarijas s. nauda
608992	Mokymu kvalifikācijas celimo s. nauda	816			VIII. Einamo remonta ir aptamavimo s. nauda	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomos, koncesijas sutarties objektu) s. nauda
608998	R. šļu s. nauda	904			X. Personālo s. nauda	Mokymu, kvalifikācijas celimo, studiju s. nauda
6111	Zemēs mokešio s. nauda	1203			XII. Administratīvās s. nauda	R. šļu paslaugos
6112	Nekilnojamo turto mokešio s. nauda	1001			X. Mokesču s. nauda	Zemēs mokešio s. nauda
6114	A. ilmekos celimo mokešio s. nauda	902			X. Mokesču s. nauda	Nekilnojamo turto mokešio s. nauda
6117	K. ilmekos celimo mokešio s. nauda	1003			X. Mokesču s. nauda	A. ilmekos celimo mokešio s. nauda
6121	Ilgalotno materiālo turto nusidēvēlmes	907			X. Mokesču s. nauda	K. ilmekos celimo mokešio s. nauda
6122	Ilgalotno materiālo turto amortizācija	700			VII. Nusidēvēlmo s. nauda	Ilgalotno turto mokešio s. nauda
6123	Nenadaomo turto nusidēvēlmes	700			VII. Nusidēvēlmo s. nauda	K. ilmekos celimo mokešio s. nauda
6131	Darbo uzmokesio s. nauda	901			VII. Nusidēvēlmo s. nauda	VII. Nusidēvēlmo s. nauda
6132	Darbo uzmokesio s. nauda - atostojniņu kaupimū	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	VIII. Nusidēvēlmo s. nauda
6133	Privalomo sociālo draudimo s. nauda	302			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6134	Privalomo sociālo draudimo s. nauda - atostojniņu kaupimū	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6136	Mokymu, kvalifikācijas celimo - atostojniņu kaupimū	904			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6137	Išsūtīnē pašlauros, kompensācijas	905			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
61377	Kitos su personālu susūstos s. nauda (mirties pašlauros ir kt. pašlauros)	908			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
61378	Kitos su personālu susūstos s. nauda (dienmūnā, komandirotnīnāli ir kt.)	908			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
61379	Kitu išmoku darbotāim s. nauda (dovanos, skālināmas darbotāim)	908			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6138	Apšaujināli ir darbo drabūzi, darbi, saviņa	906			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6142	Kitu objektu einamo remonto, aptamavimo s. nauda	805			IX. Personālo s. nauda	IX. Personālo s. nauda
6143	Medžiagu, zālīvu s. nauda IT	709			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Medžiagu, zālīvu s. nauda IT
6144	Medžiagu, zālīvu s. nauda kitiems objektāms	810			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Medžiagu, zālīvu s. nauda kitiems objektāms (nurodot)
6145	Mažavercio inventāriāus s. nauda	815			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Mažavercio inventāriāus s. nauda
6147	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomos, koncesijas sutarties objektu) s. nauda	716			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomos, koncesijas sutarties objektu) s. nauda
6148	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomas, koncesijas sutarties objektu) s. nauda	819			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomas, koncesijas sutarties objektu) s. nauda
6184	Kitos einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	822			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Kitos einamo remonto ir aptamavimo s. nauda
6191	Taisnēs pašlauros	1201			XII. Administratīvās s. nauda	Taisnēs pašlauros
61901	Konsultācinēs pašlauros	1102			XII. Administratīvās s. nauda	Konsultācinēs pašlauros
61902	R. šļu paslauros	1203			XII. Administratīvās s. nauda	R. šļu paslauros
61904	Pašo pasūtiniņu paslauros	1204			XII. Administratīvās s. nauda	Pašo pasūtiniņu paslauros
61905	Kancelarijēs s. nauda	1205			XII. Administratīvās s. nauda	Kancelarijēs s. nauda
61906	Spaudas, reklāma, skelbimā s. nauda	207			XII. Administratīvās s. nauda	Spaudas, reklāma, skelbimā s. nauda
61909	Komunālēs pašlauros (elektriskā enerģijā, vanduo, nuotekos, šūkšlēs, t. t.)	208			XII. Administratīvās s. nauda	Komunālēs pašlauros (elektriskā enerģijā, vanduo, nuotekos, šūkšlēs, t. t.)
61510	Pašāpū priekšrocības s. nauda	1209			XII. Administratīvās s. nauda	Pašāpū priekšrocības s. nauda
61511	Kitos administratīvās s. nauda	1210			XII. Administratīvās s. nauda	Kitos administratīvās s. nauda
61512	Privalomo vārtolo informāvimo, išskaitļot tīnkāliāpū palāikvīmā, s. nauda	1210			XII. Administratīvās s. nauda	Privalomo vārtolo informāvimo, išskaitļot tīnkāliāpū palāikvīmā, s. nauda
61513	Reprezentācijas s. nauda (Leidziāmi atskaitļot 50 proc.)	1302	TRUE		XIII. Rīnkodāros ir iārdāvīmū s. nauda	Reprezentācijas s. nauda (Leidziāmi atskaitļot 50 proc.)
6163	Reprezentācijas s. nauda (Leidziāmi atskaitļot 50 proc.)	1307	TRUE		XIII. Rīnkodāros ir iārdāvīmū s. nauda	Reprezentācijas s. nauda (Leidziāmi atskaitļot 50 proc.)
61630	Turto draudimo s. nauda	1501			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Turto draudimo s. nauda
6170	Audito (finansimū renūlāvimo auskaltos) s. nauda	1501			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Audito (finansimū renūlāvimo auskaltos) s. nauda
61721	Audito (renūlāvimos veikos) s. nauda	1404			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Audito (renūlāvimos veikos) s. nauda
61721	Audito (finansimū auskaltos) s. nauda	1505			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Audito (finansimū auskaltos) s. nauda
6174	Nāvsētēs, stojāmimū moku s. nauda	1507			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Nāvsētēs, stojāmimū moku s. nauda
6176	Lividoito, nūrāšīto turto s. nauda	1508			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Lividoito, nūrāšīto turto s. nauda
6177	Kitos paskīstomos s. nauda	1514			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Kitos paskīstomos s. nauda
61775	Ģerāmās vanduo	1514			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Ģerāmās vanduo
61776	Nuoma	1514			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Nuoma
6182	Bevlītškos skolos	1502			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Bevlītškos skolos
6185	Kitos nepaskīstomos s. nauda	1515			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Kitos nepaskīstomos s. nauda
6200	Komisimū treitēsīmās āsmeimās s. nauda	1306			XIII. Rīnkodāros ir iārdāvīmū s. nauda	Komisimū treitēsīmās āsmeimās s. nauda
6211	Kitos netālinēs veikos s. nauda	1514			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Kitos netālinēs veikos s. nauda
6221	Ilgalotno materiālo turto nusidēvēlmes	914			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Ilgalotno materiālo turto nusidēvēlmes
6231	Darbo uzmokesio s. nauda	700			IX. Personālo s. nauda	Darbo uzmokesio s. nauda
62312	Kitos išmokus darbotāim (dovanos skālināmas lūblēlētāus pūojā)	901			IX. Personālo s. nauda	Kitos išmokus darbotāim (dovanos skālināmas lūblēlētāus pūojā)
6232	Darbo uzmokesio s. nauda - atostojniņu kaupimū	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Darbo uzmokesio s. nauda - atostojniņu kaupimū
6233	Privalomo sociālo draudimo s. nauda	902	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Privalomo sociālo draudimo s. nauda
6234	Privalomo sociālo draudimo s. nauda - atostojniņu kaupimū	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Privalomo sociālo draudimo s. nauda - atostojniņu kaupimū
6238	Āsāu jināli ir darbo drabūzi	906			IX. Personālo s. nauda	Āsāu jināli ir darbo drabūzi
6242	Kitu objektu einamo remonto, aptamavimo s. nauda	805			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Kitu objektu einamo remonto, aptamavimo s. nauda
6244	Medžiagu, zālīvu s. nauda kitiems objektāms	810			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Medžiagu, zālīvu s. nauda kitiems objektāms
6245	Mažavercio inventāriāus s. nauda	815			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Mažavercio inventāriāus s. nauda
6246	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomas, koncesijas sutarties objektu) s. nauda	819			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Turto nuomos (ne šilumos ūko nuomas, koncesijas sutarties objektu) s. nauda
6247	Transporto priekšrocības celimo s. nauda	816			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Transporto priekšrocības celimo s. nauda
6247	Kitos einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	822			VIII. Einamo remonto ir aptamavimo s. nauda	Kitos einamo remonto ir aptamavimo s. nauda
6251	R. šļu paslauros	1203			XII. Administratīvās s. nauda	R. šļu paslauros
6255	Komunālēs pašlauros (elektriskā enerģijā, vanduo, nuotekos, šūkšlēs, t. t.)	1208			XII. Administratīvās s. nauda	Komunālēs pašlauros (elektriskā enerģijā, vanduo, nuotekos, šūkšlēs, t. t.)
6272	Āpšvārtimū tāšos iedimū s. nauda	502			V. Āpšvārtimū tāšos iedimū s. nauda	Āpšvārtimū tāšos iedimū s. nauda
63027	Skolu išsūkšio s. nauda	1506			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Skolu išsūkšio s. nauda
63127	Banko paslauros	1101			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Banko paslauros
633	Baudu ir dēlšimū s. nauda	1512	TRUE		XI. Finanšimās s. nauda	Baudu ir dēlšimū s. nauda
6402301	Atskālinio laikoterpio darbo uzmokesio s. nauda	908			XV. Kitos pastāvīgos s. nauda	Atskālinio laikoterpio darbo uzmokesio s. nauda
6402302	Kitos su personālu susūstos s. nauda	901	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Kitos su personālu susūstos s. nauda
6402303	Dovanos skālināmas lūblēlētāus pūojā	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Dovanos skālināmas lūblēlētāus pūojā
6402310	Atskālinio laikoterpio VSD imokos	902	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Atskālinio laikoterpio VSD imokos
6402311	Kaupimū VSD imokoms s. nauda	908	TRUE		IX. Personālo s. nauda	Kaupimū VSD imokoms s. nauda

64024	Darbu pasibaigusių medžių atsparinių dalių inventoriaus sąnaudos	805	VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Kiti objektai (nurodyti einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudas)
64026	Įrtaibio turto nusidėvėjimo sąnaudos	700	VII. Nusidėvėjimo sąnaudos	VII. Nusidėvėjimo sąnaudos
64028	Komunalinių atliekų informacinės sistemos įrežiūra	1210	XII. Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
68021	Paikamos už įrašas paskolas	1102	XI. Finansinės sąnaudos	Paikcanų sąnaudos
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	1512	XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
69002	Ankstesniu laikotarpiu pelno mokesčio likslinimas	1007	X. Mokesčių sąnaudos	Kiti mokesčių valsei bei 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 pardavimo veiklos verslo vienetas	Šilumos pardavimas 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 vienetus

CŠT SISTEMŲ SARAŠAS

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

**4 PRIEDAS
PASKIRSTYMO CENTRŲ IR NEŠIKLIŲ SARAŠAS**

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

**5 PRIEDAS
TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖJIMO LAIKOTARPIAI**

Nr.	Turto grupė	Turto pogrupis	Nusidėjimo laikotarpis	Taikymo pagrindas
I. Nematerialūs turtais				
I.1.1.	1. Pietros darbai	1. Pietros darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	1.2. Prestižas	1. Prestižas	4	Aprašo 4 priedas
I.3.1.	1.3. Patentai, licencijos išgytos teisės	1. Patentai	4	Aprašo 4 priedas
I.4.1.	1.4. Programinė įranga	1. Programinė įranga, standartinė	4	Aprašo 4 priedas
I.4.2.	1.4. Programinė įranga	1. Programinė įranga, spec.	4	Aprašo 4 priedas
I.5.1.	1.5. Kitas nematerialiųjų turtais	1. Nematerialūs KITA	4	Aprašo 4 priedas
II. Materialūs turtais				
II.1.1.	1.1. Žemė	2-1-0 Žemė	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.1.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-1 PAST GAM katilinės	50	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-2 PAST GAM kont. katilines siurbines	40	Aprašo 4 priedas
II.2.3.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-3 PAST GAM tech. kita	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.4.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-4 PAST kuro mazuto rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas
II.2.5.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-5 PAST dūmtraukiai murtiniai, neizbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas
II.2.6.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-6 PAST dūmtraukiai metaliniai	25	Aprašo 4 priedas
II.2.7.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-7 PAST PER vamzdiniai	30	Aprašo 4 priedas
II.2.8.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-8 PAST ADM. pastatines	50	Aprašo 4 priedas
II.2.9.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-9 PAST gyvenamieji pastais	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.10.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-10 PAST keliai, šaligatviai, aikštelės tvoros	27	Aprašo 4 priedas
II.2.11.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-11 PAST statiniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.12.	1.2. Pastatai statiniai	2-2-12 PAST KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.3.1.	1.3. Mašinos iranga	2-3-1 IMAS stacionarij garo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.2.	1.3. Mašinos iranga	2-3-2 IMAS vandens šildymo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.3.3.	1.3. Mašinos iranga	2-3-3 IMAS siurbiai kita	10	Aprašo 4 priedas
II.3.4.	1.3. Mašinos iranga	2-3-4 IMAS SP mazajai modulijai	15	Aprašo 4 priedas
II.3.5.	1.3. Mašinos iranga	2-3-5 IMAS KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.1.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-1 IRAN valdymu duomenu perdavimo kontrolės sistemos	10	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-2 IRAN šilumos kiekio apskaitos prietaisai	7	Aprašo 4 priedas
II.4.3.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-3 IRAN kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.4.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-4 IRAN Pastatyti inžinerinė įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.5.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-5 IRAN Saugos įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.6.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-6 IRAN IT kompiuteriniai ryšiu tinklai iranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.7.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-7 IRAN kompiuteriniai serveriai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.8.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-8 IRAN Burui	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.9.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-9 IRAN Bučiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.10.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-10 IRAN Rankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.11.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-11 IRAN Kita iranga prietaisai, rankiniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.12.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-12 IRAN KV skaitikliai pastatų įvaduse	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.13.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-13 IRAN KV skaitikliai butuose ind. namuose	2	Aprašo 4 priedas
II.4.14.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-14 IRAN KV skaitikliai kiti	6	Aprašo 4 priedas
II.4.15.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-15 IRAN KV skaitikliai skersmuo 150mm ir daugiau	4	Aprašo 4 priedas
II.4.16.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-16 IRAN SP nuskaitymas	2	Aprašo 4 priedas
II.4.17.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-17 IRAN Kuro sverimo svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas
II.4.18.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-18 IRAN Džiovinimo spinta	4	Aprašo 4 priedas
II.4.19.	1.4. Kita iranga prietaisai, rankiniai, irenginiai	2-4-19 IRAN KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.5.1.	1.5. Transporto priemonės	2-5-1 IRAN traktoriai, ekskavatoriai, pan.	10	Aprašo 30.4. p.
II.5.2.	1.5. Transporto priemonės	2-5-2 IRAN lengvieji	7	Aprašo 4 priedas
II.5.3.	1.5. Transporto priemonės	2-5-3 IRAN kroviniai priekabos, pan.	10	Aprašo 4 priedas
II.5.4.	1.5. Transporto priemonės	2-5-4 IRAN autobusai	10	Aprašo 4 priedas
II.5.5.	1.5. Transporto priemonės	2-5-5 IRAN KITA	10	Aprašo 4 priedas
II.6.1.	1.6. Kitas materialūs turtais baldai, spec. drabužiai, klimai užuolaidos, pan. turtais	2-6-1 KITA baldai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.2.	1.6. Kitas materialūs turtais baldai, spec. drabužiai, klimai užuolaidos, pan. turtais	2-6-2 KITA spec. rubar	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.3.	1.6. Kitas materialūs turtais baldai, spec. drabužiai, klimai užuolaidos, pan. turtais	2-6-3 KITA klimai užuolaidos, pan.	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.4.	1.6. Kitas materialūs turtais baldai, spec. drabužiai, klimai užuolaidos, pan. turtais	2-6-4 KITA nepo kurniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.5.	1.6. Kitas materialūs turtais baldai, spec. drabužiai, klimai užuolaidos, pan. turtais	2-6-5 KITA KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.7.0.	1.7. Nebalijta statyba	2-7-0. Nebalijta statyba	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
III. Investicinis turtais				
III.0.0.	III.0.0. Investicinis turtais	3-0-0 INV turtais	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
IV. Kitas turtais				
IV.0.0.	IV.0.0. Kitas lingvališkis turtais	4-0-0 KITA KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.

**6 PRIEDAS
KAŠTŲ CENTRAI**

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Veiklų grupė
ADMIN-B	Administracija	Bendrasis	Netaikoma
ŠU-ATL-T	Apyvartiniai taršos leidimai	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-GAMČIO-T	Čiobiškio miestelio katilinė (gamyba)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-GAMGEL-T	Gelvonų miestelio katilinė (gamyba)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-GAMKAT3-T	Širvintų miesto katilinė Nr.3 (gamyba)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-GAMŠIRK-T	Širvintų kaimo bendrabučio katilinė (gamyba)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-PERČIO-T	Čiobiškio miestelio katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-PERGEL-T	Gelvonų miestelio katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-PERKAT3-T	Širvintų miesto katilinė Nr.3 (perdavimas)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-PERŠIRK-T	Širvintų kaimo bendrabučio katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-PER-T	Šilumos perdavimas	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-SIP-T	Daugiabučių namų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-KVP-T	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-KVT-T	Karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	Netaikoma
ŠU-MAŽ-N	Mažmeninis aptarnavimas	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
KT-ATLIEKOS-T	Atliekų administravimas	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNADM-T	Daugiabučių namų administravimas	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNKAUP-T	Daugiabučių namų kaupiamosios lėšos	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNLAIPI-T	Laiptinių valymas	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNNJUOT-T	Daugiabučio nuotakyno stovo išvalymo darbai	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNREM-T	Daugiabučių namų remontas	Tiesioginis	Netaikoma
KT-DNTECH-T	Daugiabučių namų techninė (eksploatavimo) priežiūra	Tiesioginis	Netaikoma
KT-GA-T	Gatvių apšvietimas	Tiesioginis	Netaikoma
KT-TER-T	Teritorijų priežiūra	Tiesioginis	Netaikoma
KT-ZALTER-T	Žaliųjų teritorijų priežiūra	Tiesioginis	Netaikoma
KT-KITA-T	Kita	Tiesioginis	Netaikoma

