

UAB „PLUNGĖS BIOENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

UAB „Plungės bioenergija“ (toliau – Bendrovė) – yra reguliuojamas nepriklausomas šilumos gamintojas. Eksploatuojantis 2 vandens šildymo katilus ir 1 termofikacinę jėgainę, deginant biokurą. Gaminama šilumos energija tiekama į Plungės miesto centralizuotą šildymo sistemą. O iš atsinaujinančių energijos šaltinių pagaminta elektros energija parduodama AB „Lesto“.

1. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.

2. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ir už ją yra atsakinga bendrovės direktorė. Vykdamas Reguliavimo apskaitą dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

4. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika) ir Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 patvirtintomis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodikos) nuostatomis.

6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

7. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 7.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 7.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą;
 - 7.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
8. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:
 - 8.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 8.1.1. buhalterinės apskaitos informacija;
 - 8.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija;
9. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 9.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas;
 - 9.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
 - 9.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas;
 - 9.2.2. pajamų paskirstymas;
 - 9.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;
 - 9.2.4. sąnaudų paskirstymas:
 - 9.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 9.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 9.2.4.3. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas;
 - 9.2.4.4. elektros ir šilumos sąnaudų atskyrimas;
 - 9.2.4.5. proporcinis sąnaudų paskirstymas.
 - 9.2.5. balanso straipsnių paskirstymas;
 - 9.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir elektros gamybos veiklos.

III SKYRIUS

BUHALTERINĖ APSKAITA

10. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „LABBIS“.

11. 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.

12. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

13. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas.

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

14. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

15. 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.

16. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

17. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

18. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).

19. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

20. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

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, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

23. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas.

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

V SKYRIUS PASLAUGOS

25. Bendrovės valdomoje gamybos sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius produktus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

26. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienam verslo vienetui.

27. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams.

28. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3.

VI SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

29.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

29.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

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

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos gamybą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai, pajamos už elektros gamybą priskiriamos elektros gamybos paslaugai.</i>

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

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

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	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“.
2.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip būtinos / nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
3.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
4.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas / nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

34. Už dimensijų nustatymą atsakinga – vyriausia buhalterė.

VII SKYRIUS

APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

36. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 1.

VIII SKYRIUS

PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

37. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

38. Šilumos gamybos pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

39. Šilumos gamybos pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

39.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už elektros gamybą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500 Pajamos už šiluminę energiją	Pajamos už šilumos energijos gamybą, šilumos energiją gaminant vandens šildymo katilais
2.	501 Projekto pajamos už šiluminę energiją	Pajamos už šilumos energijos gamybą, šilumos energiją gaminant garo katilu
3.	502 Projekto pajamos už elektros energiją	Pajamos už elektros energijos gamybą, energiją gaminant garo katilu

39.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma verslo vieneto paslauga (produktas) (pasirenkama dimensijos reikšmė), kuriame pajamos gautos;

39.3. reguliavimo apskaitoje šilumos ir elektros gamybos pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas ¹
1.	500 Pajamos už šiluminę energiją	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos (produkto) kainos dedamųjų, ct/kWh
2.	501 Projekto pajamos už šiluminę energiją	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos (produkto) kainos dedamųjų, ct/kWh
3.	502 Projekto pajamos už elektros energiją	Elektra (produktas)	parduotas elektros kiekis × elektros supirkimo (produkto) kainos dedamųjų, ct/kWh

IX SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO

VERTĖS PASKIRSTYMAS

40. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. X skyrių).

41. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir reguliuojančios institucijos sprendimus.

X SKYRIUS

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

42. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė.

43. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų RAS poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant buhalterinės apskaitos sąskaitų planą.

44. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Metodikos 27.1 – 27.5 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

45. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Metodikos 27.6 – 27.14 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

46. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, bendrovė taiko Komisijos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Priedas Nr.4) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

¹ Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetai. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus,) yra priskiriamos tiems verslo vienetais, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.

47. Bendrovė, skaičiuodama teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Metodiką, privalo, laikydama priezastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Bendrovė, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydama paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų nešiklius.

48. Nustatydamą sąnaudų nešiklių dydžius, Bendrovė turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Metodikos 10 punkte nustatytų principų, ypač priezastingumo principo.

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

49.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

49.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

49.3. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;

49.4. perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

49.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

50. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių).

51. Bendrovė identifikuoja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti ir priskiria jas tom paslaugoms.

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

52. Vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstyto paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.

53. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos tos sąnaudos, kurios patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.

54. Tokios sąnaudos paslaugoms paskirstomos naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms. Sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

55. Šilumos gamybos sąnaudos Bendrovės kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika).

56. Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskiriamos šilumos gamybos sąnaudos, kurios negali būti aiškiai atskirtos tarp šilumos gamybos ir elektros gamybos veiklų.

57. Elektros gamybos paslaugai priskiriamos sąnaudos, susijusios išskirtinai tik su elektros gamyba.

58. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

58.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika 3 ir 4 prieduose nurodytu detalumu apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos;

58.2. apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal Metodikos sąnaudų pogrupius;

58.3. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų:

58.3.1. priskiriamos šilumos gamybos paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų);

58.3.2. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau šiai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų).

59. Elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms gamybos sąnaudas bendrovė turi paskirstyti visiems verslo vienetams proporcingai, pagal energijos sunaudojimą. Šis paskirstymas vykdomas atlikus pilną sąnaudų paskirstymą paslaugoms (produktams) ir atskyrus kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudas.

60. Bendrovė RAS investicijų grąžą turi išskirti kaip atskirą sąnaudų grupę.

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

61. Sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginės, nei netiesioginės sąsajos, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

62. Bendrųjų sąnaudų, kurioms Bendrovė, vadovaudamasis priešastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, ir kurios turi sudaryti ne daugiau kaip 10% paskirstytinų sąnaudų, kategorija paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

Nepaskirstytinos sąnaudos

63. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

63.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

63.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

63.3. tantjemų išmokos;

63.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Nebūtiniosios sąnaudos

64. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

64.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

64.2. patirtos palūkanų sąnaudos;

64.3. reprezentacijos sąnaudos;

64.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;

64.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

64.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;

64.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

64.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos;

64.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;

64.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

64.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

64.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

64.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

64.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktą).

XI SKYRIUS

BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

65. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.

66. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai).

67. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

68. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 5).

69. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo² ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma, Lt (Eur);

E_i – nuosavas kapitalas, Lt (Eur);

Rp_i – privalomasis rezervas, Lt (Eur);

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt (Eur);

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt (Eur);

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt (Eur).

i – konkretus verslo vienetą i .

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

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

kur:

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

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

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

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

i – konkretus verslo vienetas i .

² Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
1.	10	Formavimo savikaina	Aktyvi	Suminė
2.	1000	Įmonės steigimo savikaina	Aktyvi	Detali
3.	1001	Įmonės steigimo savikainos amortizacija	Aktyvi	Detali
4.	11	Nematerialusis turtas	Aktyvi	Suminė
5.	1100	Programinės įrangos įsigijimas	Aktyvi	Detali
6.	1101	Programinės įrangos nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
7.	12	Materialusis turtas	Aktyvi	Suminė
8.	120	Pastatai	Aktyvi	Suminė
9.	1201	Pastatų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
10.	12011	Pastatų įsigijimas (inest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
11.	12012	Projekto pastatų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
12.	12018	Pastatų nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
13.	120181	Pastatų nusidėvėjimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
14.	120182	Projekto pastatų nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
15.	121	Statiniai	Aktyvi	Suminė
16.	1210	Statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
17.	12101	Projekto statinių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
18.	12108	Statinių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
19.	121081	Projekto statinių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
20.	122	Transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
21.	1220	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
22.	12201	Transporto priemonių įsigijimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
23.	12202	Projekto transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
24.	1228	Transporto priemonių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
25.	12281	Transporto priemonių nusidėvėjimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
26.	12282	Projekto transporto priemonių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
27.	123	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Aktyvi	Suminė
28.	1230	Kitų įrengimų, įrangos ir įrankių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
29.	12301	Kitų įrengimų ir įrangos įsigijimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
30.	12302	Projekto kitų įrengimų ir įrangos įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
31.	12308	Kitų įrengimų, įrangos ir įrankių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
32.	123080	Projekto viešinimo turtas	Aktyvi	Detali
33.	123081	Kitų įrengimų ir įrangos nusidėvėjimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
34.	123082	Projekto kitų įrengimų ir įrangos nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
35.	124	Mašinos ir įrengimai	Aktyvi	Suminė
36.	1240	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
37.	1241	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
38.	1242	Mašinos ir įrengimai ruošiami naudoti	Aktyvi	Detali
39.	1243	Projekto mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
40.	1247	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Aktyvi	Detali
41.	12471	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas (invest.sąn.būdas)	Aktyvi	Detali
42.	12472	Projekto mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
43.	125	Nebaigta statyba	Aktyvi	Suminė
44.	1250	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys	Aktyvi	Detali
45.	12501	Nebaigtos vykdyti Projekto sutartys	Aktyvi	Detali

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
46.	1252	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį turtą	Aktyvi	Detali
47.	1253	Ilgalaikio turto esminis pagerinimas	Aktyvi	Detali
48.	126	Kitas materialus turtas	Aktyvi	Suminė
49.	1260	Kito materialaus turto įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
50.	1263	Kito materialaus turto išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Detali
51.	13	Išperkamoji nuoma	Aktyvi	Suminė
52.	130	Žemė ir pastatai	Aktyvi	Detali
53.	131	Statiniai ir mašinos	Aktyvi	Detali
54.	132	Transporto priemonės	Aktyvi	Suminė
55.	1320	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Aktyvi	Detali
56.	1328	Transporto priemonių nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
57.	15	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Suminė
58.	1501	Statybos montavimo darbai	Aktyvi	Detali
59.	1502	Įrengimai, atsargos montavimui	Aktyvi	Detali
60.	1503	Mechanizmų aptarnavimas	Aktyvi	Detali
61.	164	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Aktyvi	Detali
62.	20	Atsargos	Aktyvi	Suminė
63.	200	Medžiagos, žaliavos	Aktyvi	Detali
64.	2001	Medžiagos, žaliavos ir atsarginės dalys	Aktyvi	Detali
65.	2002	Atsarginės dalys automašiniams	Aktyvi	Detali
66.	2003	Atsarginės dalys technologiniams įrengimams	Aktyvi	Detali
67.	2004	Spec.rūbai	Aktyvi	Detali
68.	2005	Degalai, tepalai	Aktyvi	Detali
69.	2006	Kuras šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
70.	20060	Biokuras	Aktyvi	Detali
71.	20061	Pjuvenos	Aktyvi	Detali
72.	20062	Medžio skiedros	Aktyvi	Detali
73.	20063	Šiaudai Varkaliuose	Aktyvi	Detali
74.	20064	Lininės atraižos	Aktyvi	Detali
75.	20065	Medienos atraižos	Aktyvi	Detali
76.	20066	Žievė, durpės, ligninas	Aktyvi	Detali
77.	20067	Granulės	Aktyvi	Detali
78.	20068	Medžio čipsai	Aktyvi	Detali
79.	20069	Rezervinis kuras	Aktyvi	Detali
80.	2007	Raštinės reikmenys	Aktyvi	Detali
81.	2008	Prekės kelyje	Aktyvi	Detali
82.	202	Išankstiniai apmokėjimai (NSP)	Aktyvi	Suminė
83.	2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (draudimo)	Aktyvi	Detali
84.	2025	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (nuom.turto remontas)	Aktyvi	Detali
85.	2026	Transporto paslaugos sandėliuojamoms pjuvenoms	Aktyvi	Detali
86.	2027	Būsimųjų laikotarpių Projekto draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
87.	22	Išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Suminė
88.	220	Išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Detali
89.	2201	Projekto išankstiniai apmokėjimai	Aktyvi	Detali
90.	221	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Aktyvi	Detali
91.	222	Iš anksto sumokėti mokesčiai biudžetui	Aktyvi	Detali
92.	223	Užstatas, garantas	Aktyvi	Detali
93.	24	Pirkėjų įsiskolinimas	Aktyvi	Suminė

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
94.	240	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją	Aktyvi	Detali
95.	241	Pirkėjų skolos už prekes ir paslaugas	Aktyvi	Detali
96.	247	Abejotinos skolos	Aktyvi	Detali
97.	25	Kitos skolos	Aktyvi	Suminė
98.	250	Savininkų skola (nepadengtas kapitalas)	Aktyvi	Detali
99.	251	Gautinas PVM	Aktyvi	Detali
100.	252	Sekančio mėn. gautinas PVM	Aktyvi	Detali
101.	253	Biudžeto skola įmonei	Aktyvi	Detali
102.	255	Atsiskaitytiniai asmenys	Aktyvi	Detali
103.	256	Įvairios gautinos sumos	Aktyvi	Detali
104.	2561	Su Projektu susijusios gautinos sumos	Aktyvi	Detali
105.	27	Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje	Aktyvi	Suminė
106.	270	Piniginės lėšos kasoje	Aktyvi	Detali
107.	271	Piniginės lėšos sąskaitoje	Aktyvi	Detali
108.	2711	Piniginės lėšos sąskaitoje 9467361	Aktyvi	Detali
109.	2712	Piniginės lėšos sąskaitoje 70003069399	Aktyvi	Detali
110.	2713	Piniginės lėšos AB bankas „Hansabankas“	Aktyvi	Detali
111.	2714	Pagalbos lėšos AB banke Hansabankas	Aktyvi	Detali
112.	272	Pinigai kelyje	Aktyvi	Detali
113.	29	Sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	Aktyvi	Suminė
114.	290	Sukauptos pajamos	Aktyvi	Detali
115.	291	Ateinančių laikotarpio prenumeratos sąnaudos	Aktyvi	Detali
116.	292	Ateinančių laikotarpio griežtos apskaitos blankų sąnaudos	Aktyvi	Detali
117.	293	Ateinančių laikotarpio transporto paslaugos	Aktyvi	Detali
118.	294	Ateinančių laikotarpio draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
119.	295	Nuomojamo turto remonto sąnaudos	Aktyvi	Detali
120.	296	Ateinančių laikotarpio pjuvenų stumdymo sąnaudos	Aktyvi	Detali
121.	297	Biošiluminės elektrinės draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
122.	299	Kitos ateinančio laikotarpio sąnaudos	Aktyvi	Detali
123.	30	Kapitalas	Aktyvi	Suminė
124.	301	Įstatinis pasirašytas kapitalas	Aktyvi	Detali
125.	302	Pasirašytas neapmokėtas kapitalas (-)	Aktyvi	Detali
126.	304	Savos akcijos (-)	Aktyvi	Detali
127.	32	Perkainojimo rezervas (rezultatas)	Aktyvi	Detali
128.	321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas	Aktyvi	Detali
129.	33	Rezervai	Aktyvi	Suminė
130.	330	Įstatymo numatyti (privalomasis)	Aktyvi	Detali
131.	331	Nepaskirstytini	Aktyvi	Detali
132.	332	Paskirstytini (kiti)	Aktyvi	Detali
133.	333	Savoms akcijoms įsigyti	Aktyvi	Detali
134.	34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Pasyvi	Suminė
135.	340	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas	Pasyvi	Detali
136.	341	Nepaskirstytasis ataskaitinių metų nuostolis	Pasyvi	Detali
137.	342	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų pelnas	Pasyvi	Detali
138.	3423	Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytas pelnas(nuostolis)	Pasyvi	Detali

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
139.	3424	Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytas pelnas (nuostolis)	Pasyvi	Detali
140.	343	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų nuostolis	Pasyvi	Detali
141.	35	Dotacijos ir subsidijos	Aktyvi	Suminė
142.	3501	Gautinos dotacijos ir subsidijos	Aktyvi	Detali
143.	3511	Gautos dotacijos ir subsidijos (Projekto)	Aktyvi	Detali
144.	39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Pasyvi	Suminė
145.	3908	Laukimo sąskaita	Pasyvi	Detali
146.	391	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Pasyvi	Detali
147.	392	Turto ir nuosavybės suvestinė	Pasyvi	Detali
148.	40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
149.	401	Finansinės skolos	Pasyvi	Detali
150.	402	Išperkamosios nuomos ir panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Detali
151.	403	Kitos finansinės skolos	Pasyvi	Detali
152.	404	Kitos mokėtinos sumos	Pasyvi	Detali
153.	405	Atidėtas pelno mokestis	Pasyvi	Detali
154.	43	Ilgalaikės finansinės skolos	Pasyvi	Suminė
155.	431	Banko paskolos einamųjų metų dalis	Pasyvi	Detali
156.	432	Išperkamosios nuomos ir panašūs įsipareigojimai	Pasyvi	Detali
157.	439	Įvairios kitos mokėtinos sumos	Pasyvi	Detali
158.	44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
159.	440	Skolos kreditinėms institucijoms	Pasyvi	Detali
160.	45	Prekybos skolos	Pasyvi	Suminė
161.	450	Tiekėjams už atsargas	Pasyvi	Detali
162.	4501	Rangovų, vykdančių Projektą skolos	Pasyvi	Detali
163.	46	Avansu gautos sumos	Pasyvi	Suminė
164.	47	Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir soc.draudimas	Pasyvi	Suminė
165.	470	Mokesčiai	Pasyvi	Detali
166.	4700	Turto mokestis	Pasyvi	Detali
167.	4701	Mokėtinas PVM	Pasyvi	Detali
168.	47011	Grąžintinas PVM dėl ilgalaikio turto nurašymo	Pasyvi	Detali
169.	4702	Mokėtinas GPM (ne su darbo santykiais susijusius)	Pasyvi	Detali
170.	4703	Mokėtinas GPM (su darbo santykiais susijęs)	Pasyvi	Detali
171.	4704	Mokėtinas kelių mokestis	Pasyvi	Detali
172.	4705	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis	Pasyvi	Detali
173.	4706	Mokėtinas žemės mokestis	Pasyvi	Detali
174.	4707	Mokėtinas 0,2% garantiniam fondui	Pasyvi	Detali
175.	4708	Mokėtinas pelno mokestis	Pasyvi	Detali
176.	471	Mokėtini atlyginimai	Pasyvi	Detali
177.	472	Mokėtinas socialinis draudimas	Pasyvi	Suminė
178.	4720	30,98% (draudėjų)	Pasyvi	Detali
179.	4721	Nelaimingų atsitikimų darbe draudimas	Pasyvi	Detali
180.	4722	3% (apdraustųjų)	Pasyvi	Detali
181.	4723	3% sveikatos draudimas	Pasyvi	Detali
182.	4724	Laisvanoriškas draudimas	Pasyvi	Detali
183.	473	Pervedimai į bankus	Pasyvi	Detali

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
184.	474	Gyvybės draudimas	Pasyvi	Detali
185.	475	Atostoginių kaupiniai	Pasyvi	Detali
186.	48	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Pasyvi	Suminė
187.	480	Mokėtinos sumos iš pelno paskirstymo	Pasyvi	Suminė
188.	4800	Tantjemos	Pasyvi	Detali
189.	4801	Dividendai	Pasyvi	Detali
190.	481	Pereinama sąskaita tarpusavio sąskaitų užskaitai	Pasyvi	Detali
191.	488	Įvairios mokėtinos sumos	Pasyvi	Detali
192.	49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	Pasyvi	Suminė
193.	490	Sukauptos sąnaudos	Pasyvi	Suminė
194.	4901	Sukauptos palūkanų sąnaudos	Pasyvi	Detali
195.	491	Ateinančių laikotarpių pajamos	Pasyvi	Detali
196.	50	Pardavimų pajamos	Pasyvi	Suminė
197.	500	Pajamos už šiluminę energiją	Pasyvi	Detali
198.	501	Projekto pajamos už šiluminę energiją	Pasyvi	Detali
199.	502	Projekto pajamos už elektros energiją	Pasyvi	Detali
200.	52	Kitos veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
201.	520	Kitos veiklos pajamos	Pasyvi	Detali
202.	53	Finansinės investicinės veiklos pajamos	Pasyvi	Suminė
203.	535	Banko palūkanos	Pasyvi	Detali
204.	536	Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Pasyvi	Detali
205.	539	Įvairios kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pasyvi	Detali
206.	54	Pagautė (ypatingasis pelnas)	Pasyvi	Suminė
207.	540	Pagautė	Pasyvi	Detali
208.	59	Pelno paskirstymo sąskaita	Aktyvi	Suminė
209.	590	Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas	Aktyvi	Detali
210.	592	Pervedimai iš rezervų	Aktyvi	Detali
211.	593	Nepaskirstytasis nuostolis	Aktyvi	Detali
212.	6	Sąnaudos	Aktyvi	Suminė
213.	60	Parduotų prekių ir atliktų darbų savikaina	Aktyvi	Suminė
214.	603	Šiluminės energijos savikaina	Aktyvi	Detali
215.	6030	Kuras šilumos gamybai	Aktyvi	Detali
216.	60301	Projekto sąnaudos kurui	Aktyvi	Detali
217.	6031	Elektros energija	Aktyvi	Detali
218.	60311	Projekto sąnaudos elektros energijai	Aktyvi	Detali
219.	6032	Vanduo ir kanalizacija	Aktyvi	Detali
220.	60321	Vanduo Projekto	Aktyvi	Detali
221.	6033	Darbo užmokestis	Aktyvi	Detali
222.	60331	Projekto sąnaudos darbo užmokesčiui	Aktyvi	Detali
223.	6034	Soc.draudimas	Aktyvi	Detali
224.	60341	Projekto sąnaudos soc.draudimui	Aktyvi	Detali
225.	6035	Transporto paslaugos kuro atvežimui	Aktyvi	Detali
226.	6036	Pjuvenų stumdymo sąnaudos	Aktyvi	Detali
227.	6037	Nusidėvėjimas materialaus ilgalaikio turto gamyboje	Aktyvi	Detali
228.	60371	Projekto nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
229.	60372	Dotacijos amortizuota dalis	Aktyvi	Detali
230.	60373	Projekto remontas ir eksploatacija	Aktyvi	Detali
231.	6038	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos	Aktyvi	Detali

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
232.	61	Veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
233.	611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Aktyvi	Suminė
234.	6110	Nuoma	Aktyvi	Detali
235.	6111	Remontas ir eksploatacija	Aktyvi	Detali
236.	61111	Traktoriaus ir kt. transporto eksploatacija	Aktyvi	Detali
237.	61112	Lengvojo transporto eksploatacija	Aktyvi	Detali
238.	61113	Nuomojamo turto remontas ir eksploatacija	Aktyvi	Detali
239.	61114	Parduotų prekių savikaina	Aktyvi	Detali
240.	61115	Remontas ir eksploatacija Projekto	Aktyvi	Detali
241.	6112	Mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detali
242.	6113	Kanceliarinės sąnaudos	Aktyvi	Detali
243.	61130	Prenumeratos sąnaudos	Aktyvi	Detali
244.	61131	Griežtos apskaitos blankų sąnaudos	Aktyvi	Detali
245.	61132	Raštinės prekių sąnaudos	Aktyvi	Detali
246.	61133	Ryšių sąnaudos	Aktyvi	Detali
247.	6114	Atlyginimas už darbą ir soc. draudimas	Aktyvi	Detali
248.	61140	Atlyginimų sąnaudos	Aktyvi	Detali
249.	61141	Soc. draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
250.	61142	Nedarbingumo lapeliai iš mok. fondo	Aktyvi	Detali
251.	6115	Nurašytos sumos	Aktyvi	Suminė
252.	61150	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
253.	61151	Formavimo savikainos amortizacija	Aktyvi	Detali
254.	61152	Nematerialiojo turto nusidėvėjimas	Aktyvi	Detali
255.	61153	Turto draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
256.	61154	Projekto draudimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
257.	61155	Projekto nusidėvėjimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
258.	61156	Kitos projekto sąnaudos	Aktyvi	Detali
259.	6116	Įvairios kitos sąnaudos	Aktyvi	Detali
260.	61160	Įvairios kitos sąnaudos	Aktyvi	Detali
261.	61161	Banko paslaugos	Aktyvi	Detali
262.	61162	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
263.	61163	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas	Aktyvi	Detali
264.	61164	Sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno	Aktyvi	Detali
265.	61165	Transporto paslaugoms įvairiems darbams	Aktyvi	Detali
266.	61166	Grąžinamo PVM sąnaudos dėl ilgalaikio turto nurašymo	Aktyvi	Detali
267.	61168	Projekto viešinimo sąnaudos	Aktyvi	Detali
268.	6117	Projekto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Aktyvi	Detali
269.	6118	Projekto mokesčių sąnaudos	Aktyvi	Detali
270.	62	Kitos veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
271.	621	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Aktyvi	Detali
272.	622	Parduotų prekių savikaina	Aktyvi	Detali
273.	63	Finansinės investicinės veiklos sąnaudos	Aktyvi	Suminė
274.	630	Palūkanų sąnaudos	Aktyvi	Detali
275.	631	Delspinigiai	Aktyvi	Detali
276.	632	Išperkamosios nuomos sąnaudos	Aktyvi	Detali
277.	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	Aktyvi	Detali
278.	638	Kitos finansinės sąnaudos	Aktyvi	Detali
279.	64	Netekimai (nuostolis)	Aktyvi	Suminė

Nr.	Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas	Aktyvumas	Lygis
280.	640	Netekimai	Aktyvi	Detali
281.	643	Kitos ypatingosios sąnaudos	Aktyvi	Detali
282.	65	Pelno mokesčiai	Aktyvi	Suminė
283.	650	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Aktyvi	Detali
284.	651	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	Aktyvi	Detali
285.	69	Pelno paskirstymo sąskaitos	Aktyvi	Suminė
286.	690	Praėjusių metų nepaskirstytas nuostolis	Aktyvi	Detali
287.	691	Pervedimai į įstatymais numatytus rezervus	Aktyvi	Detali
288.	692	Pervedimai į kitus rezervus	Aktyvi	Detali
289.	693	Nepaskirstytas pelnas	Aktyvi	Detali
290.	694	Dividendai	Aktyvi	Detali
291.	695	Išmokos vadovams	Aktyvi	Detali
292.	696	Kiti paskirstymai	Aktyvi	Detali

PRIEDAS NR. 2

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL
METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.2.	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos	6038	Šilumos balansavimo tinkle sąnaudos
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos		
II.4.	Biokuro įsigijimo sąnaudos	6030	Kuras šilumos gamybai
		60301	Projekto sąnaudos kurui
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6031	Elektros energija
		60311	Projekto sąnaudos elektros energijai
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6032	Vanduo ir kanalizacija
		60321	Vanduo Projekto
IV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamą turto grupes ir pogrupius.			
VI.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
VI.1.	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1.	PLĖTROS DARBAI
VI.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2.	PRESTIŽAS
VI.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS
VI.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA
VI.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS
VI.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.1.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS
VI.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių(konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.2.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖS
VI.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.3.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOLOGINĖS PASKIRTIES
VI.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.4.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI
VI.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.5.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI
VI.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.6.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI
VI.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.7.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI
VI.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.8.	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI
VI.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.9.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO
		II.2.11.	KITI PASTATAI, STATINIAI: NURODYTI
VI.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALITGATVIAI, AIKŠTELĖS, TVOROS
VI.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.1.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KATILINIŲ ĮRENGIMAI, STACIONARIEJI GARO KATILAI
VI.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.2.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: VANDENS ŠILDYMO KATILAI
VI.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblynės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRENGIMAI
VI.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.4.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI
VI.20.	Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.5.	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: NURODYTI

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
VI.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.1.	KITA ĮRENGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS
		II.4.4.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: NURODYTI
VI.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.2.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI
VI.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.3.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI
VI.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.1.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN. MECHANIZMAI
		II.5.2.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI
		II.5.3.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: NURODYTI
VI.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC.DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAIDOS IR PAN.TURTAS
VI.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	INVESTICINIS TURTAS
VI.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
VII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6111	Remontas ir eksploatacija
		61115	Remontas ir eksploatacija Projekto
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		
VII.5.	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6111	Remontas ir eksploatacija
		61115	Remontas ir eksploatacija Projekto
		60301	Projekto sąnaudos kurui
VII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams		
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams		
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
VII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams		
VII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų		
VII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
VII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
VII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
VII.16.	Pelenų išvežimo sąnaudos	61163	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
VII.17.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6110	Nuoma
VII.18.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6032	Vanduo ir kanalizacija
VII.19.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	61111	Traktoriaus ir kt.tr. eksploatacija
		61112	Lengvojo transporto eksploatacija
VII.20.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	61111	Traktoriaus ir kt.tr. eksploatacija
		61112	Lengvojo transporto eksploatacija
VII.21.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
VII.22.	Transportavimo sąnaudos	61165	Transporto paslaugos įv. darbams
VIII.	PERSONALO SĄNAUDOS		
VIII.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6033	Darbo užmokestis
		60331	Projekto sąnaudos darbo užmokesčiui
		61140	Atlyginimų sąnaudos
VIII.2.	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6034	Soc. draudimas
		60341	Projekto sąnaudos soc. draudimui
		61141	Soc. draudimo sąnaudos
VIII.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6112	Mokesčių sąnaudos
VIII.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
VIII.5.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61162	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
VIII.6.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		
VIII.7.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		
VIII.8.	Kelionės sąnaudos	61160	Įvairios kitos sąnaudos
		61156	Kitos projekto sąnaudos
VIII.9.	Sveikatos patikrinimo	61160	Įvairios kitos sąnaudos
		61156	Kitos projekto sąnaudos
IX.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
IX.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6112	Mokesčių sąnaudos
IX.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6112	Mokesčių sąnaudos
IX.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6112	Mokesčių sąnaudos
IX.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
IX.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	61160	Įvairios kitos sąnaudos
IX.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6112	Mokesčių sąnaudos
IX.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos		
X.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
X.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61161	Banko paslaugos
X.2.	Palūkanų sąnaudos	630	Palūkanų sąnaudos
X.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	636	Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka
X.4.	Kitos finansinės sąnaudos	638	Kitos finansinės sąnaudos
XI.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XI.1.	Teisinės paslaugos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XI.2.	Konsultacinės paslaugos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
XI.3.	Ryšių paslaugos	61133	Ryšių sąnaudos
XI.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XI.5.	Kanceliarinės sąnaudos	61132	Raštinės prekių sąnaudos
		6113	Kanceliarinės sąnaudos
XI.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas		
XI.7.	Profesinė literatūra, spauda	61130	Prenumeratos sąnaudos
XI.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6032	Vanduo ir kanalizacija
		61163	Pelenų ir buitinių atliekų išvežimas
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		
XI.10.	Internetinės svetainės palaikymo ir kompiuterių aptarnavimo sąnaudos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XI.11.	Kitos sąnaudos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
XII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
XII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
XII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
XII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		
XII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos		
XIII.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIII.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIII.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		
XIV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61153	Turto draudimo sąnaudos
		61154	Projekto draudimo sąnaudos
XIV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XIV.4.	Audito (kito) sąnaudos		
XIV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos		
XIV.6.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
XIV.7.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		
XIV.8.	Atmosferos tyrimai	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos
XIV.9.	Biokuro tyrimai	61156	Kitos projekto sąnaudos
		61160	Įvairios kitos sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai		Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
XV.	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
XV.1.	Labdara, parama, švietimas		
XV.2.	Beviltiškos skolos		
XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	631	Delspinigiai
XV.4.	Tantjemos		
XV.5.	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	640	Netekimai
		643	Kitos ypatingos sąnaudos
XVI.	Investicijų gražos sąnaudos		

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas			
1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (biokurą).	Galutinis produktas
2.	Šilumos gamyba termofikacinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Tarpinė paslauga (produktas), naudojamas apskaitos atskyrimo proceso metu. Galutinėse ataskaitose šiai paslaugai priskirta finansinė informacija atskleidžiama galutinių paslaugų (produktų) (šilumos gamybos ir elektros gamybos) verslo vienetuose.
3.	Elektros energijos (produkto) gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su šilumos energijos gamyba.	Galutinis produktas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
4.	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetų ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1.	Pastatai		
1.1.	katilinės	40	Suderinta su Komisija
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
1.4.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
1.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
1.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
1.7.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
1.8.	kiti technologinės paskirties statiniai	40	Suderinta su Komisija
1.9.	administracinės paskirties statiniai	50	Suderinta su Komisija
1.10.	gyvenamieji, poilsio pastatai	40	Suderinta su Komisija
1.11.	kiti statiniai	50	Suderinta su Komisija
2.	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	16, 15, 10	Suderinta su Komisija
2.5.	laboratorinė įranga	8	Suderinta su Komisija
2.6.	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	25	Suderinta su Komisija
2.7.	pastatų inžinerinė įranga	14	Suderinta su Komisija
2.8.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	15	Suderinta su Komisija
2.9.	vandens paruošimo įrenginiai	5	Suderinta su Komisija
2.10.	technologinės paskirties įrengimai	25	Suderinta su Komisija
2.11.	elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai	25	Suderinta su Komisija
2.12.	kitos mašinos ir įrengimai	20	Suderinta su Komisija
3.	Įrenginiai		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
3.2.	ūkinis inventorių	7	Suderinta su Komisija
3.3.	metaliniai konteineriai	15	Suderinta su Komisija
3.4.	baldai	12	Suderinta su Komisija
3.5.	meno kūriniai	30	Suderinta su Komisija
3.6.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
3.7.	kilimai, užuolaidos, pan. turtas	7	Suderinta su Komisija
3.8.	kiti įrenginiai		Suderinta su Komisija
4.	Transporto priemonės		
4.1.	transporto priemonės	15, 7	Suderinta su Komisija
4.2.	traktoriai, ekskavatoriai	7, 15	Suderinta su Komisija
5.	Nematerialusis turtas		
5.1.	nematerialusis turtas	3	Nustatyta Metodikoje
5.2.	kitas nematerialus turtas	4	Suderinta su Komisija
6.	Kitas turtas		
6.1.	-	-	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Sąnaudų pogrupis	Nešiklis
Šilumos įsigijimo sąnaudos	Netaikomas
Kuro sąnaudos energijai gaminti	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	Netaikomas
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Šilumai tik nuo suderintų investicijų
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Personalo sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Mokesčių sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Finansinės sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Administracinės sąnaudos	Proporcingai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumai
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	Netaikomas
Kitos paskirstomos sąnaudos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui
Nepaskirstomos sąnaudos	Netaikomas

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos	Proporcingai instaliuotai šilumos ir elektros energijos	Paskolų panaudojimo informacija	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
	galiai		
Skolos tiekėjams	Netaikoma	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Netaikoma	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Proporcingai instaliuotai šilumos ir elektros energijos galiai	Paskolų panaudojimo informacija	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Proporcingai instaliuotai šilumos ir elektros energijos galiai	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Proporcingai pagamintam šilumos ir elektros energijos kiekiui	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

