

UAB „GRIGEO TISSUE“ ŠILUMOS ENERGIJOS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB „GRIGEO TISSUE“ (toliau Bendrovė) šilumos energijos reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau Aprašas) reglamentuoja Bendrovės reguliuojamos veiklos apskaitos atskyrimą, vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau Aprašas) ir yra privalomas darbuotojams.
2. Bendrovė, kaip nepriklausomas šilumos gamintojas, kurio šilumos gamyba ir pardavimas nėra pagrindinė veikla, pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą atskiria į Šilumos gamybos veiklos verslo vienetą (Aprašo 10.1 papunktis) vadovaudamasi šiuo Aprašu bei teikdama reguliuojamosios veiklos ataskaitas nurodo tik šilumos tinklams parduodamos šilumos gamybai priskirtas sąnaudas, pajamas ir ilgalaikį turtą.
3. Aprašas atskleidžia Bendrovės apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
4. Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų sausio 1 dienos iki tų pačių metų gruodžio 31 dienos imtinai.
5. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, LR buhalterinės apskaitos įstatyme ir Tarptautiniuose finansinės apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

II. BENDRIOSIOS APSKAITOS ATSKYRIMO TAISYKLĖS

6. Apskaitos atskyrimo tikslai yra:
 - 6.1. atskleisti Bendrovės reguliuojamos veiklos - šilumos realizavimo Vilniaus šilumos tinklams, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą;
 - 6.2. atskleisti šilumos gamybos, šilumos tiekimo pajamų ir sąnaudų formavimąsi.
7. Bendrovė, įgyvendindama reguliuojamos veiklos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:
 - 7.1. **priežastingumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ir ilgalaikio turto įsigijimą;
 - 7.2. **kaupimo** - ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau -Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktų, bei neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
 - 7.3. **objektyvumo** – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas nešališkai, nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
 - 7.4. **pastovumo** – skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguliavimo apskaitos sistema, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - 6.4.1 dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikalingi naudojamose Reguliavimo apskaitos sistemos loginiai pakeitimai;

- 6.4.2 reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;
- 7.5. **skaidrumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galimai aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą pagal verslo vienetų ir paslaugas (produktus) bei būtų užtikrintas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir įvedimas laiku;
- 7.6. **naudingumo** – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- 7.7. **patikimumo** – turi būti užtikrinta, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.
8. Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą leidžiama įtraukti į apskaitą tik vieną kartą – sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas. Draudžiama tas pačias pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą įtraukti į apskaitą daugiau kaip vieną kartą.

III. ŠILUMOS GAMYBOS SISTEMOS

9. Bendrovė apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą vykdo pagal šias šilumos gamybos sistemas, esančias Vilniaus g. , Grigiškės , LT27101, Vilniaus m. sav.:
- 9.1. Biokatinė Nr.1 - 18 MW Biokuro katilinė su priklausiniais;
- 9.2. Biokatinė Nr.2 – Garo katilas TPV-W-15-23, gamyklinis Nr. P1343 su priklausiniais;
- 9.3. Dujinė katilinė – Garo katilas CTD 35/46/440SH/CH4/ECO su priklausiniais.
- 9.4. Kieto kuro katilinė.

IV. VERSLO VIENETAI

10. Bendrovė, vykdydama veiklos atskyrimą, visas per laikotarpį patirtas pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto dviejų rūšių vienetams ir jų produktams ar paslaugoms: reguliuojamos šilumos gamybos sistemos vienetams (nepriklausomo šilumos gamintojo prijungimui prie Vilniaus šilumos tinklų pagal UAB „Vilniaus energija“ išduotas 2013-12-27 technines sąlygas 13015K galia - 10MW) ir nereguliuojamos gamybos sistemos vienetams.
11. Reguluojama veikla:
- 11.1. Biokatinė nr. 2 su priklausiniais (trasa, šilumokaitinė ir kt.) – naudojami apskaitos kodai GPK (10 MW biokatilas), GMS (šilumokaitinė), GPE (2 MW ekonomizeris), produktas – perkaitintas garas (šilumos energija).
12. Nereguliuojamos veiklos vienetai:
- 12.1. Popieriaus ir jo gaminių gamyba – higieninis popierius ir gaminiai iš jo: tualetinis popierius, rankšluosčiai, servetėlės, nosinaitės ir kt.
- 12.2. Biokatinė Nr.1 su priklausiniais – naudojamas apskaitos kodas GBK, produktas– perkaitintas garas (šilumos energija).
- 12.3. Dujinė katilinė su priklausiniais – naudojamas apskaitos kodas GSK, produktas– perkaitintas garas (šilumos energija).
- 12.4. Kieto kuro katilinė su priklausiniais – naudojamas apskaitos kodas GAK, produktas– perkaitintas garas (šilumos energija).

V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

13. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą, vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemoje įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Konkretūs nešiklių kodai nurodyti Aprašo priede Nr.2.

VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

14. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Aprašo reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje.
15. Bendrovė veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė užtikrina, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys, reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.
16. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias grupes:
- 16.1. kuro sąnaudos energijai gaminti;
 - 16.2. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
 - 16.3. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos;
 - 16.4. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
 - 16.5. kitos kintamosios sąnaudos;
 - 16.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
 - 16.7. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
 - 16.8. personalo sąnaudos;
 - 16.9. mokesčių sąnaudos;
 - 16.10. finansinės sąnaudos;
 - 16.11. administracinės sąnaudos;
 - 16.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
 - 16.13. kitos pastoviosios sąnaudos;
17. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos **kintamomis** sąnaudomis (šio Aprašo 16.1-13. punktuose nurodytos sąnaudų grupės). Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos **pastoviomis** sąnaudomis (šio Aprašo 16.6-16.13 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).
18. Bendrovė laikydamosi Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 18.1. **tiesioginių** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
 - 18.2. **netiesioginių** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine ir technine logika pagrįstus koeficientus (nešiklius). Bendrovė netiesioginėms sąnaudoms priskiria visas technikos padalinio (mechanikos ir elektrotechnikos grupių) darbo užmokesčio ir su juo susijusias sąnaudas. Reguluojamai veiklai šios sąnaudos priskiriamos pagal priskirtų technikos padalinio darbuotojų etato dalį.
 - 18.3. **bendrujų** sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą

(susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Bendrovė bendrosioms sąnaudoms priskiria sąnaudas skirtas bendram įmonės veiklos užtikrinimui, siekiant užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Reguluojamai veiklai šios sąnaudos priskiriamos pagal Šilumos pardavimo dalį bendruose pardavimuose arba naudojant alternatyvius metodus.

- 18.4. **nepaskirstomosios** sąnaudos – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria, bet jos nebūtinos nei reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti, nei užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Šias sąnaudas draudžiama paskirstyti reguliuojamos veiklos paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams. Jos patiriamomis Bendrovės reguliuojamoje veikloje investicijų grąžos sąskaita. Šiai sąnaudų kategorijai priskiriamos :

18.4.1. beviltiškos skolos, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir buitiniai šilumos vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Ūkio subjektui.

Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Ūkio subjektas, norėdamas priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr.40 „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;

18.4.2. baudos ir delspinigiai;

18.4.3. paramos, labdaros sąnaudos;

18.4.4. tantjemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;

18.4.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

18.4.6. patirtas palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir

paslaugoms (produktams) gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Ūkio subjekto finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Ūkio subjekto naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

18.4.7. kitos finansinės-investicines veiklos sąnaudos, išskyrus iš anksto su Taryba raštu suderinto kuro kainų svyravimo rizikos draudimo (angl. hedging) kontrakto, kuris atitinka vadovaujantis Aprašo 442 punktu suderintas gaires, sąnaudas:

18.4.7.1. sudarytą kuro kainų svyravimo rizikos draudimo (angl. hedging) kontraktą ūkio subjektas pateikia Tarybai vertinimui. Kartu su kontraktu pateikia:

18.4.7.1.1. šilumos kainų prognozę su kuro kainų svyravimo rizikos draudimo taikymu ir be kuro kainų svyravimo rizikos draudimo taikymo laikotarpiui, kuriam numatoma taikyti kuro kainų svyravimo rizikos draudimą;

18.4.7.1.2. informaciją apie sprendimo dėl pasirinkto kuro kainų svyravimo rizikos draudimo taikymo laikotarpio bei pasirinktos kuro kiekio apimties argumentus;

18.4.7.1.3. bent vieną alternatyvios priemonės, jeigu jų yra, padedančios valdyti tiekimo ir gamtinių dujų kainų rizikas vertinimą, nurodant kiekvienos priemonės atveju patiriamų sąnaudų ir gaunamos naudos palyginimą, pagrindžiantį kuro kainų svyravimo rizikos draudimo taikymo pasirinkimą, pateikiant skaičiavimus ir sąnaudų bei naudų dydį pagrindžiančią informaciją.

18.4.8. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

18.4.9. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

18.4.10. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;

18.4.11. atidėjinių sąnaudas;

18.4.12. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsajungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);

18.4.13. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;

- 18.4.14. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 18.4.15. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
- 18.4.16. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 18.4.17. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;
- 18.4.18. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 18.4.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą 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 lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
- 18.4.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 18.4.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 18.4.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;
- 18.4.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
- 18.4.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos

gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

18.4.25. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

18.4.26. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu;

18.4.27. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

VII. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

19. Bendrovės ilgalaikio turto apskaita, susijusi su reguliuojama veikla vykdoma pagal atskirą, su VERT suderintą ir patvirtintą, ilgalaikio turto sąrašą (priedas Nr.3).
20. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Apraše numatytus ir su Taryba suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.
22. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

VIII. KAŠTŲ CENTRAI

23. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas verslo vienetas, kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., pajamos, sąnaudos, turtas). Bendrovės reguliuojamos veiklos centrai sutampa su šio aprašo III dalyje nurodytomis sistemomis.

Visos reguliuojamos veiklos netiesioginės ir bendrosios sąnaudos, priskiriamos šilumos gamybos verslo vieneto, šilumos (produkto) gamybai.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

24. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis Reguliavimo apskaitos sistemos vykdomų procesų etapas.
25. Kodavimas yra vykdomas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 25.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
 - 25.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vieneto sąrašą naują turto vieneto.
26. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
27. Sąnaudos, kurios nebuvo priskirtos reguliuojamai veiklai pirminės apskaitos metu, darant ataskaitas priskiriamos, naudojant alternatyvius paskirstymo metodus.

Pavyzdžiui, nekilnojamo turto mokestis priskiriamas tik pagal reguliuojamai veiklai – investicijoms – priskirtų pastatų dalį ir panašiai.

X. PRIEDAI

Šio dokumento neatskiriama dalimi yra šie priedai:

- 28. Priedas Nr. 1 „Didžiosios knygos sąskaitų planas“;
- 29. Priedas Nr.2 „Pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų nešiklių sąrašas“;
- 30. Priedas Nr.3 „Ilgalaikio turto vienetų ir (arba) jų grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas, naudojamas Reguliavimo apskaitoje“;
- 31. Priedas Nr.4 „Sąnaudų reguliuojamai veiklai priskyrimas pagal DK sąskaitas ir dimensijas“;
- 32. Priedas Nr.5 „Darbuotojų pareigybių, priskirtų reguliuojamai veiklai, etatų sąrašas“;
- 33. Priedas Nr.6 „Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai “.

DIDŽIOSIOS KNYGOS SĄSKAITŲ PLANAS

DK sąskaita	Sąskaitos pavadinimas
1	Ilgalaikis turtas
10000	Nematerialus turtas
10010	Plėtros darbai
10020	Plėtros darbų savikaina
10030	Plėtros darbų sukaupta amortizacija (-)
10110	Prestižas
10120	Prestižo savikaina
10130	Prestižo sukaupta amortizacija (-)
10210	Įsigytų teisių, patentų, licenzijų likutinė vertė
10220	Įsigytų teisių, patentų, licenzijų, savikaina
10230	Įsigytų teisių, patentų licenzijų sukaupta amortizacija (-)
10310	Programinės įrangos likutinė vertė
10320	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
10330	Programinės įrangos sukaupta amortizacija (-)
10410	Kito nemater. turto likutinė vertė
10420	Kito nematerial. turto įsigijimo savikaina
10430	Kito nemater. turto sukaup. amortizacija
10500	Nebaigti projektai nematerialiam turtui
10600	Išankstiniai apmokėjimai nematerialiam turtui
12000	Ilgalaikis materialus turtas
12001	Nuomos teise valdomas turtas
12002	Nuomos teise valdomo turto pradinė vertė
12005	Nuomos teise valdomo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)
12010	Pastatai (likutinė vertė)
12020	Pastatų įsigijimo savikaina
12030	Pastatų perkainotos vertės dalis
12040	Pastatų nusidėvėjimas (-)
12050	Pastatų perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12060	Pastatų vertės sumažėjimas (-)
12110	Statiniai ir įrenginiai (likutinė vertė)
12120	Statinių ir įrenginių įsigijimo savikaina
12130	Statinių perkainotos vertės dalis
12140	Statinių ir įrenginių nusidėvėjimas (-)
12150	Statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)
12160	Statinių vertės sumažėjimas (-)
12210	Mašinos ir įranga (likutinė vertė)
12220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina
12230	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainavimo
12240	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12250	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėji

12260	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)
12310	Transporto priemonės (likutinė vertė)
12320	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
12330	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo
12340	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12350	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkain. nusidėv.(-)
12360	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)
12410	Kita įranga, prietaisai, inventoriūs (likutinė vertė)
12420	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina
12430	Kitų įrenginių, priet. ir įrank. vertės pokytis dėl perkain.
12440	Kitų įrenginių, priet. ir įrank. įsig. savikainos nusidėv.(-)
12450	Kitų įreng., priet.ir įrank. vertės pokyčio dėl perk.nusidėv
12460	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)
12510	Pastatai, kaip investicinis turtas
12520	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina
12530	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (
12540	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigij.savikainos nusidėv.
12550	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)
12560	Nebaigta statyba investicinio turto
12570	Sumokėti avansai už investicinį turtą
12610	Kitas turtas, kaip investicinis turtas
12620	Kito turto, kaip investicinis turto, įsigijimo savikaina
12630	Kito turto, kaip investicinis turto, tikrosios vertės pokyti
12640	Kito turto, kaip investicinis turto, įsig.savikainos nusidėv
15000	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai
15010	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilg. mat.turtas
15050	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
15060	Statomo ar rekonstruojamo ilg. mat. turto vertės sumaž. (-)
16000	Finansinis turtas
16010	Patrunuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina (dukterinių
16019	Patrunuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
16020	Kitų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
16029	Kitų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
16030	Asocijuotų įmonių akcijų įsigijimo savikaina
16040	Investicija į patrunuojamąsias įmonės (akcijų opcionai darbu
16099	NENAUDOTI
16100	Paskolos įmonių grupės įmonėms
16101	Patrunuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė
16110	Patrunuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė
16111	Kitoms grupės įmonėms suteiktų paskolų vertė
16120	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina
16130	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs turtas
16200	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos
16201	Iš patrunuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė
16210	Iš patrunuojamųjų įmonių gautinos sumos
16220	Iš kitų grupės įmonių gautinos sumos

17000	Po vienerių metų gautinos sumos
17010	Po vienerių metų gautinos sumos iš pirkėjų
17011	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)
17020	Po vienerių metų gautinos sumos iš darbuotojų (paskolos)
17030	NENAUDOTI Po vienerių metų gautinos sumos iš susijusių įm.
17040	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
18000	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
2	Trumpalaikis turtas
20	Atsargos
200	Žaliavos ir atsargos
20010	Žaliavos
20020	Technologinės medžiagos
20030	Medžiagos įpakavimui
20040	Mašinų apranga
20050	Atsarginės dalys ir medžiagos
20060	Mažavertis inventorių ir darbo įrankiai
20070	Darbuotojų saugos priemonės
20080	Degalai
20085	Atsargos kelyje
20099	Atidėjimai atsargoms (-)
20100	Tranzitinė sąskaita IT pajamavimui ir nurašymui
20110	Gatava produkcija
20115	Netiesioginės išlaidos gatavai produkcijai
20120	Pusfabrikačiai
20125	Netiesioginės išlaidos pusfabrikačiams
20130	Pagaminta produkcija
20140	Prekės pirktos perpardavimui
20150	Produkcija kelyje
20165	Nepaskirstytos išlaidos
20170	Gamybinių išlaidų paskirstymui
20199	Atidėjimai gatavai produkcijai (-)
20200	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
20210	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina
20240	Netiesioginės gamybinės išlaidos
20243	Darbo užmokestis (darbininkai)
20246	Darbo užmokestis (administracija)
20249	Atostogų rezervas
20252	Socialinis draudimas
20253	Soc. draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo
20254	Akcijų opcionai darbuotojams
20255	Nusidėvėjimas ir amortizacija
20256	Nusidėvėjimo sąnaudos (nuomos teise valdomo turto)
20258	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu turtu, amort
20261	Kitų organizacijų atlikti aptarnavimo darbai
20264	Atsarginės dalys ir medžiagos aptarnavimui
20265	Aptarnavimo išlaidos iš tech.padalinio

20267	Mašinų aprangos sąnaudos
20270	Detalių gamybos sąnaudos
20273	Degalai (nuosavam transportui, darbo mašinoms)
20275	Personalo mokymo ir paieškos išlaidos
20276	Turto draudimas
20279	Nuoma (patalpų, darbuotojų, įrengimų)
20280	Komunalinės išlaidos (apšildymas, vanduo, elektra)
20282	Komandiruotės
20285	Ryšių paslaugos
20288	Darbuotojų saugos priemonės
20291	Nedarbingumo kompensavimo sąnaudos (2D)
20294	Mažavertis inventoriaus
20295	Atidėjimų formavimo išlaidos
20296	Atliekų išvežimo ir sutvarkymo išlaidos
20297	Pirktinio pusfabrikačio kainos skirtumas
20298	Kitos netiesioginės gamybinės išlaidos
20299	Netiesioginių gamybinių išlaidų paskirstymas (-)
20340	Aptarnaujančių padalinių veiklos išlaidos
20342	Darbo užmokestis (darbininkai)
20344	Darbo užmokestis (administracija)
20346	Atostogų rezervas
20348	Socialinis draudimas
20349	Soc. draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo
20350	Nusidėvėjimas ir amortizacija
20351	Akcijų opcionai darbuotojams
20352	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu turtu, amort
20353	Apsaugos paslaugos (perkamos iš šalies)
20354	Kitų organizacijų atlikti aptarnavimo darbai
20356	Atsarginės dalys ir medžiagos aptarnavimui
20358	Detalių gamybos sąnaudos
20360	Kuras (nuosavam transportui, darbo mašinoms)
20362	Turto draudimas
20364	Nuoma (patalpų, darbuotojų, įrengimų)
20365	Personalo mokymo ir paieškos išlaidos
20366	Komandiruotės
20368	Ryšių paslaugos
20370	Darbuotojų saugos priemonės
20372	Nedarbingumo kompensavimo sąnaudos (2D)
20374	Mažavertis inventoriaus
20376	Kitos netiesioginės veiklos išlaidos
20380	Pastatų priežiūros išlaidos (turto sk).
20382	Patalpų valymas pagal sutartis
20384	Teritorijos priežiūra pagal sutartis
20386	Ilgalaikio turto remonto sąnaudos
20388	Šildymo sąnaudos
20390	Vandens ir kanalizacijos sąnaudos

20392	Elektros energijos sąnaudos
20399	Aptarnaujančių padalinių išlaidų paskirstymas (-)
24	Per vienerius metus gautinos sumos
24005	Pirkėjų skolos iš viso
24010	Gautinos sumos iš Lietuvos pirkėjų
24020	Gautinos sumos iš užsienio pirkėjų
24030	NENAUDOTI Gautinos sumos iš susijusių įmonių
24040	Patronuojančiosios įmonės skolos
24041	Patronuojančiosios įmonės (pirkėjų) skolų vertė
24042	Patronuojančiosios įmonės paskolų vertė
24043	Patronuojančiosios įmonės palūkanų vertė
24050	Patronuojamųjų įmonių skolos
24051	Patronuojamųjų įmonės (pirkėjų) skolų vertė
24052	Patronuojamųjų įmonės paskolų vertė
24053	Patronuojamųjų įmonės palūkanų vertė
24054	Kitų grupės įmonės (pirkėjų) skolų vertė
24055	Kitų grupės įmonių paskolų vertė
24056	Kitų grupės įmonių palūkanų vertė
24057	Asocijuotų įmonių skolų vertė
24099	Atidėjimai abejotinioms skoloms (-)
24100	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
24102	Gautinas PVM iš biudžeto
24105	Menamas PVM
24110	Importo PVM
24120	Pirkimo PVM
24125	Pirkimo PVM medienai, metalo laužui
24130	Būsimų laikotarpių pirkimo PVM
24140	Būsimasis importo PVM
24150	Grąžintų prekių PVM
24200	Gautinos sumos už permokėtus mokesčius
24210	Juridinių asmenų pelno mokestis
24215	Gautinas PVM iš ES šalių
24220	Kiti mokėtini mokesčiai
24300	Kitos per vienerius metus gautinos sumos
24310	Gautinos sumos pagal pretenzijas
24319	NENAUDOTI Gautinos sumos iš susijusių įmonių už suteikt
24320	Gautinos sumos iš darbuotojų už suteiktas paskolas
24330	Atskaitingų asmenų skolos
24340	Gautinos draudimo išmokos
24350	Gautinos sumos iš "Šiaulių banko"
24360	Gautinos subsidijos
24370	Kitos gautinos sumos (materl trūk,žalos atlyginim.ir kt.)
24371	Išankstiniai mokėjimai už paslaugas ir kita
24380	Sukauptos gautinos pajamos
24399	Atidėjimai kitoms gautinoms sumoms (-)
26000	Investicijos ir terminuoti indėliai

26010	NENAUDOTI Nuosavos akcijos
26300	Terminuoti indėliai
26999	NENAUDOTI
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
27100	Pinigai bankų sąskaitose
27110	AB SEB bankas
27120	Luminor Bank AS
27130	Swedbank
27140	OP Corporate Bank plc Lietuvos Filialas
27145	Pinigai kelyje
27150	Mokėjimo kortelės Eurais
27160	Mokėjimo kortelės kita valiuta
27200	Pinigai kasoje
27300	Kasos aparatas Nr.1
27400	Kasos aparatas Nr.2
27500	Pinigai koncentravimo sąskaitoje (grupės įmonių)
28999	Iš viso trumpalaikis turtas
29	Sukauptos ateinančių laikotarpių sąnaudos
29110	Iš anksto sumokėta aptarnavimas, licenzijų nuoma
29120	Iš anksto sumokėtas draudimas
29130	Iš anksto sumokėta už prenumeratą
29140	Iš anksto sumok. nario mokesčiai
29150	Iš anksto sumokėti kitos paslaugos kt. mokesčiai
29160	Sumokėti atostoginiai (sekančių mėnesių)
29170	Soc.draudimo nuo sumokėtų atostoginių
29180	Nuomojamų padėklų išlaidos (nepagamintos prekės)
29190	Iš anksto sum.atliekų sutvarkymo mok.ir kt
29199	Iš anksto sumokėtos kitos sumos
29999	IŠ VISO TURTAS
3	Savininkų nuosavybė
30	Kapitalas
30100	Paprastos akcijos
30110	Privilegiuotosios akcijos
30120	Akcijų priedai
30130	Savos akcijos
30200	Nepareikalautas įmokėti kapitalas (-)
30300	Kita
32000	Parkainojimo rezervai
32100	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
32200	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas
33000	Rezervai
33010	Įstatymo numatyti rezervai
33020	Rezervas savoms akcijoms įsigyti
33030	Rezervas akcijoms suteikti
33040	Kiti rezervai
34000	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)

34100	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas (nuostolis)
34200	Nepaskirstytasis ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)
35000	Dotacijos ir subsidijos
35010	Subsidijos iš ESF
37000	Atidėtieji mokesčiai
37010	Atidėtas pelno mokestis
39000	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
4	Įsipareigojimai
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai
40002	Ilgalaikiai įsipareigojimai (nuomos teise valdomo turto)
40010	Finansinei įsipareigojimai
40020	Lizingas (finansinė nuoma)
40030	Kredito įstaigoms
40035	NENAUDOTI Dukterinėms ir susijusioms įmonėms
40036	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos (motinai)
40037	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos (dukroms)
40038	Kitoms grupės įmonėms mokėtinos sumos
40040	Kitos finansinės skolos
40041	Patronuojančiajai įmonei kitos finansinės skolos (motinai)
40042	Patronuojamosioms įmonėms kitos finansinės skolos (dukroms)
40043	Kitoms grupės įmonėms kitos finansinės skolos
40045	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai
40050	Ilgalaikių įsipareigojimų einamų metų dalis
40060	Lizingas (finansinė nuoma)
40070	Kredito įstaigoms
40080	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
40085	Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams
40090	Ilgalaikiai įsipareigojimai organizacijoms
44	Trumpalaikiai įsipareigojimai
44000	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
44002	Trumpalaikiai įsipareigojimai (nuomos teise valdomo turto)
44010	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai kredito įstaigoms
44012	Patronuojančiosios įmonės paskolų vertė
44013	Patronuojančiosios įmonės palūkanų vertė
44014	Patronuojamosioms įmonės paskolų vertė
44015	Patronuojamosioms įmonės palūkanų vertė
44016	Kitų grupės įmonės paskolų vertė
44020	Kitų grupės įmonės palūkanų vertė
44030	Kredito įstaigoms (faktoringas)
45000	Trumpalaikės prekybos skolos
45100	Trumpalaikės prekybos skolos šalies tiekėjams
45200	Trumpalaikės prekybos skolos užsienio tiekėjams
45210	Patronuojančiosios įmonės (tiekėjų) skolų vertė
45211	Patronuojamosioms įmonės (tiekėjų) skolų vertė
45212	Kitų grupės įmonės (tiekėjų) skolų vertė
45213	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos

45400	NENAUDOTI Trumpalaikės prekybos skolos susijusioms įmonėmsN
45600	Trumpalaikės skolos lizingui
45700	Užskaitos tarp tiekėjų (dėl faktoringo)
46000	Gauti išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas
47000	Mokesčiai
47005	Nekilnojamo turto mokestis
47010	Žemės nuomos mokestis
47015	Mokestis už valstyb.gamtos išteklius
47020	Aplinkos taršos mokestis
47025	Juridinių asmenų pelno mokestis
47030	Pelno mokestis prie pajamų šaltinio
47035	Garantinio fondo mokestis
47099	Žyminis mokestis
47100	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
47102	Mokėtinas PVM
47105	Menamas PVM
47110	Pardavimo PVM
47115	Pardavimo PVM medienai, metalo laužui
47120	Mokėtinas importo PVM
47125	PVM pakeitus turto paskirtį
47130	PVM privatiems poreikiams tenkinti
47200	Atlyginimai, socialinis draudimas
47210	Mokėtini atlyginimai (įsipareigojimai darbuotojams)
47220	Deponuotas darbo užmokestis
47230	Mokėtinas socialinio draudimo mokestis
47240	Mokėtinios privalomojo sveikatos draudimo įmokos
47300	Išskaitymai iš atlyginimų
47310	GPM su darbo santykiai (A)
47320	GPM nuo kitų išmokėjimų
47330	Profsąjungos nario mokestis
47340	Vykdomieji raštai
47350	Fizinių asmenų draudimas
47400	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
47405	Mokėtini dividendai organizacijoms
47410	Mokėtini dividendai fiziniams asmenims
47415	Mokėtinios tantjemos
47420	Gautos piniginės garantijos
47425	Mokėtinios sumos pagal pretenzijas
47430	Mokėtinios sumos atskaitingiems asmenims
49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
49000	Sukauptos sąnaudos
49010	Sukauptas atostogų rezervas
49011	Sukauptas socialinio draudimo mokestis
49013	Sukauptos audito sąnaudos
49014	Sukauptos palūkanos
49015	Sukauptos sąnaudos (ryšių,dujų,transporto)

49016	Sukauptos mokėtinės nuolaidos
49017	Su kaupimai darbuotojų metinėms išmokoms
49999	IŠ VISO SAVININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI
5	Pajamos
50000	Parduotų prekių pajamos
50100	Prekių pardavimai Lietuvos pirkėjams
50200	Prekių pardavimai užsienio pirkėjams
50300	Sukauptos mokėtinės nuolaidos
50400	Pajamų patikslinimai
50500	Suteiktų paslaugų pajamos
50510	Transporto paslaugos
50520	Komunalinės paslaugos (ir perparduodamos)
50530	Aprarnaujančių padalinių paslaugos
50540	Gamybinės paslaugos (nuotekos, šiluma ir kita)
50550	Nuomos paslaugos
50610	Nebaigtų vykdyti sutarčių pajamos
52	Kitos veiklos pajamos
52010	Ilgalaikio turto pardavimo pajamos
52020	Trumpalaikio turto pardavimo pajamos
52030	Ryšių pajamos
52040	Nuomos pajamos
52050	Gautas išmokos iš draudimo įstaigų
52055	Gautas žalos atlyginimas
52060	Kitos netipinės veiklos pajamos
5207	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuo
52070	Investicijų į patr-čiosios, patr-mųjų įm. akcijas dividendai
53	Finansinės investicinės veiklos pajamos
53005	Investicijų perleidimo pelnas
53010	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus
53020	Palūkanų pajamos
53025	Palūkanų pajamos iš susijusių įmonių (paskolos)
53030	Pelnas iš valiutų kursų pasikeitimo
53031	Realizuotas pelnas
53032	Nerealizuotas pelnas
53033	Pelnas iš valiutos pirkimo - pardavimo sandorių
53034	Investicijų į patr-čiosios, patr-mųjų įm. akcijas dividendai
53070	Kitos finansinės veiklos pajamos
6	Sąnaudos
60000	Parduotų prekių savikaina
60100	Parduotų prekių tiesioginės sąnaudos
60200	Lietuvos pirkėjams
60300	Užsienio pirkėjams
60400	Netiesioginės sąnaudos
60500	Suteiktų paslaugų savikaina
60510	Transporto paslaugos
60520	Komunalinės paslaugos (ir perparduodamos)

60530	Aptarnaujančių padalinių paslaugos
60540	Gamybinės paslaugos (nuotekos, šiluma, darbo jėgos)
60550	Nuomos paslaugų savikaina
60610	NENAUDOTI Nebaigtų vykdyti sutarčių sąnaudos
61	Veiklos sąnaudos
61000	Pardavimų sąnaudos
61001	Produkcijos transportavimas samdytu transportu
61003	Produkcijos transportavimas nuosavu transportu
61009	Tarpininkavimo, rinkotyros ir marketingo sąnaudos
61012	Darbo užmokestis
61013	Atostogų rezervas
61015	Soc. draudimo sąnaudos
61016	Soc. draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo
61017	Akcijų opcionai darbuotojams
61018	Nusidėvėjimas ir amortizacija
61019	Nusidėvėjimo sąnaudos (nuomos teise valdomo turto)
61021	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu turtu, amort
61024	Kitų organizacijų atlikti aptarnavimo darbai
61027	Atsarginės dalys ir medžiagos aptarnavimui
61030	Degalai (nuosavam transportui, darbo mašinoms)
61033	Draudimo ir kreditingumo vertinimo išlaidos
61035	Personalo mokymo ir paieškos išlaidos
61037	Nuoma (patalpų, darbuotojų, įrengimų)
61040	Komandiruotės
61043	Ryšių paslaugos
61046	Darbuotojų saugos priemonės
61047	Abejotinų skolų sąnaudos
61049	Nedarbingumo kompensavimo sąnaudos (2D)
61052	Mažavertis inventoriaus
61055	Reprezentacijos sąnaudos
61058	Reklamos sąnaudos
61061	Naujų produktų kūrimo išlaidos
61064	Muitinės paslaugų sąnaudos
61073	Atidėjimų formavimo išlaidos
61099	Kitos pardavimų sąnaudos
611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
61100	Administracinių padalinių sąnaudos
61101	Darbo užmokestis
61102	Atostogų rezervas
61103	Soc. draudimo sąnaudos
61104	Soc. draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo
61105	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
61106	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos
61107	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu turtu, amort
61109	Kitų organizacijų atlikti aptarnavimo darbai
61110	Akcijų opcionai darbuotojams

61111	Atsarginės dalys ir medžiagos aptarnavimui
61113	Degalai (nuosavam transportui, darbo mašinoms)
61115	Personalo mokymo ir paieškos išlaidos
61117	Nuoma (patalpų, darbuotojų, įrengimų)
61119	Komandiruotės
61121	Ryšių paslaugos
61122	Darbų saugos priemonės
61123	Nedarbingumo kompensavimo sąnaudos (2D)
61125	Mažavertis inventoriaus
61127	Reprezentacijos sąnaudos
61128	Reklamos sąnaudos
61129	Spaudos ir profesinės literatūros sąnaudos
61130	Kitos administracinės sąnaudos
61135	Bendros įmonės išlaidos
61136	Socialinės išlaidos (kolekt.sutarties įsipar.vykd.)
61137	Ilgalaikio turto nurašymas
61138	Nusidėvėjimo sąnaudos (nuomos teise valdomo turto)
61139	Susijusių įmonių ir aptarnaujančių padal. paslaugų sąnaudos
61141	Apsaugos sąnaudos
61143	Pašto paslaugų sąnaudos
61145	Interneto paslaugų sąnaudos
61147	Abejotinų skolų sąnaudos
61149	Draudimo ir kreditingumo vertinimo išlaidos
61151	Banko paslaugų sąnaudos
61153	Konsultavimo (valdymo) paslaugų sąnaudos
61155	Vertyb. popierių apskaitos sąnaudos
61157	Juridinių paslaugų sąnaudos
61159	Audito ir konsultavimo paslaugų sąnaudos
61161	Skolų išieškojimo sąnaudos
61163	Žalos atlyginimo netekus darbingumo sąn.
61165	Narystės ir stojamųjų mokesčių sąnaudos
61167	NENAUDOTI
61169	Parama
61171	Nuoma (patalpų, darbuotojų, įrengimų)
61172	Komunalinės išlaidos (apšildymas, vanduo, elektra)
61173	Atidėjimų formavimo išlaidos
61175	Tantjemos ir kitos panašios išmokos
61179	Kitos bendros įmonės išlaidos
61180	Mokesčių išlaidos
61181	Nekilnojamo turto mokesčių sąnaudos
61182	Žemės nuomos mokesčių sąnaudos
61183	Mokestis už valstyb.gamtos išteklius
61184	Aplinkos taršos mokestis
61185	Garantinio fondo mokesčio sąnaudos
61186	Žyminių mokesčių sąnaudos
61187	Neatskaitomas PVM(reprez, kiti neleidžia atskaitymai SNAP)

61188	Atstatomas PVM pasikeitus IT turto paskirčiai
61189	PVM privatiems poreikiams tenkinti
61190	Neatskaitomas PVM leidžiami atskaitymai SMAP
61192	Kitų mokesčių sąnaudos
62	Kitos veiklos sąnaudos
62010	Parduoto ilgalaikio turto savikaina
62020	Parduoto trumpalaikio turto savikaina
62030	Ryšių sąnaudos
62040	Nuomos sąnaudos
62045	Nusidėvėjimo sąnaudos išnuomotam turtui
62050	Draudiminių įvykių remonto sąnaudos
62055	Atlygintinos žalos sąnaudos
62060	Kitos netipinės veiklos sąnaudos
63	Finansinės investicinės veiklos sąnaudos
63005	Investicijų perleidimo nuostolis
63010	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus
63020	Abejotinų skolų nurašymas (SNAP)
63030	Nuostolis iš valiutų kursų pasikeitimo
63031	Realizuotas nuostolis
63032	Nerealizuotas nuostolis
63033	Nuostolis iš valiutos pirkimo - pardavimo sandorių
63040	Bankų palūkanų sąnaudos
63050	Faktoringo palūkanų sąnaudos
63052	Palūkanos (nuomos teise valdomo turto)
63060	Lizingo palūkanų sąnaudos
63065	NENAUDOTI Susijusių įmonių palūkanų sąnaudos (paskolų)
63066	Iš patronuojančiosios įmonės gautų paskolų palūkanų sąnaudos
63067	Iš patronuojamųjų įmonių gautų paskolų palūkanų sąnaudos
63068	Kitų grupės įmonių suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos
63070	Kitos finansinės veiklos sąnaudos
65	Pelno mokestis
65010	Ataskaitinių metų pelno mokesčio koregavimai
65020	Praeitų metų pelno mokesčio koregavimai
65030	Atidėto mokesčio nauda
70000	Užbalansinės sąskaitos
70001	Techninė gamybos sąskaita
70003	Tarpinė sąskaita perkamos paslaugos (gamybai)
70005	Tarpinė likučių įvedimui
70010	Tarpinė apvalinimams
70012	Tarpinė kontrolei (pelnas/nuostolis)
70015	Tarpinė atsargų perkodavimui
70016	Tarpinė ES PVM grąžinimo
70018	Tarpinė energetinių energetinių resursų skirstymui
70020	Aptarnaujančių padalinių paslaugų paskirstymas
70025	Tarpinė nuosavo transporto išlaidų paskirstymui
70030	Tarpinė perparduodamo transporto išlaidoms

70035	Tarpinė samdyto transporto išlaidų paskirstymui (žaliavoms
70040	Tarpinė samdyto transporto išlaidų paskirstymui (kt. atsar
70045	Tarpinė muitinės paslaugoms paskirstyti
70050	Tarpinė išskaitymams
70070	Tarpinė reprezentacinių išlaidų nurašymui
70074	Tarpinė būsimų laikotarpių sąnaudoms (įsigijimui)
70075	Tarp. aptarnavimo sąnaudų paskirstymui
70076	Tarp draud. sąnaud.paskirstymui
70077	Tarp. prenumer.sąnaud.paskirstymui
70078	Tarp. nario mokesčių paskirstymui
70079	Tarp. kt.būsim. Sąnaudų paskirstymui
70080	Tarp. reklamos būsimoms sąnaudoms paskirstyti
70081	Tarp. mokymų būsimoms sąnaudoms paskirstyti
70082	Tarp. atliekų tvarkymo būsimoms sąnaudoms paskirstyti
70083	Tarp. nuomos būsimoms sąnaudoms paskirstyti
73000	Tarpinė nusidėvėjimo paskirstymui
73050	Tarpinė amortizacijos paskirstymui
73100	Tarpinė IT pardavimui
74000	Vidiniams nurašymams
75000	Tarpinė sąsk. "kaina kieme" transakcijoms
77000	Žaliavos
77001	Makulatūra
77002	Krakmolas
77003	Biokuras
77005	Dujos
77007	Technologinės medžiagos
77008	Pakavimo medžiagos
77009	Garas
77011	Elektros energija
77013	Techninis vanduo ir vandens valymas
77015	Koresponduojanti sąskaita sąnaudų analitikai
77018	POP sunaudota gofro pakuotė
80100	Įmonės teisės ir ilgalaikis turtas
80110	IT pardavimo pajamos
80111	IT pardavimo savikaina
80112	Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo
80113	Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo
80114	IT likvidavimui (tarpinė)
80700	Trečiųjų asmenų turtas įmonėje
80701	Prekės pagal sutartis (konsignacijos pagrindais)
80703	Skola pagal sutartis (konsignacijos pagrindais)
90000	Ilgalaikis nematerialus turtas
90010	Nematerialaus turto likutinė vertė
90020	Nematerialaus turto savikaina
90030	Nematerialaus turto sukauptas nusidėvėjimas
91000	Ilgalaikis materialus turtas

91010	Pastatai (likutinė vertė)
91020	Pastatų įsigijimo savikaina
91040	Pastatų nusidėvėjimas (-)
91110	Statiniai ir įrenginiai (likutinė vertė)
91120	Statinių ir įrenginių įsigijimo savikaina
91140	Statinių ir įrenginių nusidėvėjimas (-)
91210	Mašinos ir įrengimai (likutinė vertė)
91220	Mašinų ir įrengimų įsigijimo vertė
91240	Mašinų ir įrenginių nusidėvėjimas (-)
91310	Transporto priemonės (likutinė vertė)
91320	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
91340	Transporto priemonių nusidėvėjimas (-)
91410	Kita įranga, prietaisai, inventoriūs (likutinė vertė)
91420	Kito mater. turto įsigijimo savikaina
91440	Kito mater. turto nusidėvėjimas
92000	Nusidėvėjimas ir amortizacija (priskaitymas)
92010	Dotacijų ir subsidijų, susijusių su ilgalaikiu turtu, amort
92300	Ilgalaikio turto pardavimas
92400	Ilgalaikio turto likvidavimas
92500	Ilgalaikio turto pajamavimas
92600	Sąskaita likučių įkėlimui, MA perkėlimui
92700	IT-o vertė nebaigta statybai
92800	Ilgalaikio turto perdavimui į BW (MA)
92900	Tarpinė IT apyvartoms
92910	Vertė suvartojimo saviems poreikiams ir IT pasigaminimui
92920	Įsipareigoj. suvartojimo saviems poreikiams ir IT pasigamui
99990	EUR konvertavimo pelnas/nuostolis

PAJAMŲ, SĄNAUDŲ, TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Bendrovėje pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų nešikliais yra laikomas DK sąskaitos, patvirtintos Aprašo priede Nr.1, kartu su apskaitos sistemoje naudojamais susijusiais kodais-nešikliais:

Nešiklio kodas	Apibūdinimas	Prasmė ir pagrįstumas
GPK	Biokatinė Nr.2 (10MW)	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GMS	Šilumokaitinė	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GPE	2MW ekonomizeris	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GBK	Biokatinė Nr.1 (17,5 MW)	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GSK	Dujinė katilinė	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GAK	Kieto kuro katilinė	Atitinka kaštų centrą, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
80GARAS(xx)	Apskaitoje naudojama prekės(paslaugos) kortelė	Atitinka kaštų centro pajamas bei savikainą. Atitinkamo kodo simboliai „(xx)“ reiškia atitinkamą ryšį su konkrečiu kaštų-pajamų centru.
80SILENPE	Apskaitoje naudojama prekės(paslaugos) kortelė-ekonomizerio šilumos energija	Atitinka kaštų centro pajamas bei savikainą.
8SILENERG	Apskaitoje naudojama prekės(paslaugos) kortelė-Šilumos energija	Atitinka kaštų centro pajamas bei savikainą.
PSX	Pirkimų skyrius	Kaštų centras, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
GET,GMT	Elektrotechnikos grupė, Mechanikos grupė	Kaštų centras, kuriam priskiriami sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai.
240SIL – kaštų centras; 8SILENERG-prekės kodas; 124135580 (AB Vilniaus šilumos tinklai) – kliento kodas	Šilumos pardavimai	Nešikliai (kaštų centras, prekės kodas, kliento kodas), kurių pagalba atskiriami reguliuojamos veiklos šilumos pardavimai.

Priedas Nr. 3

**ILGALAIKIO TURTO, PRISKIRTO REGULIUOJAMAI VEIKLAI, NUSIDĖVĖJIMO
(AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI**

Eil. Nr.	turto Nr.	Ilgalaikio turto grupės	VERT 2020.05.28 nutarimu Nr.O3E-459, 2021.08.19 nutarimu Nr.O3E-1022, 2024.07.25 nutarimu Nr. O3E-1026 patvirtintas tarnavimo laikas, metais	Atsižvelgus į praėjusį tarnavimo laiką pakoreguotas normatyvas, metais
1	10TEI0001	Licencija 10MW biokuro katilo vald.progr. EA-SAS Boiler	8	7,08
2	12PAS0008	ŠEC-2 pastatas 13H3b	50	2
3	12PAS0008	ŠEC-2 pastatas 13H3b vertės didinimas	50	44,75
4	12PAS0008	ŠEC-2 pastatas 13H3b vertės didinimas	50	45
5	12PAS0008	ŠEC-2 pastatas 13H3b vertės didinimas	50	45,5
6	12PAS0008	Subsidija Pastatui	50	44,75
7	12PAS0008	ŠEC-2 pastatas 13H3b vertės didinimas	50	50
8	12STI0014	Asfaltuoti keliai vertės didinimas	30	25,75
9	12STI0014	Asfaltuoti keliai vertės didinimas	30	26,92
10	12STI0014	Asfaltuoti keliai vertės didinimas	30	29,75
11	12STI0025	Šilumos tiekimo tinklai pl.1,7, 4400-2217-2150	30	22,17
12	12STI0025	Šilumos tiekimo tinklai pl.1,7, 4400-2217-2150, vertės didinimas	30	26,25
13	12DMA0041	Garų katilas TPV-W-15-23, gamyklinis Nr. P1343	16	9,67
14	12DMA0041	Garų katilas TPV-W-15-23, gamyklinis Nr. P1343 vertės didinimas	16	15,08
15	12DMA0041	Subsidija Garų katilui	16	9,67
16	12DMA0062	Kondensacinis ekonomizeris (BK2)	16	9,67
17	12DMA0062	Subsidija ekonomizeriui	16	9,67
18	12PAS0018	Šilumos punkto pastatas 1H1/g	15	11,25
19	12DMA0061	Šilumos punkto įranga	15	11,25
20	12DMA0077	Siurblys išcentrinis CTI EF 1SSE3F-55	10	9,83

SĄNAUDŲ REGULIUOJAMAI VEIKLAI PRISKYRIMAS PAGAL DK SĄSKAITAS IR DIMENSIJAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	Skaičiavimo būdas
A	B	C	
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	20010 (GPK)	Faktinis suvartojimas realizuotos šilumos kiekiui pagaminti
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos		
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	70018	Faktinis suvartojimas realizuotos šilumos kiekiui pagaminti
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	20120 (GVT,GVC)	Faktinis suvartojimas realizuotos šilumos kiekiui pagaminti
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	70018	Faktinis suvartojimas realizuotos šilumos kiekiui pagaminti
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	20296 (GPK)	Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	20298 (GPK,GMS,GPE)	Faktinės biržos operatoriaus sąnaudos, proporcingai realizuotos šilumos kiekiui

VI.3.	Laboratoriniai tyrimai	20298 (GPK,GMS,GPE)	Faktinės laboratorinių tyrimų sąnaudos, proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
VI.4.	Cheminės medžiagos technologijai	20020 (GPK,GPE,GMS)	Faktinis suvartojimas realizuotos šilumos kiekiui pagaminti
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	20255,20258,20350,20352,61105,61106,61107,62045,61138,20256	Pagal VERT patvirtintą turto sąrašą
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	20261 (GPK,GPE)	GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	61109	61109 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	20264 (GPK,GPE,GMS)	20264 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	20264 (GPK,GPE,GMS)	20264 – GMS šilumos punktui suvartotos medžiagos.
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	61111	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	20294 (GPK,GPE,GMS), 61125	20294 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE+GMS, 61125 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	20279 (GPK,GPE,GMS), 61117	20279 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE+GMS (atėmus programinės įrangos nuomos dalį), 61117 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	61109	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose

VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	20273 (GPK,GPE,GMS), 61113	20273 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE+GMS, 61113 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)		
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS		
IX.1., IX.8.	Darbo užmokesčio sąnaudos	20243,20246,20249, 20291 (GPK,GMT,GET), 61101,61102,61123 (PSX)	Faktinės sąnaudos nurodytiems darbuotojams proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	20252,20253 (GPK,GMT,GET), 61103,61104 (PSX)	Faktinės sąnaudos 2 lentelėje nurodytiems darbuotojams proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	61149,20276 (GPK)	Draudimo poliso įkainis 2 lent. darbuotojams proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61115,20275 (GPK)	61115 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose, 20275 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE+GMS,
IX.5.	Išėitinės pašalpos, kompensacijos		
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	20288,20370,61046, 61122	Vid. sąnaudos darbuotojui * priskirtiems darbuot. (2 lentelė) proporcingai realizuotos šilumos kiekiui
IX.7.	Kelionės sąnaudos		
IX.9.	Socialinės išlaidos (kolekt.sutarties įsipar.vyknd.)		
IX.10.	Žalos atlyginimo netekus darbingumo sąn.		
IX.11.	Komandiruotes	61119,20282 (GPK)	61119-proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose, 20275 - GPK Proporcingai realizuotos šilumos kiekiui+GPE+GMS,
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	61182	Žemės 1 ha įkainis x teritorijos, kuri priskirtina reguliuojamai veiklai ploto (įvertintas realiz. kiekis)
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	61181	VERT patvirtinto turto mokestis paskaičiuotas realiz. produkcijos kiekiui.
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos		
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos		
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		

X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomų PVM, atstatomų PVM ir pan.)	61187,61189,61190,61192	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61151	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XI.2.	Palūkanų sąnaudos		
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)		
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XII.1.	Teisinės paslaugos		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		
XII.3.	Ryšių paslaugos	20285 (GPK), 61121	20285 - GPK proporcingai realizuotos šilumos kiekiui, 61121 – proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	61143	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos		
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	61129	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61172	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		
XII.10.	Teritorijos priežiūra	20280	Susijusios įmonės atliekama komunal. paslauga, proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.11.	Iš susijusių įmonių perkamos administravimo paslaugos	61139	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	61130	proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos**		
XIII.8.1.	Informacijos skelbimo spaudoje, radijuje, televizijoje sąnaudos		
XIII.8.2.	Informacijos skelbimo interneto svetainėse sąnaudos		

XIII.8.3.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
XIII.8.4.	Konsultacinių paslaugų sąnaudos		
XIII.8.5.	Mokymų, renginių, seminarų sąnaudos		
XIII.8.6.	Susitikimo su vartotojais (patalpų nuomos, inventoriaus nuomos) sąnaudos		
XIII.8.7.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.8.8.	Kitos švietimo ir konsultavimo sąnaudos (nurodyti)		
XIII.9.- ...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIV.2.- ...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	20276 (GPK),61149	20276 - GPK proporcingai realizuotos šilumos kiekiui, 61149 – Priskirto turto draud. įmokos pagal polius proporcingai realizuotos šilumos kiekiui, verslo nutrūkimas pagal proc. VŠT parduotos šilumos dalį visuose pardavimuose
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61159	Audito – atėmus reguliuoj. veiklos audito sąnaudas , proc. dalis VŠT parduotos šilumos visuose pardavimuose.
XV.4.	Audito (Reguliuojamosios veiklos ataskaitų) sąnaudos		
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		
XV.9.	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		
XV.11.	Beviltiškos skolos		
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai		
XV.13.	Tantjemos		
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		
XV.15.	Atidėjų formavimo išlaidos		
XV.16.	Kitos pastoviosios sąnaudos		

DARBUOTOJŲ PAREIGYBIŲ, PRISKIRTŲ REGULIUOJAMAI VEIKLAI, ETATŲ SĄRAŠAS

NR.	PIRMINIS PRISKYRIMAS	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS
1	10 MW biokatinė	10 MW biokatinės padalinys	8
2	Technikos padalinys	Suvirintojas	0,4
3		Vyr. inžin. automatikas	0,5
4		Šaltkalvis	0,5
5		Inžinierius automatikas	0,4
6	Pirkimų skyrius	Pirkimų vadybininkas	0,25
	X	IŠ VISO:	10,05

Pastaba: priskiriamų etatų skaičius gali būti koreguojamas priklausomai nuo darbuotojų faktinio darbo laiko.

SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO PASLAUGOMS KRITERIJAI

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI
				SILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA
				KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUISE
A		B	C	D
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)	Priskirtų technikos padalinio darbuotojų dalis priskirta parduotos šilumos gamybai	1	1
	... vidinė veikla (procesas)			
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Transporto valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą)	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
... kitų veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)			
	... vidinė veikla (procesas)			
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1			
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2			
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"			
Bendrosios sąnaudos		Šilumos dalis įmonės pardavimuose arba alternatyvūs metodai	1	1

Ruošė:

Finansų valdymo skyrius