

## UAB „ŠALČININKŲ ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS APRAŠAS

### I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR įmonių finansinės apskaitos įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo apskaitą tvarkančių darbuotojų skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas) bei VERT 2023 m. rugsėjo 28 d. nutarimu Nr. O3E-1409.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

### II. REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMA

8. RAS sudaro:
  - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
  - 8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
  - 8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:
  - 9.1. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
  - 9.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).

10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
  - 10.1. Paskirstymo kriterijų sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.6).
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
  - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių).
  - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
  - 11.3. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
  - 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
    - 12.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
  - 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
    - 12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
    - 12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
    - 12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
    - 12.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
      - 12.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
      - 12.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
      - 12.2.4.3. Šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
      - 12.2.4.4. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. 0 skyrių);

### **III. FINANSINĖ APSKAITA**

13. Finansinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant apskaitos programą.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa finansinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Finansinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
16. Apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

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

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo finansinės apskaitos.

18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Aprašo ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Aprašo numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti).
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, ūkio subjekto lėšas.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
27. Bendrovė, vykdant ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiria:
  - 27.1. plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
  - 27.2. prestižo vertę;
  - 27.3. investicinio turto vertę;
  - 27.4. finansinio turto vertę;
  - 27.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertę;
  - 27.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;
  - 27.7. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes;
  - 27.8. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;
  - 27.9. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
  - 27.10. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
  - 27.11. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;
  - 27.12. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę 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;

27.13. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

## V. KAŠTŲ CENTRAI

28. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 5.

29. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:

29.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.

29.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus.

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

## VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO CENTRAI

30. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami sąnaudų paskirstymo centrai yra:

Nr.	Sąnaudų paskirstymo centras
1.	Transporto valdymo
2.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos
3.	Paslaugų teikimo
4.	Personalo valdymo
5.	Šilumos gamybos ir paskirstymo

31. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijų). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama priede Nr. 5.

## VII. PASLAUGOS

32. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr.2. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

33. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

## VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

34.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

34.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

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

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą.

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomas/nepaskirstomas, vadovaujantis Aprašo 3.2. ir 3.3. punkto nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paiškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomos/nepaskirstomos, vadovaujantis Aprašo 3.2. ir 3.3. punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį.

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
		Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas, suderintas/nesuderintas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

39. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

39.1. Pajamos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė;

39.2. Sąnaudos:

39.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

39.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

39.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).

39.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

## IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priedas Nr. 1.
42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

## X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį).

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

44.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Šiluma (produktas)	(parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)
2.	50011 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimas	(parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × vienanarė šilumos kaina)

45. Jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias Bendrovė gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms

priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui

46.

## XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

47. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinas (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

48. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes.

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

49. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-0 skyrius).

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

50.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.

50.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.



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

## XII. SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 51.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 51.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 51.3. Atskiriamos šilumos gamybos ir elektros gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos;
- 51.4. Perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
- 51.5. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

52. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

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

## XIII. TIESIOGINIS SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

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

## XIV. NETIESIOGINIS SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

54. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrums.

55. Netiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrums. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijus). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 5.

56. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
57. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

#### **XV. ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS**

58. Šilumos gamybos sąnaudos šilumos gamybos paslaugai ir bendrosioms sąnaudoms neperskirstomos.

#### **XVI. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

59. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, bendriesiems kaštų centrams.
60. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.
61. Bendrajai veiklai priklausančio leidžiamo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė paskirstoma proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirto leidžiamo turto likutinę vertę.

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

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		
Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos	600120	Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos
Mazuto įsigijimo sąnaudos	600121	Mazuto įsigijimo sąnaudos
Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos	600122	Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos
Biokuro technologijai įsigijimo sąnaudos	600123	Biokuro įsigijimo sąnaudos
	6001230	Mokestis už prekybą biokuro biržoje
	6001231	Biokuro įsigijimas
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600124	GD įsigijimo sąnaudos
	6001240	Mokestis už prekybą Gamtinių dujų biržoje
	6001241	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	600125	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos
Dyzelino, skirto šildymui, įsigijimo sąnaudos	600126	Dyzelino, skirto šildymui, įsigijimo sąnaudos
Granulių įsigijimo sąnaudos	600127	Granulių įsigijimo sąnaudos
	6001270	Mokestis už prekybą biržoje (granulės)
	6001271	Medienos granulių įsigijimo sąnaudos
<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60010	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60011	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
<b>APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>		
<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamą turto grupes ir pogrupius</i>		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtos darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos, įsigytos teisės
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: katilinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: konteinerinės katilinės, siurblinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: kiti technologinės paskirties
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.04.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: kuro (mazuto) rezervuarai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.05.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.06.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai metaliniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.07.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: vamzdynai
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.08.	Administracinės paskirties pastatai, statiniai
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.09.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: gyvenamieji, poilsio
	II.2.11.	Kiti pastatai, statiniai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: keliai, šaligatviai, aikštelės, tvoros
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.01.	Mašinos ir įrengimai: katilinių įrengimai, stacionarieji garo katilai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.02.	Mašinos ir įrengimai: vandens šildymo katilai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.03.	Mašinos ir įrengimai: siurbLIAI, kiti siurblinės įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.04.	Mašinos ir įrengimai: šilumos punktai, mazgai, moduliai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.05.	Kiti mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.01.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: valdymo, duomenų perdavimo, kontrolės sistemos
	II.4.04.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.02.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: šilumos kiekio apskaitos prietaisai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.03.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.01.	Transporto priemonės: traktoriai, ekskavatoriai, pan.mechanizmai
	II.5.02.	Transporto priemonės: lengvieji automobiliai
	II.5.03.	Transporto priemonės: nurodyti

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	Kitas materialusis turtas: baldai, spec. Drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. Turtas
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas ilgalaikis turtas
	II.7.	Nebaigta statyba
<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001500	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001501	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001502	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	6001503 640120 63011	IT aptarnavimo sąnaudos
Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001504 640121	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60015040	KV tiekimo einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
	60015041	KV apskaitos prietaisų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6001505	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	6001506	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	6001507	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	6001508	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	6001509 640122	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams
	60015090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos KV tiekimo veiklai
	60015091	Medžiagų, žaliavų sąnaudos KV skaitiklių aptarnavimo veiklai
	60015092	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos skaitiklių aptarnavimo veiklai
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	6001510	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		-
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001513	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	6001519	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6001511 63015 640123	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6001512 63016	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	640124	objektų sąnaudos
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6001609	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6001515 63010	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
Transporto priemonių kuro sąnaudos	6001516 63017 64125	Transporto priemonių kuro sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	6001517	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6001519 63018 640126	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos
	60015191	Techninių balionų nuomos sąnaudos
	60015192	Apsaugos priemonių bandymo sąnaudos
	60015193	Atliekamų tyrimų sąnaudos
	60015194	Kuro svėrimo sąnaudos
<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>		
Darbo užmokesčio sąnaudos	6001410 630400 6401100	Darbo užmokesčio sąnaudos
	6001411 630401 6401101	Darbo užmokesčio sąnaudos - atostoginių kaupimų
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600142 63041 640111	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	600143 63042 640112	Garantinio fondo įmokų sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600144 63043 640113	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	600145 63044 640114	Išeitinės pašalpos, kompensacijos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	600146 63045 640115	Apsauginiai ir darbo drabužiai
Kelionės sąnaudos	600147 63046	Kelionės sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	600149 63048	Kitos su personalu susijusios sąnaudos
<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>		
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	63080	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63081	Nekilnojamojo turto mokesčio

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
		sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63084	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos	63085	Žyminio mokesčio sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	63086	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	63082	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
	63087	Kitų mokesčių sąnaudos
<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631311	Banko administravimo sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	6802	Palūkanų sąnaudos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	6803	Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos	6809	Investicinės veiklos nuostolis
	6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>		
Teisinės paslaugos	6001600 63120	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	6001601 63121	Konsultacinės paslaugos
Ryšių paslaugos	6001603 63123 640130	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	6001604 63124 640131	Pašto, pasiuntinių paslaugos
Kanceliarinės sąnaudos	6001605 63125 640132	Kanceliarinės sąnaudos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	6001606 63126 640133	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
Profesinė literatūra, spauda	6001607 63127	Profesinė literatūra
	601608 63128	Spauda
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	6001909 63129 640134	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)
Patalpų priežiūros sąnaudos	6001610 63130 640135	Patalpų priežiūros sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	6001602 6001611 63122 63131	Kitos administravimo sąnaudos

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	640136	
<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	600170	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	600171	
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	631320	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos
Rinkos tyrimų sąnaudos	631321	Rinkos tyrimų sąnaudos
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	600172	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	600173	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
Reprezentacijos sąnaudos	631322	Reprezentacijos sąnaudos
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	631323	Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	631324	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos
<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	
<b>KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
Turto draudimo sąnaudos	600180	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	631330	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	631331	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	631332	Audito (kito) sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos		Skolų išieškojimo sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	631333	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	631335	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	60018 631336 64014	Kitos paskirstomos sąnaudos
<b>NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
Labdara, parama, švietimas	6313370	Labdara, parama, švietimas
Beviltiškos skolos	6313371	Beviltiškos skolos
Baudų ir delspinigių sąnaudos	6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
Tantjemos	6313372	Tantjemos
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6313373 64015	Kitos nepaskirstomos sąnaudos



**VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS**

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
<b>Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas</b>			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.).	
2	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	
<b>Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>			
3	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
<b>Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas</b>			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
<b>Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</b>			
6	KV tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams	
7	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	
<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra</b>			
8	Sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
9	Papildomos paslaugos, prižiūrint sistemas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
<b>ES teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas</b>			
10	ES aplinkosaugos	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
	reikalavimai	susijusi veikla.	
<b>Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>			
11	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	
12	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
13	Nuoma (aikštelės, pastatai)	Nekilnojamo turto nuoma	
14	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	
15	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

**VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS**

Vadovaujantis 2014 sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“, sąnaudų atskirymas pagal sistemas nevykdomas.

## ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	Programinė įranga	4	Numatyta apraše, taikyta nuo 2019-01-01. Iki tol galiojo 3 metų nustatytas normatyvas
<b>II.</b>	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>		
<b>II. 2.</b>	<b>Pastatai</b>		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50	Nustatyta Apraše
II. 2.2.	katilinės	50	Nustatyta Apraše
II. 2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	Nustatyta Apraše
II. 2.4.	Kuro (mazuto) rezervuarai	22	Nustatyta Apraše
II. 2.5.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Apraše
II. 2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Apraše
II. 2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Apraše
II. 2.8.	kiti pastatai		
II. 2.8.1.	medinis priestatas prie Eišiškių katilinės (kuro sandėlis)	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II. 2.8.2.	mazuto ūkio statiniai	60	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II. 2.8.3.	kuro ūkis (sandėlis)	20	2016-01-08 komisijos nutarimas Nr. O3-3
II. 2.8.4.	Kuro sverimo svarstyklės	15	Numatyta apraše, taikyta nuo 2019-01-01. Iki tol galiojo 2016-01-08 komisijos nutarimu Nr. O3-3 nustatytas 8 metų normatyvas
II.2.9.	Vamzdynai	30	Nustatyta Apraše
<b>II.3.</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	Nustatyta Apraše
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Apraše
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Apraše
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Apraše
II.3.5.	kitos mašinos ir įrengimai		
II.3.5.1.	kogeneracinės jėgainės	10	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.3.5.2.	vandens pašildytuvai	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.3.5.3.	mazuto pašildytuvai	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.3.5.4.	vidinis apšvietimas	40	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II. 3.5.5.	laboratorinė krosnis	5	2016-01-08 komisijos nutarimas Nr. O3-3
<b>II.4.</b>	<b>Įrenginiai, prietaisai ir įrankiai</b>		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Apraše
II.4.2.	kiti įrenginiai		
II.4.3.	cisternos	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.4.4.	druskos rezervuaras	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.4.5.	antžeminiai rezervuarai	5	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.4.6.	filtrai	20	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.4.7.	orinio šildymo įrenginiai	5	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.4.8.	reakt. galios komp. įrenginys	10	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
<b>II.5.</b>	<b>Transporto priemonės</b>		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	Nustatyta Apraše
II.5.2.	Kitos transporto priemonės	10	Nustatyta Apraše
<b>II.6.</b>	<b>Kitas turtas</b>		

II.6.1.	baldų komplektas	10	Numatyta apraše, taikyta nuo 2019-01-01. Iki tol galiojo 2014-01-17 komisijos nutarimu Nr. O3-23 nustatytas 9 metų normatyvas
II.6.2.	darbo įrankiai	4	2014-01-17 komisijos nutarimas Nr. O3-23
II.6.3.	kompresorius	5	2016-01-08 komisijos nutarimas Nr. O3-3
II.6.4.	generatorius	5	2016-01-08 komisijos nutarimas Nr. O3-3
II.6.5.	precizinės svarstyklės	5	2016-01-08 komisijos nutarimas Nr. O3-3
II.6.6.	kompiuterinė įranga	6	Numatyta apraše, taikyta nuo 2019-01-01. Iki tol galiojo 4 metų nustatytas normatyvas

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
01KAT	Katilinės	Tiesioginis	-
02PER	Šilumos perdavimas	Tiesioginis	-
03KVT	Karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	-
04SIS	Šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas	Tiesioginis	-
06MAZ	Mažmeninis aptarnavimas	Tiesioginis	-
14	Kita nereguliuojama veikla	Tiesioginis	-
07TRAN	Transporto valdymas	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
08EKSP	Infrastruktūros valdymas	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
09PASL	Paslaugos	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
10PER	Personalo valdymas	Netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė
15	Šilumos gamyba ir paskirstymas	Netiesioginis	Šilumos gamybos ir paskirstymo grupė
11ADM	Administracija	Bendrasis	

Kaštų centras „Katilinės“ skirstomas į žemiau išvardintus požymius:

Nr.	Katilinės	Instaliuota galia (MW)
1.	Centrinė	22,7
2.	m-kl. intr.	0,7
3.	Eišiškių	4,92
4.	Čiužiak.	0,9
5.	Dieven.	4,7
6.	Jašiūnų	5,58
7.	Termolitos	0,5
8.	B. Vokės	5,22
9.	Šalė-lių	0,35
10.	Butrimon	0,82
11.	Poškonių	0,82
12.	Dainavos	0,5
13.	Plento	0,4
	<b>Viso</b>	<b>48,11</b>

## PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

### I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas
07TRAN	Transporto valdymas	Transporto valdymo veiklų grupė	Darbo laikas	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
08EKSP	Infrastruktūros valdymas	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis, proc.	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
09PASL	Paslaugos	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis, proc.	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys
10HUM	Personalo valdymas	Personalo valdymo veiklų grupė	Verslo vienetams priskirtas darbuotojų skaičius	Generalinio direktoriaus įsakymas
15	Šilumos gamyba ir paskirstymas	Šilumos gamybos ir paskirstymo grupė	Elektros energijos technologijai kiekis	Už elektros ūkį atsakingo darbuotojo mėnesinė ataskaita
B	Bendrosios veiklos ilgalaikio turto metinis nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinė vertė	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto leidžiamo turto likutinės vertės dalis, proc.	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys