

UAB „IGNALINOS ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Ignalinos šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) yra šilumos ir karšto vandens tiekėjas Ignalinos mieste (2 katilinės), Dūkšto miestelyje ir Vidiškių, Ceikinių, Kazitiškio, Linkmenų, Mielagėnų ir Rimšės kaimuose.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir išsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės 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 Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą.
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga - galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
 - 7.4. **Nešiklis** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, turto ir (ar) išsipareigojimų sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų, turto ar išsipareigojimų straipsnio ir to pajamų, sąnaudų, turto ar išsipareigojimų straipsnio, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

- 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.
- 7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priešastingumo principą.
- 7.8. **Nepaskirstytos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
- 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
 - 8.2. RAS struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
 - 8.3. Procesai, vykdomi surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.

RAS informacija

9. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
 - 9.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
10. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 10.1. Paskirstymo nešikliai ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.2).
 - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

RAS struktūra

11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
 - 11.1. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).
 - 11.2. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
 - 11.3. CŠT sistemos – Bendrovė valdo devynios katilines (bendra instaliuota galia ~27 MW), aštuoniose CŠT sistemose (Priedas Nr.1). Komisijos nutarimu, Bendrovei neprivalomas apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas.

RAS procesai

12. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);
 - 12.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);
 - 12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);
 - 12.5. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 12.6. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIIIII skyrių).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
15. Buhalterinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 3), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto nusidėvėjimo/ amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
17. 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.
18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią turto

- nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
25. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriama tiesiogiai šilumos gamybai ir rezervinės galios užtikrinimui sistemoje paslaugoms, atsižvelgiant į CŠT sistemoje instaliuotą valdomą šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį:
 - 25.1. šilumos gamybai (produktui) priskiriama vertė tik tų gamybos įrenginių, kurių bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį. Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį.
 - 25.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių, užtikrinančių papildomos galios poreikį, vertės dalis. Rezervinės galios užtikrinimui priskiriami įrenginiai, kurių galia atitinka konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;
 - 25.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama vertė įrenginių (jei tokių yra), kurių galia viršija šilumos gamybai priskirtų įrenginių, užtikrinančių maksimalų sistemos galios poreikį, ir rezervinės galios užtikrinimui, priskirtų įrenginių galias.
 26. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos (produkto) tiekimo veikloje.
 27. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
 28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 28.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
 - 28.2. investicinio turto vertė;
 - 28.3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
 - 28.4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 28.5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - 28.6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
 - 28.7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
 - 28.8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) teikti.

V. PASKIRSTYMO CENTRAI

29. 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.

30. Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:

31. Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:

Nr.	PC	PC priskiriamos sąnaudos (tipinės)	Paslaugos	Nešiklis
1.	Gamybinio transporto eksploatacija	- Degalai	- Gamyba - Perdavimas - KV prietaisų aptarnavimas - Sistemų priežiūra	Transporto priemonių priskyrimas paslaugoms (procentas)
<p><i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos techniniam personalui priskirtų transporto priemonių degalų sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal transporto priemonių priskyrimą paslaugoms, t.y. konkrečios transporto priemonės degalai skirstomi paslaugoms pagal tai kokiai paslaugai(-oms) priskirta pati transporto priemonė.</p>				
2.	Klientų aptarnavimas	- Aptarnaujančio personalo DU - Tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.)	- Mažmeninis aptarnavimas - KV tiekimas - Sistemų priežiūra	Klientų skaičius (normatyvinis)
<p><i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos klientų aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms pagal kiekvienos paslaugos normatyvinį klientų skaičių, atspindintį laiką skiriamą kiekvienos paslaugos klientams aptarnauti t.y. paslaugos klientų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje x aptarnavimo laiko koeficientas (nustatomas kiekvienam ataskaitiniam periodui vadovybės vertinimu).</p>				

VI. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

32. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

33. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtines dujas, medienos kilmės biokurą, akmens anglį, skalūnų alyvą ir kitą kurą
1.2.	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas		
4.1.	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens paruošimas, karšto vandens palaikymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė
4.2.	Karšto vandens palaikymas	-
4.3.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas
Sistemų priežiūros verslo vienetas		
5.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų
5.2.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas		
6.1	Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
7.1.	Kitos paslaugos	Vienkartinės, netipinės įmonės veiklai paslaugos

VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

34. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
35. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 4.
36. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

37. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
38. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms kiekvieną mėnesį šiais etapais:
- 38.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	5010 Pajamos už šiluminę energiją	Pajamos už šiluminę energiją – gamybos dalis
		Pajamos už šiluminę energiją – perdavimo dalis
		Pajamos už šiluminę energiją – mažmeninio aptarnavimo dalis
		Karšto vandens tiekimo pajamos įskaitant dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti
		Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos
6.	5218 Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos	Priskiriamos karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetai remiantis buhalterinės apskaitos programos informacija
7.	5210 Šilumos tinklų aptarnavimo pajamos	Priskiriamos šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetai, paskirstant pajamas verslo vienetai sudarančioms paslaugoms: sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal sistemų priežiūros tarifus) ir sistemų rekonstrukcija.
8.	5215, 5305-5307 Kitų nereguliuojamų veiklų pajamos	Paskirstomos remiantis buhalterinės apskaitos programos informacija

- 38.2. 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.	5010 Pajamos už šiluminę energiją	Šiluma (produktas)	(šildymui parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(šildymui parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(šildymui parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) + (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Karšto vandens tiekimas	Visos sąskatoje apskaitomos pajamos – (šildymui parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) – (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)

IX. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

39. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
40. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Metodikos reikalavimų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant (tikslinant) buhalterinės apskaitos sąskaitų planą.
41. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
- 41.1. I etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 41.2. II etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 41.3. III – perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
 - 41.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.
 - 41.5. V – identifikuojamos ir atskiriamos nebūtiniosios sąnaudos
 - 41.6. VI- identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos

I etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

42. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai (nenaudojant nešiklių ir subjektyvių vertinimų).
43. Atitinkamai, pirmojo sąnaudų skirstymo etapo metu Bendrovė identifikuoja sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti ir priskiria jas toms paslaugoms.

II etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

44. Šio etapo metu vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstytos paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.
45. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos tos sąnaudos, kurios buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.
46. Tokios sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.
47. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
48. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

III etapas – šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

49. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos perskirstomos:
 - 49.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotos šilumos kiekį;
 - 49.2. Bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. žemiau).

IV etapas – bendrųjų sąnaudų paskirstymas

50. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
51. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

V etapas – nebūtinųjų sąnaudų identifikavimas

52. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų.
53. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:
 - 53.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 53.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
 - 53.3. reprezentacijos sąnaudos;
 - 53.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;
 - 53.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
 - 53.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 53.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

- 53.8. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos;
- 53.9. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 53.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 53.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 53.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 53.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
- 53.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka.

VI etapas – nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas

54. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
 - 54.1. beviltišku skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - 54.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
 - 54.3. tantjemų išmokos;
 - 54.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

Kitos nuostatos

55. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

X. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

56. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. IX skyrių).

XI. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

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

58. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
59. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiam verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.
60. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetais naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 2).
61. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais:
- 61.1. Į straipsnį „IV.Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“ įkeliami:
- ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai); ir
 - skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje;
- 61.2. Skirtumas tarp turto nusidėvėjimo sąnaudų buhalterinėje apskaitoje ir RAS apskaitoje skiriamas paslaugoms proporcingai pagal paslaugoms priskirtą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertę;
- 61.3. Likę nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetai kaip tam verslo vienetai priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

Dsi – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetas i ;

- 61.4. Atskirai vienam verslo vienetai priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

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

kur:

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

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

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

Pp – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

i – konkretus verslo vienetas i .

XII. PAJAMŲ IR SAŃAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

62. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina)

PRIEDAS NR. 1**VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS**

Nr.	Vieta	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Ignalina	Centrinė katilinė	21,3
2.	Vidiškės	Vidiškių katilinė	3,0
3.	Dūkštas	Dūkšto katilinė	0,8
4.	Ceikiniai	Ceikinių katilinė	
5.	Kazitiškis	Kazitiškio katilinė	
6.	Linkmenys	Linkmenų katilinė	
7.	Mielagėnai	Mielagėnų katilinė	
8.	Rimše	Rimšės katilinė	
Iš viso			

PRIEDAS NR. 2**BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI**

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
FINANSINIS TURTAS			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės duomenys)	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešiklis nustatytas Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	

PRIEDAS NR. 3**SĄSKAITŲ PLANAS**

Nr.	Pavadinimas	Lygis
11	NEMATERIALUS ILGALAIKIS TURTAS	Suminė
1130	Nematerialaus turto įsigijimo savikaina	Detalinė
1131	Nematerialaus turto įsigijimo savikainos nusidevėjimas	Detalinė
1140	Nematerialaus turto įsigijimo sąvokaina	Detalinė
1141	Nematerialaus turto įsigijimo savikainos nusidevėjimas	Detalinė
12	MATERIALUS ILGALAIKIS TURTAS	Suminė
120	KITAS MATERIALUS TURTAS	Suminė
1200	Kito materialaus turto savikaina	Detalinė
1201	Kito materialaus turto nusidevėjimas	Detalinė
121	PASTATAI	Suminė
1210	Pastatų savikaina	Detalinė
1211	Pastatų nusidevėjimas	Detalinė
122	STATINIAI	Suminė
1220	Statinių savikaina	Detalinė
1221	Statinių nusidevėjimas	Detalinė
123	MAŠINOS	Suminė
1230	Mašinų savikaina	Detalinė
1231	Mašinų nusidevėjimas	Detalinė
124	TRANSPOTO PRIEMONĖS	Suminė
1240	Transporto priemonių savikaina	Detalinė
1241	Transporto priemon.nusidevėj.	Detalinė
126	KITA ĮRANGA IR ĮRENGINIAI	Suminė
1260	Kita įranga,priet.įrank.ir įrenginiai	Detalinė
1261	Kitos įrangos,priet.ir įrang.nusidevėjimas	Detalinė
127	ĮRENGIMAI	Suminė
1270	Įrengimų savikaina	Detalinė
1271	Įrengimų nusidevėjimas	Detalinė
16	FINANSINIS TURTAS	Suminė
1600	Ilgalaikis finansinis turtas	Detalinė
200	ATSARGOS	Suminė
2000	Medžiagos	Detalinė
2001	Mažavertis inventorių	Detalinė
2002	Degalai	Detalinė
2005	Technologinis kuras	Detalinė
2006	Rezervinis kuras	Detalinė
2024	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS	Suminė
20241	Laikraščių ir žurnalų prenumerata	Detalinė
20242	Soc.draudimo prisk.būsimo periodo	Detalinė
20243	Pašto ženklai,vokai	Detalinė
20245	Sec.meteriologinė informacija	Detalinė
20248	Savikainos skaičiavimo paklaida	Detalinė
240	PIRKĖJAI	Suminė
2400	Pirkėjų įsiskolinimas	Detalinė
2401	Šilumos tinklų aptarnavimas	Detalinė
2402	Pirkėjų įsiskolinimas už delspinigius	Detalinė

Nr.	Pavadinimas	Lygis
2403	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugos	Detalinė
2419	Abejotinos skolos	Detalinė
243	KITOS GAUTINOS SUMOS	Suminė
2431	Pirkimo PVM	Detalinė
2432	Priskaičiuoti delspinigiai	Detalinė
2434	Lėšos kelyje	Detalinė
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	Suminė
2710	Atsiskaitomoji sąskaita (Swedbankas)	Detalinė
2713	Atsiskaitomoji sąskaita (Šiaulių bankas)	Detalinė
2714	Atsiskaitomoji sąskaita banke (Citadele bankas)	Detalinė
2718	Sąskaita banke (Šiaulių bankas)	Detalinė
2719	Kredito sąskaita (Šiaulių bankas)	Detalinė
30	AKCINIS KAPITALAS	Suminė
3001	Savivaldybės akcinis kapitalas	Detalinė
3002	Fizinių asmenų akcinis kapitalas	Detalinė
33	REZERVAI	Suminė
3300	Įstatymo numatyti rezervai	Detalinė
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS/NUOSTOLIS	Suminė
3411	Nepaskirstytas 2018 M. pelnas/nuostolis	Detalinė
3420	KITOS VEIKLOS PELNAS/NUOSTOLIS	Detalinė
35	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	Suminė
3500	Gautos dotacijos ir subsidijos	Detalinė
3501	Gautina dotacija iš ES	Detalinė
3510	Gautas finansavimas(projekto Europos regioninės plėtros fondo lėšos)	Detalinė
39	PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Suminė
3910	Sąnaudų suvestinė	Detalinė
401	FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
4013	Ilgalaikė finansinė paskola AB Citadele bankas Sutartis Nr.KS05/1154	Detalinė
4017	Ilgalaikė finansinė skola (Paskolos sutartis Nr.616)LR finansų ministe	Detalinė
4018	Ilgalaikė finansinė paskola (AB Citadele bankas Sutartis Nr.KS05/1238)	Detalinė
4019	Ilgalaikė finansinė paskola (AB Šiaulių bankas Sutartis Nr.KS-2019-429857-22)	Detalinė
4320	Ilgalaikių skolų ir kitų įsipar. Einamųjų metų dalis	Detalinė
443	ĮSIPAREIGOJIMAI TIEKĖJAMS	Suminė
4430	Skolos tiekėjams	Detalinė
446	SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
4460	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė
4461	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė
4462	Papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD iki MMA 31,58%	Detalinė
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 31,18%	Detalinė
4465	Mokėtinas soc.draudimas 19,5 %	Detalinė
4467	Atskaitymas pensijų fondui 2%	Detalinė
4468	Atostoginių kaupiniai	Detalinė
4469	Atostoginių atidėjiniai VSD įmokų kaupimui	Detalinė
448	KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMP.ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
4480	Pardavimo PVM	Detalinė
4482	Nekilnojamo turto mokestis	Detalinė
4483	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė
4484	Mokėtinas PVM	Detalinė

Nr.	Pavadinimas	Lygis
4486	Komandiruotės	Detalinė
4488	Kiti skolininkai	Detalinė
50	PAJAMOS	Suminė
5010	Pajamos už šiluminę energiją	Detalinė
52	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė
5210	Šilumos tinklų aptarnavimo pajamos	Detalinė
5212	El.realizavimo pajamos	Detalinė
5213	Vamzdynų hidraulinis išbandymas ir pašild.išplov.	Detalinė
5215	Kitos pajamos	Detalinė
5218	Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos	Detalinė
53	FINANSINĖS - INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė
5305	Gauti delspinigiai iš š.e.vartotojų	Detalinė
5306	Kitos finansinės pajamos	Detalinė
5307	Administravimo pajamos (byl.išl.graž.)	Detalinė
5309	Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Detalinė
6000	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA	Suminė
600001	Kuras	Detalinė
600011	Remonto sąnaudos rangos būdu kitų organ.	Detalinė
600013	Remonto sąnaudos ūkio būdu	Detalinė
600015	Nedarbingumo lapeliai iš įmonės lėjų	Detalinė
600016	Degalai autotransportui ir mechanizmams	Detalinė
600019	Šilumos apskaitos prietaisų patikra	Detalinė
600020	PVM priskaič.į savikainą	Detalinė
600023	Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
600024	Privalomojo soc.draudimo sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
60003	Žaliavos,medžiagos	Detalinė
60004	Elektros energija	Detalinė
60005	Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti	Detalinė
60006	Nusidevėjimas ir amortizacija	Detalinė
60007	Sąnaudos darbui apmokėti	Detalinė
60008	Įmokos soc.draudimui	Detalinė
60009	Kitos sąnaudos	Detalinė
6100	VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė
610001	Banko paslaugos	Detalinė
610002	Ryšių paslaugos	Detalinė
610003	Pašto paslaugos	Detalinė
610010	Sąnaudos darbui apmokėti	Detalinė
610011	Medžiagos,degalai	Detalinė
610012	Įmokos soc.draudimui	Detalinė
610013	Kitos sąnaudos	Detalinė
610014	Turto mokestis	Detalinė
610015	Žemės nuomos mokestis	Detalinė
610017	Mokestis už aplinkos teršimą	Detalinė
610020	PVM priskaičiuotas į savikainą	Detalinė
610026	Sąnaudos didinančios apmokestinamąjį pelną	Detalinė
610027	Beviltiškų skolų sąnaudos	Detalinė
610028	Šaltas vanduo savo reikmėms	Detalinė
610029	Nematerialaus turto nusidėvėjimas	Detalinė

Nr.	Pavadinimas	Lygis
610003	Kadrujų kvalifikacijos kėlimo paslaugos	Detalinė
610031	Audito sąnaudos	Detalinė
610032	Kainų komisijai mokestis	Detalinė
610034	Nedarbingumo lapeliai iš įmonės lėšų	Detalinė
610036	Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
610037	Privalomojo socdraudimo sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
610038	Delspinigių sąnaudos	Detalinė
61004	Kitos paslaugos	Detalinė
61005	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė
61007	Nusidevėjimas ir amortizacija	Detalinė
61008	Nusidevėjimas ir amortizacija (nenaud.objekt.)	Detalinė
61009	Aktyvinė elektros energija savo reikmėms	Detalinė
62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė
6200	Kitos sąnaudos	Detalinė
6203	EL.energijos realiz.išlaidos	Detalinė
6204	Medžiagos panaudotos pašildyt.praplov.	Detalinė
6205	ŠILUMOS PUNKTŲ APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Suminė
62052	Nedarbingumo lapeliai iš įmonės lėšų	Detalinė
62053	Kitos sąnaudos	Detalinė
62054	Manometrų patikra	Detalinė
62055	Medžiagos	Detalinė
62056	Nusidevėjimas	Detalinė
62057	Sąnaudos darbui apmokėti	Detalinė
620571	Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
62058	Įmokos soc.draudimui	Detalinė
620581	Privalomojo socdraudimo sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
62059	Šilumos skaitiklių patikra	Detalinė
6206	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Suminė
620601	Medžiagos	Detalinė
620602	Sąnaudos darbui apmokėti	Detalinė
620603	Įmokos soc.draudimui	Detalinė
620605	Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
620606	Privalomojo socdraudimo sąnaudos atostogų kaupimui	Detalinė
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė
6312	Sumokėti delspinigiai	Detalinė
6313	Administravimo išlaidos	Detalinė
6317	Palūkanos pagal kredito sutartį Nr.KSJ5/1154	Detalinė
6318	Palūkanos pagal kredito sutartį Nr.KS05/1238	Detalinė
6319	Palūkanos pagal kredito sutartį Nr.KS-2019-429857-22	Detalinė
6321	Palūkanos pagal kredito sutartį Nr.616	Detalinė
6322	Kitos sąnaudos	Detalinė

PRIEDAS NR. 4**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	-
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600001	Kuras
Mazuto įsigijimo sąnaudos		
Medienos įsigijimo sąnaudos		
Medienos (granulių) įsigijimo sąnaudos		
Pjuvenų įsigijimo sąnaudos		
Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos		
Akmens anglies įsigijimo sąnaudos		
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60004	Elektros energija
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	-
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60005	Šaltas vanduo karštam vand. ruošti
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	-
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	-
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	60006	Nusidėvėjimas ir amortizacija
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	610029	Nematerialaus turto nusidėvėjimas
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600011 600013	Remonto sąnaudos rangos būdu Remonto sąnaudos ūkio būdu
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
IT aptarnavimo sąnaudos		
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60003	Žaliavos ir medžiagos
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams		

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)		
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	600019	Šilumos apsk. prietaisų patikra
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-	-
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	-	-
Pelenų išvežimo sąnaudos	-	-
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-	-
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-	-
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	610011	Medžiagos, degalai
Transporto priemonių kuro sąnaudos	600016 610011	Degalai autotransportui Medžiagos, degalai
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	60013	Kitos sąnaudos
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	60007 610010	Sąnaudos darbui apmokėti Sąnaudos darbui apmokėti
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	60008 610012	Įmokos soc.draudimui Įmokos soc.draudimui
Darbo užmokesčio sąnaudos atostogų kaupimui	600023 610036	Sąnaudos atostogų kaupimui Sąnaudos atostogų kaupimui
Privalomojo soc.draudimo sąnaudos atostogų kaupimui	600024 610037	Įmokos soc.draudimui Įmokos soc.draudimui
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	-	-
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	-	-
Apsauginiai ir darbo drabužiai	-	-
Kelionės sąnaudos	61005	Komandiruočių sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	600015 610034 610003	Nedarbingumo lapelis iš įmonės lėšų Nedarbingumo lapelis iš įmonės lėšų Kadru paruošimo paslaugos
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	610015	Žemės nuomos mokestis
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	610014	Turto mokestis
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	610017	Mokestis už aplinkos teršimą
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-
Žyminio mokesčio sąnaudos	-	-

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąn.	610032	Mokestis Kainų komisijai
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	600020 610020	PVM priskaič. į savikainą PVM priskaič. į savikainą
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	610001	Banko paslaugos
Palūkanų sąnaudos	-	-
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-
Kitos finansinės sąnaudos	-	-
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	-	-
Konsultacinės paslaugos	-	-
Ryšių paslaugos	610002	Ryšių paslaugos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	-	-
Kanceliarinės sąnaudos	-	-
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	-	-
Profesinė literatūra, spauda	-	-
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	610028 61009 610013	Šaltas vanduo savo reikmėms Aktyvinė elektros energija savo reikmėms Kitos sąnaudos
Patalpų priežiūros sąnaudos	610013	Kitos sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos	60009 610013 61004	Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos paslaugos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje	610013	Kitos sąnaudos
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	610013	Kitos sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	60003	Žaliavos, medžiagos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	610001 610002 610003	Banko paslaugos Ryšių paslaugos Pašto paslaugos
Reprezentacijos sąnaudos	-	-
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	-	-
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	-
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	-	-
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	-
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	610031	Audito sąnaudos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Audito (kito) sąnaudos	-	-
Skolų išieškojimo sąnaudos	-	-
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6322	Kitos sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	60013	Kitos sąnaudos
Kitos paskirstomos sąnaudos	-	-
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	-	-
Beviltiškos skolos	610027	Abejotinų skolų sąnaudos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-	-
Tantjemos	-	-
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	610026	Sąnaudos didinančios apmok.pelną

PRIEDAS NR. 5
ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotar pis metais	Komisijos nutarimas
I.	NEMATERIALUS TURTAS	3	-
II.1	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.3	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	-
II.2.4	mazuto rezervuarai	22	-
II.2.5	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.2.8	<i>kiti pastatai :</i>	80	2007m. gruodžio 13d. Nr.142
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	<i>kitos mašinos ir įrengimai</i>	8	2007m. gruodžio 13d. Nr.142
II.4.	ĮRENGINIAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	
II.4.2.	<i>kiti įrenginiai</i>	27	2007m. gruodžio 13d. Nr.142
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	
II.6	KITAS TURTAS		