

UAB „MOLĖTŲ ŠILUMA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Molėtų šiluma“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo vyr. buhalterė.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias 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 ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitos rengimo procese dalyvauja ekonomistė, vyr. buhalterė, buhalterė ir kitų 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 Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą 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. Buhalterinės 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 nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr.7).
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. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XV skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą (UAB „LABBIS“).
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo srityje.
16. Buhalterinėje 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 buhalterinės 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 jo prieduose numatytus turto pogrupius.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše 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 buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (PRIEDAS NR. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
25. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.
26. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
27. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

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. 6.
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 nešiklius.
 - 29.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendros veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstom paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. 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 paskirstymo centrai yra:

| Nr. | Paskirstymo centras |
|-----|---------------------------|
| 1. | Atsiskaitymai ir apskaita |

31. Paskirstymo centrui priskiriama finansinė informacija iš kaštų centro. Priskyrimas vykdomas netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklį). Bendrovės naudojamų paskirstymo centro sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 6.

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. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

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

34. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

35.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

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

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

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

| Nr. | Dimensija | Paaiškinimas |
|-----|-----------|---|
| 1. | Sistema | Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga. |
| 2. | Paslauga | Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i> |

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

| Nr. | Dimensija | Paaiškinimas |
|-----|---------------|--|
| 1. | Kaštų centras | Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų. |
| 2. | Sistema | Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“. |

| Nr. | Dimensija | Paaškinimas |
|-----|-----------|---|
| 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 paskirstomosios/nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo 41 punkto nuostatomis. |

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

| Nr. | Dimensija | Paaškinimas |
|-----|---------------|--|
| 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 paskirstomosios/nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo 41 punkto nuostatomis. |
| 5. | Lėšų šaltinis | Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė. |
| 6. | Turto būseną | Turto vienetas identifikuojamas kaip draudžiama priskirti turto vertė/nesuderinta turto vertė Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu. |

40. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

40.1. Pajamos – ekonomistė;

40.2. Sąnaudos:

40.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterė (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

40.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – vyr. buhalterė, ekonomistė (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

40.2.3. Kitos sąnaudos – vyr. buhalterė, ekonomistė ir materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).

40.3. Ilgalaikis turtas – vyr. buhalterė, ekonomistė.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

41. 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.

42. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas PRIEDAS NR. 2.

43. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus (žr. IV skyrių)

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

44. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

45. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

45.1. 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 parduotą šilumos energiją |
| 2. | 50011 Pajamos už vandens pašildymą | Šilumos energija panaudota karštam vandeniui ruošti |
| 3. | 50012 Pajamos už vandenį | Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti |
| 4. | 50013 Šiluma per karšto vandens sistemą | Pajamos už karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį. |
| 5. | 50014 Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis | Pajamos už karšto vandens skaitiklių aptarnavimą |

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

45.3. 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) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) |
| | | Perdavimas | (parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji) |
| | | Mažmeninis aptarnavimas | (parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) – (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) |
| 2. | 50011 Pajamos už vandens pašildymą 50012 Pajamos už vandenį 50013 Šiluma per karšto vandens sistemą | Karšto vandens tiekimas Karšto vandens temperatūros palaikymas | (parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina) - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) |
| | 50014 Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas | Karšto vandens skaitiklių skaičius x karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčio kaina |

46. Buhalterinėje apskaitoje kitos veiklos ir finansinės investicinės veiklos pajamų priskyrimas sąskaitoms:

| Nr. | DK sąskaita | Apskaitomos pajamos |
|-----|-------------|---------------------|
|-----|-------------|---------------------|

| | | |
|----|---|--|
| 1. | 5220 Nuomos pajamos | Pajamos už turto nuomą |
| 2. | 5221 Metalo laužo pardavimo pajamos | Pajamos už parduotą metalo laužą |
| 3. | 5222 Naudoto vamzdžio pardavimo pajamos | Pajamos už parduotą naudotą vamzdį |
| 4. | 5224 Kitos paslaugos Molėtų gyventojams | Pajamos už kitas paslaugas |
| 5. | 5226 Pajamos iš ATL pardavimo | Pajamos už parduotus apyvartinius taršos leidimus |
| 6. | 5227 Kitos pajamos | Nurašyto visiškai nudėvėto turto dalių (metalo laužas, naudotas vamzdis) pajamavimas |
| 7. | 5300, 5301, 5330, 5331, 5332, 5390 | Finansinės investicinės veiklos pajamos |

46.1. Reguliavimo apskaitoje kitos veiklos ir finansinės investicinės veiklos pajamos paskirstomos tokia tvarka:

| Nr. | Buhalterinė apskaita | Reguliavimo apskaita | |
|-----|---|---|---|
| | DK sąskaita | Paslauga | Pajamų apskaičiavimas |
| 1. | 5220 Nuomos pajamos | Nereguliuojama veikla | Kaina pagal sutartį |
| 2. | 5221 Metalo laužo pardavimo pajamos | Nereguliuojama veikla | Kiekis x kaina |
| 3. | 5222 Naudoto vamzdžio pardavimo pajamos | Nereguliuojama veikla | Kiekis x kaina |
| 4. | 5224 Kitos paslaugos Molėtų gyventojams | Nereguliuojama veikla | Kiekis x kaina |
| 5. | 5226 Pajamos iš ATL pardavimo | Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos | Kiekis x kaina |
| 6. | 5227 Kitos pajamos | Nereguliuojama veikla | Kiekis x kaina |
| 7. | 5300, 5301, 5330, 5331, 5332, 5390 | Nereguliuojama veikla | Palūkanos už indėlius, delspinigių pajamos, žyminis mokestis ir kt. |

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

1. 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, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos) | Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtos darbai) |

2. 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 |

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

3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XV skyrius).
4. Turto vienetų, kurie naudojami vienai paslaugai vienoje CŠT sistemoje teikti, vertė priskiriama paslaugoms tiesiogiai.
5. Turto vienetų, kurie naudojami keliose CŠT sistemose, vertė priskiriama paslaugoms netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus (Priedas Nr. 7).
6. Turto vienetų, kurie naudojami bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto turto vertes.
7. Pastatų šildymo (įskaitant šilumos punktus) ir karšto vandens sistemos priskirtinas turtas (karšto vandens ruošimo ir tiekimo įrenginiai) nurodomas prie nereguliuojamos veiklos verslo vieneto turto.
8. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykiant 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:
 - 8.1. 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.
 - 8.2. 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.
 - 8.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį

XII. ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS

9. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
 - 9.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 9.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 9.3. Paskirstomos bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas;
 - 9.4. Paskirstomos bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos.
10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiems apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

| Nr. | Paskirstymo | Sąnaudų | Pasirinkta dimensijų reikšmė |
|-----|-------------|---------|------------------------------|
|-----|-------------|---------|------------------------------|

| | būdas | katgorija | Kaštų centras | Sistema | Paslauga |
|----|---------------------------|-----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. | Tiesioginis priskyrimas | Tiesioginės sąnaudos | Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras | Pasirinkta konkreti sistema | Pasirinkta konkreti paslauga |
| 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 bendroji sistema | Pasirinkta bendroji paslauga |
| 5. | - | Nepaskirstomosi os sąnaudos | Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius). | | |

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

11. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

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

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

12. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.
13. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.
14. 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.
15. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės atskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Tarybai kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

16. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.
17. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas, išskyrus bendrąsias nusidėvėjimo sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
18. Bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto turto likutines vertes.

SĄSKAITŲ PLANAS

| Kodas | Pavadinimas |
|------------|---|
| 1 | ILGALAIKIS TURTAS |
| 11 | Nematerialusis turtas |
| 113 | Patentai, licencijos |
| 1130 | Patentų, licencijų įsigijimo savikaina |
| 1138 | Patentų, licencijų vertės amortizacija (-) |
| 1139 | Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-) |
| 114 | Programinė įranga |
| 1140 | Programinės įrangos įsigijimo savikaina |
| 1141 | Programinės įrangos perkainojimas |
| 1148 | Programinės įrangos vertės amortizacija (-) |
| 1149 | Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas |
| 1150 | Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina |
| 1153 | Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą |
| 1158 | Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-) |
| 1159 | Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 12 | Materialusis turtas |
| 121 | Pastatai ir statiniai |
| 1210 | Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina |
| 121010 | Vamzdynų įsigijimo savaikaina |
| 12102 | Vamzdynų įsigijimo savaikaina 2010 m. |
| 12103 | Vamzdynų įsigijimo savaikaina 2012 m. |
| 1211 | Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis |
| 1212 | Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai |
| 1217 | Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 121717 | Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12172 | Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) 2010 m |
| 12173 | Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) 2012 m |
| 12174 | Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) 2010 m |
| 1218 | Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-) |
| 1219 | Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-) |
| 122 | Mašinos ir įrenginiai |

| | |
|------------|--|
| 1220 | Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina |
| 1221 | Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis |
| 1222 | Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai |
| 1227 | Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1228 | Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-) |
| 1229 | Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-) |
| 123 | Transporto priemonės |
| 1230 | Transporto priemonių įsigijimo savikaina |
| 1231 | Transporto priemonių perkainotos vertės dalis |
| 1232 | Ruošiamos naudoti transporto priemonės |
| 1237 | Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1238 | Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-) |
| 1239 | Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-) |
| 124 | Kita įranga |
| 1240 | Kitos įrangos įsigijimo savikaina |
| 124010 | Šilumos skaitiklių įsigijimo savikaina |
| 1241 | Kitos įrangos perkainotos vertės dalis |
| 1242 | Ruošiama naudoti kita įranga |
| 1247 | Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 124717 | Šilumos skaitiklių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1248 | Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-) |
| 1249 | Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 124919 | Šilumos skaitiklių vertės sumažėjimas (-) |
| 125 | Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas |
| 1250 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas |
| 12501 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas (katilas) |
| 12502 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas (trasa Amatų g.) |
| 12503 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas (trasa Gerugnė Melioratorių g.) |
| 12504 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas (trasa Jaunimo g. 1) |
| 12505 | Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas (trasa Janonio g. 15) |
| 1251 | Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės dalis |
| 1253 | Išankstiniai mokėjimai už nebaigtą statyti ar rekonstruoti ilgalaikį materialųjį turta |
| 1259 | Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 126 | Kitas materialusis turtas |
| 1260 | Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina |
| 1261 | Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis |
| 1262 | Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas |
| 1263 | Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turta |
| 1267 | Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |

| | |
|------------|---|
| 1268 | Kito materialiojo turto perkainotos vertės nusidėvėjimas (-) |
| 1269 | Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-) |
| 127 | Investicinis turtas |
| 1270 | Žemė, kaip investicinis turtas |
| 12700 | Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12703 | Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-) |
| 12709 | Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 1271 | Pastatai, kaip investicinis turtas |
| 12710 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina |
| 12713 | Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-) |
| 12717 | Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 12719 | Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-) |
| 128 | Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė |
| 1280 | Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina |
| 1281 | Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalis |
| 1282 | Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė |
| 1287 | Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-) |
| 1288 | Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-) |
| 1289 | Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-) |
| 129 | Laikina nenaudojamas (užkonservuotas) turtas |
| 16 | Finansinis turtas |
| 160 | Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones |
| 1600 | Investicijos į dukterines įmones |
| 1601 | Investicijos į asocijuotąsias įmones |
| 1609 | Investicijų į dukterines ir asocijuotąsias įmones vertės sumažėjimas (-) |
| 162 | Po vienerių metų gautinos sumos |
| 1621 | Po vienerių metų gautinos prekybos skolos |
| 1623 | Kitos po vienerių metų gautinos sumos |
| 1624 | Po vienerių metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos |
| 1625 | Paskolos įmonės savininkams |
| 1629 | Abejotinos skolos (-) |
| 163 | Kitas finansinis turtas |
| 1631 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 1632 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16320 | Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 16321 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 1633 | Išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą |
| 1635 | Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas |

| | |
|------------|---|
| 1636 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas |
| 1638 | Kito finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (+/-) |
| 1639 | Kito finansinio turto vertės sumažėjimas (-) |
| 164 | Terminuotieji indėliai |
| 17 | Kitas ilgalaikis turtas |
| 170 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas |
| 173 | Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis |
| 19 | Biologinis turtas |
| 191 | Daugiamečiai sodiniai |
| 192 | Gyvuliai ir kiti gyvūnai |
| 1921 | Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai |
| 1922 | Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai |
| 193 | Pasėliai |
| 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS |
| 20 | Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys |
| 201 | Atsargos |
| 2011 | Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės |
| 20110 | Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina |
| 20111 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 20112 | Mažavertis inventorius |
| 20113 | Automobilinis kuras |
| 20114 | Atsarginės dalys |
| 20115 | Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės kelyje |
| 20116 | Technologinis kuras |
| 201161 | Biokuras R. Putna |
| 201162 | Biokuras |
| 201163 | Kuras (malkos) Giedraičiai |
| 201164 | Kuras (malkos) Naujasodis |
| 2011641 | Kuras (granulės) |
| 201165 | Mazutas |
| 20117 | Technologinis kuras (mazutas) rezervinis |
| 201171 | Kuras kelyje |
| 20118 | Pasenusių ir lėtai judančių medžiagų rezervas |
| 201180 | Nelikvidžios atsargos |
| 20119 | Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių vertės sumažėjimas (-) |
| 2012 | Nebaigta gamyba |
| 20120 | Nebaigtos gamybos savikaina |
| 20129 | Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-) |
| 2013 | Pagaminta produkcija |
| 20130 | Pagamintos produkcijos savikaina |

| | |
|------------|--|
| 20135 | Pagaminta produkcija kelyje |
| 20136 | Pagaminta produkcija pas trečiuosius asmenis |
| 20139 | Pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas (-) |
| 2014 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti |
| 20140 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina |
| 20145 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje |
| 20146 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis |
| 20149 | Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-) |
| 2015 | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti |
| 2016 | Nematerialusis turtas, skirtas parduoti |
| 202 | Išankstiniai mokėjimai |
| 2021 | Išankstiniai mokėjimai tiekėjams |
| 2023 | Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį |
| 20231 | Avansinė nekiln. turto mok. įmoka |
| 2024 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos |
| 2025 | Užstatas, biokuro pirkime |
| 20250 | Užstatas, biokuro pirkime |
| 2029 | Abejotinos skolos (-) |
| 203 | Nebaigtos vykdyti sutartys |
| 2031 | Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina |
| 2039 | Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-) |
| 208 | Sumokėti avansai |
| 2084 | Užstatas, biokuro pirkime |
| 24 | Per vienerius metus gautinos sumos |
| 241 | Pirkėjų įsiskolinimas |
| 2411 | Pirkėjų įsiskolinimas |
| 2419 | Abejotinos pirkėjų skolos (-) |
| 242 | Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių skolos |
| 2421 | Dukterinių įmonių skolos |
| 2422 | Asocijuotųjų įmonių skolos |
| 2429 | Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių abejotinos skolos (-) |
| 243 | Kitos gautinos sumos |
| 2430 | Kompensacija už šilumą |
| 2431 | Gautinas pridėtinės vertės mokestis |
| 2432 | Biudžeto skola įmonei |
| 2433 | Sodros skola įmonei |
| 2434 | Kitos gautinos skolos |
| 2435 | Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos |
| 24350 | Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos |
| 2436 | Sukauptos gautinos pajamos |

| | |
|------------|--|
| 2437 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis |
| 2438 | Paskolos įmonės savininkams |
| 2439 | Kitos abejotinos skolos (-) |
| 26 | Kitas trumpalaikis turtas |
| 261 | Trumpalaikės investicijos |
| 2611 | Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 2612 | Ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26120 | Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 26121 | Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai |
| 2613 | Investiciniai fondai |
| 2615 | Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis finansinis turtas |
| 2618 | Trumpalaikių investicijų tikrosios vertės pasikeitimas (+/-) |
| 2619 | Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas (-) |
| 262 | Terminuotieji indėliai |
| 2623 | Terminuotieji indėliai |
| 263 | Kitas trumpalaikis turtas |
| 2631 | Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas |
| 2632 | Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos |
| 2639 | Kitas turtas |
| 27 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |
| 270 | Pinigų ekvivalentai |
| 2700 | Sudengimų sąskaita |
| 271 | Sąskaitos bankuose |
| 2710 | Sąskaita banke eurais |
| 2711 | Sąskaita banke eurais ES |
| 2712 | Sąskaita banke Visa Business Electron |
| 2713 | Sąskaita banke eurais Swedbank |
| 2714 | Sąskaita banke eurais ES lėšos (katilas) |
| 272 | Kasa |
| 273 | Pinigai kelyje |
| 279 | Išaldytos sąskaitos (-) |
| 3 | NUOSAVAS KAPITALAS |
| 30 | Kapitalas |
| 301 | Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas) |
| 3011 | Paprastosios akcijos |
| 3012 | Privilegijuotosios akcijos |
| 3013 | Fizinių asmenų akcijos |
| 3014 | Pajai |
| 302 | Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) |
| 303 | Akcijų priedai |

| | |
|-----------|--|
| 304 | Savos (-i) akcijos (pajai) (-) |
| 305 | Įmonės savininko kapitalas |
| 306 | Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas |
| 307 | Savininkų įnašai |
| 308 | Nesumokėti savininkų įnašai (-) |
| 32 | Perkainojimo rezervas (rezultatai) |
| 321 | Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai) |
| 322 | Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai) |
| 33 | Rezervai |
| 331 | Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas |
| 332 | Savoms akcijoms įsigyti |
| 333 | Kiti rezervai |
| 3330 | Rezervas ilgalaikio turto įsigijimui |
| 3331 | Rezervas investicijoms (naujų šilumos vartotojų prijungimui) |
| 3332 | Rezervas kolektyvo reikmėms, paramai, kitiems tikslams |
| 3333 | Rezervas kolektyvo reikmėms, kitiems tikslams |
| 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3411 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai) |
| 3412 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) |
| 342 | Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| 3421 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) |
| 3422 | Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) |
| 3423 | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo |
| 3424 | Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai) |
| 35 | Dotacijos ir subsidijos |
| 351 | Dotacijos, susijusios su turtu |
| 3511 | Dotacija kondensaciniam ekonomaizeriui |
| 3512 | Dotacijos invest. projektui |
| 3513 | Dotacijos invest. projektui |
| 3514 | Dotacijos invest. projektui 2017 m. (trasos) |
| 3515 | Subsidija darbo biržos |
| 3516 | Dotacija invest. projektui 2018 m. (katilas) |
| 352 | Dotacijos, susijusios su pajamomis |
| 390 | Suvestinės sąskaitos |
| 4 | MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 40 | Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 401 | Finansinės skolos |
| 4011 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai |
| 4012 | Finansinės skolos kredito įstaigoms |

| | |
|------------|---|
| 4013 | Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai |
| 4014 | Kitos finansinės skolos |
| 402 | Skolos tiekėjams |
| 403 | Gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4031 | Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4032 | Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4033 | Būsimų laikotarpių pajamos |
| 404 | Atidėjiniai |
| 4041 | Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti |
| 4042 | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai |
| 40421 | Pensijų sodros atidėjiniai |
| 4043 | Kiti atidėjiniai |
| 405 | Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai |
| 4051 | Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4052 | Kitų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai |
| 406 | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai |
| 4061 | Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolos sutartis |
| 4062 | Kiti įsipareigojimai |
| 44 | Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 441 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| 4411 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis |
| 4413 | Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| 442 | Finansinės skolos |
| 4421 | Finansinės skolos kredito įstaigoms |
| 4422 | Kitos finansinės skolos |
| 4423 | Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai |
| 443 | Skolos tiekėjams |
| 4431 | Prekybos skolos tiekėjams |
| 44310 | Skolos tiekėjams (investicinio projekto) |
| 4432 | Kitos skolos tiekėjams |
| 444 | Gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4441 | Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4442 | Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai |
| 4443 | Būsimų laikotarpių pajamos |
| 445 | Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai |
| 4451 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 4452 | Kiti panašūs įsipareigojimai |
| 446 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai |
| 4461 | Mokėtinas darbo užmokestis |
| 44610 | Mokėtinas atlygis nepriklaus. valdybos nariams |

| | |
|------------|--|
| 44611 | Būsimojo mėn. atlyginimų priskaitymas |
| 4462 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis |
| 44620 | Mokėtinas GPM neprikl. valdybos nariams |
| 4463 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos |
| 44630 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos neprikl. valdybos nariams |
| 4464 | Mokėtinos garantinio fondo įmokos |
| 4465 | Kitos išmokos darbuotojams |
| 4466 | Atostoginių kaupiniai |
| 4467 | Mokėtinas soc. draudimo mok. atostoginių kaupinių |
| 4468 | Pensijų įsipareigojimų kaupiniai |
| 4469 | Pensijų sodros kaupiniai |
| 447 | Atidėjiniai |
| 448 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 4481 | Mokėtini dividendai |
| 4482 | Mokėtinos tantjemos |
| 4483 | Sukauptos sąnaudos |
| 44830 | Sukauptos sąnaudos (investicinio projekto) |
| 4484 | Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis |
| 44841 | PVM |
| 4485 | Mokėtini mokesčiai biudžetui |
| 44850 | Nekilnojamo turto mokestis |
| 44851 | Aplinkos teršimo mokestis |
| 44852 | Žemės nuomos mokestis |
| 44853 | Avansinis pelno mokestis |
| 4486 | Kitos mokėtinos sumos |
| 4487 | Įmonės savininkams mokėtinos sumos |
| 5 | PAJAMOS |
| 50 | Pardavimo pajamos |
| 500 | Pardavimo pajamos |
| 5000 | Parduotų prekių pajamos |
| 5001 | Suteiktų paslaugų pajamos |
| 50010 | Pajamos už šilumos energiją |
| 50011 | Pajamos už vandens pašildymą |
| 50012 | Pajamos už vandenį |
| 50013 | Šiluma per karšto vandens sistemą |
| 50014 | Karšto vandens skaitiklių aptarnav. mokestis |
| 509 | Nuolaidos, grąžinimai (-) |
| 52 | Kitos veiklos pajamos |
| 521 | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas |
| 5210 | Ilgalaikio turto perleidimo pelnas |

| | |
|------------|---|
| 522 | Kitos netipinės veiklos pajamos |
| 5220 | Nuomos pajamos |
| 5221 | Metalo laužo pardavimo pajamos |
| 5222 | Naudoto vamzdžio pardavimo pajamos |
| 5223 | Šilumos tiek. sistemų eksploatac. pajamos |
| 5224 | Kitos paslaugos Molėtų gyventojams |
| 5225 | Naudotų atsargų pardavimo pajamos |
| 5226 | Pajamos iš ATL pardavimo |
| 5227 | Kitos pajamos |
| 53 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos |
| 530 | Palūkanų pajamos |
| 5300 | Palūkanos už indėlius |
| 5301 | 5% palūkanų pajamos |
| 531 | Pajamos iš investicijų |
| 532 | Dividendų pajamos |
| 533 | Baudų ir delspinigių pajamos |
| 5330 | Delspinigių pajamos |
| 5331 | Žyminis mokestis |
| 5332 | Grąžintos vyk. bylų administrac. išlaidos |
| 5333 | Grąžintos vyk. bylų vykdymo išlaidos |
| 534 | Investicijų perleidimo pelnas |
| 536 | Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka |
| 537 | Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantis pelnas |
| 538 | Investicijų perkainojimo pajamos |
| 539 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos |
| 5390 | Apvalinimai |
| 5391 | Kitos finansinės pajamos |
| 54 | Pagautė |
| 6 | SĄNAUDOS |
| 60 | Pardavimo savikaina |
| 600 | Pirkimų sąnaudos |
| 6001 | Šilumos įsigijimo sąnaudos |
| 6002 | Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| 6003 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| 601 | Kuro sąnaudos technologijai |
| 6011 | Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos |
| 6012 | Mazuto įsigijimo sąnaudos |
| 6013 | Medienos įsigijimo sąnaudos |
| 6014 | Biokuro įsigijimo sąnaudos |
| 60140 | Kuro sąnaudos skiedros stumdymui |

| | |
|------------|--|
| 60141 | Medienos granulių įsigijimo sąnaudos |
| 602 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos |
| 6021 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas |
| 6022 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| 603 | Personalo sąnaudos |
| 6031 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 6032 | Socialinio draudimo sąnaudos |
| 6033 | Garantinio fondo įmokų sąnaudos |
| 6034 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| 6035 | Išaitinės pašalpos, kompensacijos |
| 6036 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 60361 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| 6037 | Kelionės sąnaudos |
| 6038 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| 60380 | Pašalpos darbuotojams (jubilejaus, vestuvių, mirties) |
| 60381 | Karantinas |
| 604 | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 60401 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 604010 | Gamybos objektų remonto, ūkio būdu, sąnaudos |
| 604011 | Gamybos objektų remonto, rangos būdu, sąnaudos |
| 604012 | Gamybos objektų aptarnavimo sąnaudos |
| 60402 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 604020 | Šilumos tinklų remonto, rangos būdu, sąnaudos |
| 60403 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60404 | IT aptarnavimo sąnaudos |
| 604040 | Kompiut. programos priežiūros darbų sąnaudos |
| 60405 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 604050 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo, sąnaudos |
| 604051 | Kitų objektų einamojo remonto, rangos būdu, sąnaudos |
| 60406 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams |
| 60407 | Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams |
| 60408 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam |
| 60409 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT |
| 60410 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| 60411 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos |
| 60412 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| 60413 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |
| 60414 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60415 | Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) |

| | |
|------------|---|
| 60416 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| 604160 | Kitų organizacijų transporto paslaugos |
| 60417 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 604171 | Transporto priemonių kuro sąnaudos skiedros stumdymui |
| 604172 | Transporto priemonių kuro sąnaudos pelenų išvežimui |
| 60418 | Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos |
| 60419 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 604190 | Aplinkos apsaugos sąnaudos |
| 604191 | Spec. informacijos, tyrimų, patikrų sąnaudos |
| 604192 | Vandens skaitiklių patikra |
| 604193 | Manometrų patikra |
| 604194 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| 604195 | Kitų organizacijų transporto paslaugos |
| 604196 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 604197 | Laboratoriniai tyrimai |
| 605 | Administracinės sąnaudos |
| 60501 | Teisinės paslaugos |
| 60502 | Konsultacinės paslaugos |
| 605021 | Kompiut. programos priežiūros darbų sąnaudos (Milda) |
| 60503 | Vertimų paslaugos |
| 60504 | Ryšių paslaugos |
| 60505 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| 60506 | Kanceliarinės sąnaudos |
| 60507 | Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas |
| 60508 | Profesinė literatūra |
| 60509 | Spauda |
| 60510 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) |
| 60511 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| 60512 | Kitos administravimo sąnaudos |
| 606 | Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos |
| 6061 | Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklalapyje |
| 6062 | Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse |
| 6063 | Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos |
| 6064 | Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos |
| 607 | Kitos paskirstomos sąnaudos |
| 6071 | Turto draudimo sąnaudos |
| 6072 | Skolų išieškojimo sąnaudos |
| 6073 | Kitos nepaminėtos sąnaudos |
| 61 | Veiklos sąnaudos |

| | |
|------------|--|
| 611 | Veiklos mokesčių sąnaudos |
| 6111 | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos |
| 6112 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos |
| 6113 | Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos |
| 61130 | Negrąžinamas PVM |
| 6114 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos |
| 6115 | Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos |
| 6116 | Žyminio mokesčio sąnaudos |
| 6117 | Kitų mokesčių sąnaudos |
| 612 | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos |
| 6121 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas |
| 6122 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| 613 | Personalo sąnaudos |
| 6131 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 61310 | Atlygio, nepriklausomiems valdybos nariams, sąnaudos |
| 6132 | Socialinio draudimo sąnaudos |
| 6133 | Garantinio fondo įmokų sąnaudos |
| 6134 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| 6135 | Išaitinės pašalpos, kompensacijos |
| 6136 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 61360 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| 61361 | Karantinas |
| 6137 | Darbų sauga |
| 6138 | Pašalpos darbuotojams (jubiliejaus, vestuvių, mirties) |
| 614 | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 6141 | IT aptarnavimo sąnaudos |
| 61410 | Kompiut. programų aptarnavimo mokesčio sąnaudos |
| 61411 | Metiniai programų mokesčiai |
| 6142 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 6143 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT |
| 6144 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| 6145 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| 6146 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |
| 6147 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 6148 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 61480 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| 615 | Administracinės sąnaudos |
| 61501 | Teisinės paslaugos |
| 61502 | Konsultacinės paslaugos |
| 615021 | Kompiut. programų priežiūros darbų ir aptarnavimo sąnaudos |

| | |
|------------|---|
| 61503 | Vertimų paslaugos |
| 61504 | Ryšių paslaugos |
| 61505 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| 61506 | Kanceliarinės sąnaudos |
| 61507 | Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas |
| 61508 | Profesinė literatūra |
| 61509 | Spauda |
| 61510 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) |
| 61511 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| 61512 | Kitos administravimo sąnaudos |
| 616 | Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos |
| 6161 | Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos |
| 6162 | Rinkos tyrimų sąnaudos |
| 6163 | Reprezentacijos sąnaudos |
| 6164 | Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą |
| 6165 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos |
| 617 | Kitos paskirstomos sąnaudos |
| 6171 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |
| 6172 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos |
| 6173 | Audito (kito) sąnaudos |
| 6174 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| 6175 | Ryšių su investuotojais sąnaudos |
| 6176 | Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos |
| 6177 | Kitos paskirstomos sąnaudos |
| 61770 | ATL registrų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos |
| 61771 | Kitos nepaminėtos sąnaudos |
| 6178 | Banko paslaugos |
| 6179 | Įmokų priėmimo mokestis |
| 618 | Nepaskirstomos sąnaudos |
| 6181 | Labdara, parama, švietimas |
| 6182 | Abejotinos ir beviltiškos skolos |
| 61820 | Abejotinos skolos |
| 6183 | Priskaitytos baudos ir delspinigiai |
| 6184 | Tantjemos |
| 6185 | Kitos nepaskirstomos sąnaudos |
| 61851 | Sąnaudos nemažinančios apmok. pelno |
| 61852 | Apvalinimai |
| 62 | Kitos veiklos sąnaudos |
| 620 | Turto perleidimo nuostolis |
| 6201 | Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis |

| | |
|-----------|--|
| 6202 | Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis |
| 621 | Kitos netipinės veiklos sąnaudos |
| 6211 | Kitos netipinės veiklos sąnaudos |
| 62110 | Sąnaudos susijusios su ATL |
| 63 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| 631 | Palūkanų sąnaudos |
| 632 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| 6320 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| 633 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 634 | Investicinės veiklos nuostolis |
| 635 | Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka |
| 636 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| 6360 | Apvalinimai |
| 6361 | Kitos finansinės veiklos sąnaudos |
| 64 | Netekimai |
| 641 | Netekimai |
| 65 | Pelno ir panašūs mokesčiai |
| 651 | Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai |
| 652 | Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) |

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

| Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai Pavadinimas | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|--|---|
| | Nr. | Pavadinimas |
| ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Šilumos įsigijimo sąnaudos | 6001 | Šilumos įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu | - | |
| KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI | | |
| Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos | 6011 | Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos |
| Mazuto įsigijimo sąnaudos | 6012 | Mazuto įsigijimo sąnaudos |
| Medienos įsigijimo sąnaudos | 6013 | Medienos įsigijimo sąnaudos |
| Medienos įsigijimo sąnaudos | 6014 | Biokuro įsigijimo sąnaudos |
| Medienos įsigijimo sąnaudos | 60140 | Kuro sąnaudos skiedros stumdymui |
| Kitos kuro rūšies (medžio granuliu) įsigijimo sąnaudos | 60141 | Medienos granuliu įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu | - | |
| ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 6002 | Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos | - | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu | - | |
| VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS | | |
| Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 6003 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| Nuotekų tvarkymo sąnaudos | 6003 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu | - | |
| KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS | | |
| Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos | 604172 | Transporto priemonių kuro sąnaudos pelenų išvežimui |
| Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | 6073 | Kitos nepaminėtos sąnaudos |
| Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | - | |
| Laboratoriniai tyrimai | 604197 | Laboratoriniai tyrimai |
| Cheminės medžiagos technologijai | 60406 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams |
| Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti) | | |
| APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos | - | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti) | 62110 | Sąnaudos susijusios su ATL |
| NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS | | |
| Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | | |
| | Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje. | |
| | DK sąskaitos: | |

| Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|--|---|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6021 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos | 6022 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos | 6121 | Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos | 6122 | Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija |
| Kitos paskirties statinių, pastatų (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 | | |
| 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 | 60401, 604010, 604011, 604012 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60402, 604020 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60403 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| IT aptarnavimo sąnaudos | 60404 604040 | IT aptarnavimo sąnaudos |
| | 6141, 61410, 61411 | IT aptarnavimo sąnaudos, Metiniai programų mokesčiai |
| Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60405, 604050, 604051 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| | 6142 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 60406 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos |

| Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|--|---|--|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| | | gamybos objektams |
| Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams | 60407 | Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam | 60408 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT | 60409 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT |
| | 6143 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams | 60410 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| | 6144 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 60411 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos |
| Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos | - | |
| Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60414 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos | - | |
| Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | 60412 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| | 6145 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos | 60413 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |
| | 6146 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos |
| Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) | 60415 | Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) |
| Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | 60416, 604160 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| Transporto priemonių kuro sąnaudos | 60417 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| | 6147 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos | 60418 | Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos |
| Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) | 60411 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos |
| | 604192 | Vandens skaitiklių patikra |
| Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti) | 604190 | Aplinkos apsaugos sąnaudos |
| | 604191 | Spec. informacijos, tyrimų, patikrų sąnaudos |
| | 604193 | Monometrų patikra |
| | 604194 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| | 604195 | Kitų organizacijų transporto paslaugos |
| | 604196 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| | 6148 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| PERSONALO SĄNAUDOS | | |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 6031 | Darbo užmokesčio sąnaudos |

| Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|--|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| | 6131 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos | 6032 | Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos |
| | 6132 | Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos |
| Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos | - | |
| Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos | 6034 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| | 6134 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| Išeitinės pašalpos, kompensacijos | 6035 | Išeitinės pašalpos, kompensacijos |
| | 6135 | Išeitinės pašalpos, kompensacijos |
| Apsauginiai ir darbo drabužiai | 6036 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| | 60361 | Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| | 6136 61360 | Apsauginiai ir darbo drabužiai Sveikatos ir saugos sąnaudos |
| Kelionės sąnaudos | 6037 | Kelionės sąnaudos |
| Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti) | 6038 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| | 60380 | Pašalpos darbuotojams (jubilejaus, vestuvių, mirties) |
| | 60381 | Karantinas |
| | 61310 | Atlygio, nepriklausomiems valdybos nariams, sąnaudos |
| | 61361 | Karantinas |
| | 6138 | Pašalpos darbuotojams (jubilejaus, vestuvių, mirties) |
| MOKESČIŲ SĄNAUDOS | | |
| Žemės mokesčio sąnaudos | 6111 | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos |
| Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 6112 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos |
| Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 6114 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos |
| Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos | 6115 | Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos |
| Žyminio mokesčio sąnaudos | 6116 | Žyminio mokesčio sąnaudos |
| Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos | 6117 | Kitų mokesčių sąnaudos |
| Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti) | 6113 | Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos |
| | 61130 | Negrąžinamas PVM |
| | 6117 | Kitų mokesčių sąnaudos |
| | 651 | Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai |
| | 652 | Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) |
| FINANSINĖS SĄNAUDOS | | |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 6320 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| Palūkanų sąnaudos | 631 | Palūkanų sąnaudos |
| Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos | 635 | Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka |
| Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti) | 633 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |

| Apraše numatyti sąnaudų pogrūpiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| | 634 | Investicinės veiklos nuostolis |
| | 636 | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| | 6360 | Apvalinimai |
| | 6361 | Kitos finansinės veiklos sąnaudos |
| ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS | | |
| Teisinės paslaugos | 60501 | Teisinės paslaugos |
| | 61501 | Teisinės paslaugos |
| Konsultacinės paslaugos | 60502 | Konsultacinės paslaugos |
| | 61502 | Konsultacinės paslaugos |
| Ryšių paslaugos | 60504 | Ryšių paslaugos |
| | 61504 | Ryšių paslaugos |
| Pašto, pasiuntinių paslaugos | 60505 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| | 61505 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| Kanceliarinės sąnaudos | 60506 | Kanceliarinės sąnaudos |
| | 61506 | Kanceliarinės sąnaudos |
| Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas | 60507 | Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas |
| | 61507 | Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas |
| Profesinė literatūra ir spauda | 60508 | Profesinė literatūra |
| | 60509 | Spauda |
| | 61508 | Profesinė literatūra |
| | 61509 | Spauda |
| Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) | 60510 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) |
| | 61510 | Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) |
| Patalpų priežiūros sąnaudos | 60511 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| | 61511 | Patalpų priežiūros sąnaudos |
| Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti) | 60512 | Kitos administravimo sąnaudos |
| | 61512 | Kitos administravimo sąnaudos |
| RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS | | |
| Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos | 6061 | Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos |
| Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos | 6062 | Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos |
| Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos | 6161 | Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos |
| Rinkos tyrimų sąnaudos | 6162 | Rinkos tyrimų sąnaudos |
| Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos | 6063 | Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos |
| Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos | 6064 | Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos |
| Reprezentacijos sąnaudos | 6163 | Reprezentacijos sąnaudos |
| Švietimo ir konsultavimo sąnaudos | - | |
| Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti) | 6165 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos |
| ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS | | |
| Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos | - | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, | - | |

| Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| koncesija (nurodyti) | | |
| KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS | | |
| Turto draudimo sąnaudos | 6071 | Turto draudimo sąnaudos |
| Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 6171 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |
| Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos | 6172 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos |
| Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos | 6172 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos |
| Audito (kito) sąnaudos | 6173 | Audito (kito) sąnaudos |
| Skolų išieškojimo sąnaudos | 6072 | Skolų išieškojimo sąnaudos |
| Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos | 6174 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos | 6176 | Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos |
| Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos | 60410 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti) | 6073 | Kitos nepaminėtos sąnaudos |
| | 61771 | Kitos nepaminėtos sąnaudos |
| | 61851 | Sąnaudos nemažinančios apmok. pelno |
| | 6211 | Kitos netipinės veiklos sąnaudos |
| | 62110 | Sąnaudos susijusios su ATL |
| | 6201 | Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis |
| | 6202 | Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis |
| | 641 | Netekimai |
| NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS | | |
| Labdara, parama, švietimas | 6181 | Labdara, parama, švietimas |
| Beviltiškos skolos | 61820 | Abejotinos ir beviltiškos skolos |
| Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 6183 | Priskaitytos baudos ir delspinigiai |
| | 633 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| Tantjemos | 6184 | Tantjemos |

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Pastabos |
|--|---|---|----------|
| Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas | | | |
| 1 | Šilumos (produkto) gamyba | Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.). | |
| 1 | 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. | |
| Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas | | | |
| 2 | Perdavimas | Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus. | |
| Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas | | | |
| 3 | Mažmeninis aptarnavimas | Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos | |
| Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | | | |
| 4 | KV tiekimas | Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams | |
| 4 | KV prietaisų aptarnavimas | Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas. | |
| 4 | KV temperatūros palaikymas | Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui t.y. sąnaudos šiai paslaugai neskirstomos. | |
| Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas | | | |
| 6 | Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla | Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla. | |
| Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas | | | |
| 8.1. | Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui | Termofikacinio vandens gamyba ir pardavimas vartotojams | |
| 8.2 | Pardavimai | Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas | |
| 8.3. | Kaminų nuoma (antenos) | Kaminų ploto nuoma | |
| 8.4. | Transporto nuoma | Transporto nuoma | |

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Sistema | Šilumos gamybos šaltinis | Instaliuota galia (MW) |
|-----|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| 1. | Molėtų CŠT sistema | Molėtų katilinė | 24,2 |
| 2. | Giedraičių mstl. katilinė | Giedraičių mstl. katilinė | 0,49 |
| 3. | Naujasodžio gyv. katilinė | Naujasodžio gyv. katilinė | 0,5 |

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

| Nr. | Ilgalaikio turto grupė | Laikotarpis metais | Pastabos |
|--------------|---|--------------------|---------------------|
| I. | Nematerialus turtas | | |
| I.1. | standartinė programinė įranga | 4 | Nustatyta Apraše |
| I.2. | spec. programinė įranga | 4-15 | Nustatyta Apraše |
| II.1. | Žemė | | |
| II.2. | Pastatai | | |
| II.2.1. | katilinės | 50 | Nustatyta Apraše |
| II.2.2. | konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai | 40 | Nustatyta Apraše |
| II.2.3. | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | 27 | Nustatyta Apraše |
| II.2.4. | kuro (mazuto) rezervuarai | 22 | Nustatyta Apraše |
| II.2.5. | dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai | 45 | Nustatyta Apraše |
| II.2.6. | dūmtraukiai metaliniai | 25 | Nustatyta Apraše |
| II.2.7. | vamzdynai | 30 | Nustatyta Apraše |
| II.2.8. | lauko inžinieriniai statiniai | 20 | Suderinta su Taryba |
| II.2.9. | krosnių kuro talpos | 22 | Suderinta su Taryba |
| II.3. | Mašinos ir įrengimai | | |
| 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. | nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai | 10 | Nustatyta Apraše |
| II.4. | Įrenginiai | | |
| II.4.1. | šilumos apskaitos prietaisai | 7 | Nustatyta Apraše |
| II.4.2. | kuro svėrimo svarstyklės | 15 | Nustatyta Apraše |
| II.4.3. | automatikos ir elektros valdymo įranga | 10 | Suderinta su Taryba |
| II.4.4. | įrankiai | 5 | Suderinta su Taryba |
| II.4.5. | staklės | 10 | Suderinta su Taryba |
| II.4.6. | kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga) | 3 | Suderinta su Taryba |
| II.5. | Transporto priemonės | | |
| II.5.1. | lengvieji automobiliai | 7 | Nustatyta Apraše |
| II.5.2. | kitos transporto priemonės | 10 | Nustatyta Apraše |
| II.6. | Kitas turtas (nurodyti) | | |

KAŠTŲ CENTRAI

| Kodas | Kaštų centras | Tipas | Paskirstymo centras |
|---------|---|---------------|---------------------------|
| 01ADMIN | Administracija | Bendrasis | - |
| 02MST | Molėtų šilumos tinklai | Tiesioginis | - |
| 03GIED | Giedraičių katilinė | Tiesioginis | - |
| 04NAUJ | Naujasodžio katilinė | Tiesioginis | - |
| 07AKAT | Atsiskaitymų su klientais apskaitos tarnyba | Netiesioginis | Atsiskaitymai ir apskaita |
| 10KPET | Karšto vandens apskaitos prietaisų eksploataavimo tarnyba | Tiesioginis | - |
| 15ATL | ATL kaštų centras | Tiesioginis | - |
| 16SILT | Šilumos tinklų eksploataavimas (perdavimas) | Tiesioginis | - |
| 18KV | Karšto vandens tiekimas | Tiesioginis | - |
| 20NV | Nereguliuojama veikla | Tiesioginis | - |

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

| Kodas | Kaštų centras | Paskirstymo centras | Nešiklis | Apskaičiavimas |
|---------|---|---------------------------|---|----------------|
| 07AKAT* | Atsiskaitymų su klientais apskaitos tarnyba | Atsiskaitymai ir apskaita | Vartotojų skaičius mažmeninio aptarnavimo paslaugai kiekvienoje sistemoje | |

***Netiesioginių sąnaudų nešiklis 07AKAT**

Bendrovė naudoja netiesioginių sąnaudų nešiklį 07AKAT, kaštų centras - atsiskaitymų su klientais apskaitos tarnyba, veiklų grupė – atsiskaitymų ir apskaitos.

Nešiklio reikšmė pasiskirsto taip:

| Sistema | Verslo vienetas | Paslauga | Klientų skaičius |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Naujasodžio CŠT | Mažmeninis aptarnavimas | Mažmeninis aptarnavimas | 30 |
| Molėtų CŠT | Mažmeninis aptarnavimas | Mažmeninis aptarnavimas | 1760 |
| Giedraičių CŠT | Mažmeninis aptarnavimas | Mažmeninis aptarnavimas | 9 |