

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 (PRIEDAS Nr. 8).
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. Ilgalaikio turto vieneto priskirimą paslaugai nusprendžia ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją komisija atsižvelgdama į turto naudojimo paskirtį ir pobūdį.
22. 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).
23. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
24. 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.
25. 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.
26. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.
27. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
28. 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

29. 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.
30. 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:
 - 30.1. **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.
 - 30.2. **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 nešikius.

30.3. **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

31. 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

32. 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

33. 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.

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

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

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

36.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

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

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

38. 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) vykdam Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
-----	-----------	--------------

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios/nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo 41 punkto nuostatomis.

40. 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.

41. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

41.1. Pajamos – ekonomistė;

41.2. Sąnaudos:

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

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

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

41.3. Ilgalaikis turtas – vyr. buhalterė, ekonomistė.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

42. 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.

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

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

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

46.1. 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 mokesčiai	Pajamos už karšto vandens skaitiklių aptarnavimą

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

46.3. 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)	$(\text{parduotas šilumos kiekis} \times \text{šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji}) - (\text{karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis} \times \text{šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji})$
		Perdavimas	$(\text{parduotas šilumos kiekis} \times \text{perdavimo paslaugos kainos dedamoji}) - (\text{karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis} \times \text{perdavimo paslaugos kainos dedamoji})$
		Mažmeninis aptarnavimas	$(\text{parduotas šilumos kiekis} \times \text{mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji}) - (\text{karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis} \times \text{mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji})$
2.	50011 Pajamos už vandens pašildymą	Karšto vandens tiekimas	$(\text{parduotas karšto vandens kiekis} \times \text{karšto vandens kaina}) - (\text{su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis} \times \text{šilumos kaina}) + (\text{karšto vandens temperatūrai parduotas šilumos kiekis} \times \text{šilumos kaina})$
	50012 Pajamos už vandenį	Karšto vandens temperatūros palaikymas	
	50013 Šiluma per karšto vandens sistemą		
	50014 Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčiai	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Karšto vandens skaitiklių skaičius x karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčio kaina

47. 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	50% Reguliuojama veikla 50% 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	Būtinus	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinus (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, plėtros 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
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 pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
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 turtą
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies 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	Privilegiuotosios 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	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos
44630	Mokėtinis socialinio draudimo įmokos neprikl. valdybos nariams
4464	Mokėtinis 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 mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4481	Mokėtini dividendai
4482	Mokėtinis 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 mokėtinės sumos
4487	Įmonės savininkams mokėtinės 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 (jubiliejaus, 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 nepaminttos 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	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		Pagal ilgalaikio turto grupavimą ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje. DK sąskaitos:
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		

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 pogrūpiai	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 pogrupiai	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
4.	Kaimų katilinės	Kijėlių katilinė	0,08
		Levaniškių katilinė	0,075
		Suginčių mokyklos katilinė	0,64
		Joniškio katilinė	0,45
		Suginčių darželio katilinė	0,15

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 eksploatavimo tarnyba	Tiesioginis	-
15ATL	ATL kaštų centras	Tiesioginis	-
16SILT	Šilumos tinklų eksploatavimas (perdavimas)	Tiesioginis	-
18KV	Karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	-
20NV	Nereguliuojama veikla	Tiesioginis	-
21KIJEL	Kijėlių katilinė	Tiesioginis	-
22LEVAN	Levaniškių katilinė	Tiesioginis	-
23SUGIN	Suginčių mokyklos katilinė	Tiesioginis	-
24JONIS	Joniškio katilinė	Tiesioginis	-
25SUGIND	Suginčių darželio katilinė	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	1722
Giedraičių CŠT	Mažmeninis aptarnavimas	Mažmeninis aptarnavimas	9
Kaimų katilinės CŠT	Mažmeninis aptarnavimas	Mažmeninis aptarnavimas	8

TURTO POGRUPIAI

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas
1	-	Netaikomas (RAS perskaičiavimams)
2	0	0
3	I.1.	PLĖTROS DARBAI
4	I.2.	PRESTIŽAS
5	I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS
6	I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA
7	I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS
8	II.2.01.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS
9	II.2.02.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖS
10	II.2.03.	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOLOGINĖS PASKIRTIES
11	II.2.04.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI
12	II.2.05.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI
13	II.2.06.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI
14	II.2.07.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI
15	II.2.08.	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI
16	II.2.09.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO
17	II.2.10.	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALIGATVIAI, AIKŠTELĖS, TVOROS
18	II.2.11.	KITI PASTATAI, STATINIAI: NURODYTI
19	II.3.01.	MAŠINOS IR ĮRANGA: KATILINIŲ ĮRANGA, STACIONARIEJI GARO KATILAI
20	II.3.02.	MAŠINOS IR ĮRANGA: VANDENS ŠILDYMO KATILAI
21	II.3.03.	MAŠINOS IR ĮRANGA: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRANGA
22	II.3.04.	MAŠINOS IR ĮRANGA: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI
23	II.3.05.	KITI MAŠINOS IR ĮRANGA: NURODYTI
24	II.4.01.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS
25	II.4.02.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI
26	II.4.03.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO

		IR REGULIAVIMO PRIETAISAI
27	II.4.04.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: NURODYTI
28	II.5.01.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN.MECHANIZMAI
29	II.5.02.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI
30	II.5.03.	TRANSPORTO PRIEMONĖS: NURODYTI
31	II.6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽJUOLAIDOS IR PAN. TURTAS
32	II.7.	NEBAIGTA STATYBA
33	III.	INVESTICINIS TURTAS
34	IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS