

**UAB „ANYKŠČIŲ ŠILUMA“
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Anykščių šiluma“ (toliau – Bendrovė) yra šilumos ir karšto vandens tiekėjas Anykščių mieste ir rajone.
2. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR finansinės apskaitos įstatymu, LR įmonių atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas bei ilgalaikį turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais bei metodiniais nurodymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Finansinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus kriterijus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018-12-31 nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – RAS reikalavimų aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetai yra priskiriamos pajamos, sąnaudos bei eksploatuojamas turtas.
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis RAS reikalavimų aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga - galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
 - 7.4. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas kriterijus geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio turto, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
 - 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.

- 7.7. **Sąnaudų centras** – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų skirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).
- 7.8. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
- 7.9. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą.
- 7.10. **Sąnaudų paskirstymas** – sąnaudų priskyrimas nustatymams verslo vienetams ir paslaugoms.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

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

RAS informacija

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

RAS struktūra

11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
 - 11.1. Sąnaudų centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).
 - 11.2. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
 - 11.3. CŠT sistemos – Bendrovė valdo 20 katilinių Anykščių mieste ir rajone. Remiantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. liepos 5 d. nutarimu Nr. O3E-215 Bendrovei neprivalomas apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas (Priedas Nr.1).

RAS procesai

12. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.1. Finansinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);
 - 12.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII skyrių);
 - 12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. IV skyrių);
 - 12.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių);

III. FINANSINĖ APSKAITA

13. Finansinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Finansinės apskaitos programą „Saikas“.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa finansinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
15. Finansinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 2), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti RAS reikalavimų aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Bendrovės finansinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto nusidėvėjimo/ amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo finansinės apskaitos.
17. Į ilgalaikio turto ataskaitą (sąrašą) įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
18. Ilgalaikio turto ataskaita (sąrašas) sudaryta pagal RAS reikalavimų apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Reguluojamai veiklai nepriskirtas ilgalaikis turtas sudaro atskirą pogrupį.
19. Kiekvienas reguliuojamos veiklos turto vienetas priskiriamas RAS reikalavimų apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami RAS reikalavimų apraše nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
25. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriama tiesiogiai šilumos gamybai, atsižvelgiant į CŠT sistemoje instaliuotą (įvertinant techninius apribojimus) valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį:
 - 25.1. šilumos gamybai (produktui) priskiriama vertė tik tų gamybos įrenginių, kurių bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį. Taip pat priskiriami rezerviniai įrenginiai, kurių ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.
 - 25.2. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama vertė įrenginių (jei tokių yra), kurių galia viršija šilumos gamybai priskirtų įrenginių, užtikrinančių maksimalų sistemos galios poreikį, ir rezervinės galios užtikrinimui, priskirtų įrenginių galias.
26. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu šis turtas naudojams paslaugos (produkto) tiekimo veikloje.
27. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai priskiriamo naudojamo ilgalaikio turto vertę – įsigijimo Bendrovės lėšomis vertę ar jos dalį.

28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama (vadovaujantis RAS reikalavimų aprašo 24.4 punktu):
- 28.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
 - 28.2. prestižo vertė;
 - 28.3. finansinio turto vertė;
 - 28.4. atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;
 - 28.5. investicinio turto vertė;
 - 28.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies ir su pagrindine veikla susijusius mokslinius tyrimus);
 - 28.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
 - 28.8. eksploatuojamo išnuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė, išskyrus koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto vertę;
 - 28.9. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertė;
 - 28.10. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 28.11. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - 28.12. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 28.13. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalis, sukurta diegiant energetikos inovacijas ir finansuota iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;
 - 28.14. ilgalaikio turto vertės dalis, sukurta įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino pagal Inovacijų aprašo nuostatas;
 - 28.15. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2019 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas), 36.1, 36.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 36.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios;

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

28.17. kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, vertė.

V. PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras (PC) – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą, siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.

30. Lentelėje pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:

| Nr. | PC | PC priskiriamos sąnaudos (tipinės) | Paslaugos | Nešikliai |
|---|--|--|---|--|
| 1. | Miesto ŠT Šilumos ūkio infrastruktūros aptarnavimo padalinys | - Techninio personalo DU ir kt. personalo sąnaudos - Medžiagos ir kt. eksploatacinės sąnaudos - Priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimas | - Gamyba - Perdavimas - KV tiekimas - KV prietaisų aptarnavimas - Sistemų priežiūra - Darbai pagal užsakymus (nereguliuojama veikla) | Paslaugoms skiriamas darbo laikas (tiesioginio vadovo vertinimu) |
| <i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos šilumos ūkio infrastruktūros techninio aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal techninio personalo darbo laiką skirtą paslaugoms (tiesioginio vadovo vertinimu), t.y. kuo daugiau laiko paslaugai skiriama – tuo daugiau techninio aptarnavimo sąnaudų priskiriama. | | | | |
| 2. | Pardavimai Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys | - Aptarnaujančio personalo DU ir kt. personalo sąnaudos - Tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.) - Klientų aptarnavimo centro išlaikymo sąnaudos | - Mažmeninis aptarnavimas - KV tiekimas - Sistemų priežiūra | Paslaugoms skiriamas darbo laikas (pačio aptarnaujančio personalo vertinimu) |
| <i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos klientų aptarnavimo sąnaudos, kurios iš PC toliau paskirstomos paslaugoms pagal pačio aptarnaujančio personalo vertinimu paslaugoms skirtą darbo laiką. | | | | |
| 3. | Sandėlis-transportas Veiklos aprūpinimo ir transporto padalinys / Miesto katilinių ir bendrasis ūkio padalinys | - Sandėlio darbuotojų DU ir kt. personalo sąnaudos - Transporto eksploatacijos sąnaudos (nusidėvėjimas, remontas ir pan.) - Transporto priemonių kuras - Eksploatacinės medžiagos | - Gamyba - Perdavimas - KV tiekimas - KV prietaisų aptarnavimas - Sistemų priežiūra - Darbai pagal užsakymus (nereguliuojama veikla) | Veikloms, kurių aprūpinime dalyvauja, priskirtos darbo valandos |
| <i>Pastabos:</i> Šiam PC priskiriamos sąnaudos susijusios su pagrindinių veiklų aprūpinimu (kuru šilumai gaminti, medžiagomis, įrankiais, priemonėmis, transportu ir pan.). PC priskirtos sąnaudos toliau paskirstomos paslaugoms pagal veikloms, kurių aprūpinime dalyvauja, priskirtas darbo valandas t.y. kuo daugiau šilumos tiekimo veiklos darbuotojų darbo laiko skiriama paslaugai – tuo daugiau materialinio aprūpinimo sąnaudų priskiriama. | | | | |

VI. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

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

| Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas |
|---|--|---|
| Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas | | |
| 1.1. | Šilumos (produkto) gamyba | Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtines dujas, medienos kilmės biokurą, akmenis anglį, skalūnų alyvą ir kitą kurą bei rezervinių įrenginių, užtikrinančių nenutrūkstamą šilumos tiekimą, palaikymas |
| Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas | | |
| 2.1. | Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais | Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus |
| Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas | | |
| 3.1. | Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas) | Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla |
| Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas | | |
| 4.1. | Karšto vandens tiekimas | Karšto vandens paruošimas, karšto vandens palaikymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė |
| 4.2. | Karšto vandens palaikymas | - |
| 4.3. | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas | Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas |
| Sistemų priežiūros verslo vienetas | | |
| 5.1. | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų |
| 5.2. | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija | Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privaluomuosius reikalvumus |
| Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas | | |
| 6.1 | Remontai pagal užsakymus | - |
| 6.2. | Šilumos punktų eksploatavimas | - |
| 6.3. | Patalpų ir transporto nuoma | Bendrovės nuosavybėje esančio turto (transporto, patalpų, kaminų) nuoma |
| 6.4. | Kitos paslaugos | Kitos vienkartinės, netipinės įmonės veiklai paslaugos |

VII. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

33. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išpareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
34. Finansinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su RAS reikalavimų aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 3.
35. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal RAS reikalavimų aprašo reikalavimus.

VIII. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

| Nr. | DK sąskaita | Apskaitomos pajamos |
|-----|---|--|
| 1. | 502101 Patalpų šildymo pajamos | Pajamos už patiektą šilumos energiją vartotojams – paskirstomos gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo verslo vienetams. |
| 2. | 50212 Šilumos pardavimo kaina | Pajamos už šilumos energiją – mažmeninio aptarnavimo dalis už šilumą, patiektą juridiniams asmenims (atitinka mažmeninio aptarnavimo dedamąją šilumos kainoje). |
| 3. | 50213 Karšto vandens pardavimo pajamos | Karšto vandens tiekimo pajamos įskaitant dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti . |
| 4. | 50214 KV apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis | Priskiriamos karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetui remiantis finansinės apskaitos programos informacija |
| 5. | 50215 Karšto vandens temperatūros palaikymas | Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos įskaitant dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti.. |
| 6. | 50216 Pastatų šildymo ir KV sistemų priežiūra | Priskiriamos šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal sistemų priežiūros tarifus) ir sistemų rekonstrukcija. |
| 7. | 50217 Šilumos su nepaskirstytu KV pardavimo pajamos | Pajamos už patiektą šilumos energiją vartotojams – paskirstomos gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo verslo vienetams. |
| 8. | Kitos reguliuojamos veiklos paslaugų pajamos | Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir finansinės apskaitos programos informacija. |
| 9. | Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos | Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir finansinės apskaitos programos informacija. |

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

| Nr. | Buhalterinė apskaita | Reguliavimo apskaita | |
|-----|---|---|---|
| | DK sąskaita | Paslauga | Pajamų apskaičiavimas |
| 1. | 502101 Patalpų šildymo pajamos | Šiluma (produktas) / Perdavimas / Mažmeninis aptarnavimas | Pajamos paskirstomos pagal vartotojams patiekto šilumos kiekį (kWh) ir šilumos kainos dedamąsias (gamybos, pardavimo ir mažmeninio aptarnavimo) |
| | 50217 Šilumos su nepaskirstytu KV pardavimo pajamos | | |
| 2. | 50212 Šilumos pardavimo kaina | Mažmeninis aptarnavimas | Tiesiogiai |
| 3. | 50213 Karšto vandens pardavimo pajamos | Šiluma (produktas) | su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji |
| | | Perdavimas | su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × pardavimo paslaugos kainos dedamoji |
| | | Mažmeninis aptarnavimas | su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji |
| | | Karšto vandens tiekimas | karšto vandens tiekimo pajamos - (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) |
| 4. | 50215 Karšto vandens temperatūros palaikymas | Šiluma (produktas) | karšto vandens temperatūrai palaikyti patiekto šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji |
| | | Perdavimas | karšto vandens temperatūrai palaikyti patiekto šilumos kiekis × pardavimo paslaugos kainos dedamoji |
| | | Mažmeninis aptarnavimas | karšto vandens temperatūrai palaikyti patiekto šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji |

IX. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

38. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis finansinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
39. Perkelti duomenis iš finansinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis RAS reikalavimų aprašo nuostatų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant (tikslinant) finansinės apskaitos sąskaitų planą.
40. Etapai, kuriais vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
- 40.1. I etapas - paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 40.2. II etapas - paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 40.3. III - paskirstomos bendrosios sąnaudos;
 - 40.4. IV- identifikuojamos nepaskirstomosios sąnaudos.

I etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

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

II etapas - netiesioginis sąnaudų paskirstymas

43. Šio etapo metu vertinama, ar sąnaudos, kurios nebuvo paskirstytos paslaugoms tiesiogiai, gali būti paskirstytos paslaugoms netiesiogiai.
44. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos tos sąnaudos, kurios buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.
45. Tokios sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.
46. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
47. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės yra RAS ataskaitų rinkinio sudedamoji dalis.

III etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

48. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

IV etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

49. Nepaskirstomosios sąnaudos identifikuojamos ir įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą priskiriant jas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai pagal RAS reikalavimų aprašo 41 punktą.
50. Nepaskirstomąsias sąnaudas sudaro:

50.1. beviltiškų skolų sąnaudos, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir buitiniai šilumos vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Ūkio subjektas, norėdama priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės), nustatyta tvarka. Taip pat išskyrus vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be pridėtinės vertės mokesčio) už šilumos tiekimą, susidariusias Taisyklių 2.2–2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais. Ūkio subjektas Taisyklėse numatyta tvarka nustatęs skolas beviltiškumą ir Tarybai paprašius pateikęs Taisyklėse nurodytus beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas už šilumos tiekimą priskiria reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams tą ataskaitinį laikotarpį, kurį skolas beviltiškumas buvo įrodytas.

50.2. baudų, delspinigių sąnaudos;

50.3. paramos, labdaros sąnaudos;

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

- 50.5. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 50.6. patirtos palūkanų sąnaudos (išskyrus išimtis, nurodytas RAS reikalavimų aprašo 41.5.1. ir 41.5.2. papunkčiuose) ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;
- 50.7. reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo, personalo, mokesčių, finansinių, administracinių, rinkodaros ir pardavimų, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos, kitų pastoviųjų sąnaudų sumos (RAS reikalavimų aprašo 41.6 nuostata);
- 50.8. tyrimų, tarp jų ir mokslinių tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų RAS reikalavimų aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;
- 50.9. personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,0 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų RAS reikalavimų aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;
- 50.10. reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas vartotojų informavimo veiklos sąnaudas bei tinklalapio palaikymą;
- 50.11. atidėjinių sąnaudos;
- 50.12. sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei kitos išmokos darbuotojams, viršijančios Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 50.13. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 50.14. sąnaudos, patirtos dėl Bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 50.15. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Bendrovė (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;
- 50.16. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

50.17. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Bendrovė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo);

50.18. išnuomoto (išskyrus atvejį, kai ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai – RAS reikalavimų aprašo 22 punktą) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomą turta;

50.19. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

50.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

50.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

50.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

50.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotas iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;

50.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

50.25. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;

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

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

50.28. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos atliekinę šilumą generuojančių asmenų sumokėtomis lėšomis prijungiant juos prie šilumos perdavimo tinklų;

50.29. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę;

VALDOMŲ GAMYBOS ĮRENGINIŲ PASKIRSTYMAS 2025 M.

| Šilumos generavimo įrenginio duomenys | Įrenginio sumontavimo metai | Instaliuota įrenginių galia, MW | Veikianti nominali įrenginių galia, MW | Įrenginių priskyrimas paslaugoms | |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|----------------------------------|--------------|
| SENAMIESČIO SISTEMA (ANYKŠČIŲ MIESTAS) | | | | | |
| Biokuro katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | KVV.04.06 | 2015 | 4,0000 | 4,0000 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | KHV.02.06 | 2019 | 2,0000 | 2,0000 | Gamyba |
| Kondensacinis ekonomizaizeris Nr. 1 | EHK | 2015 | 1,0000 | 1,0000 | Gamyba |
| Kondensacinis ekonomizaizeris Nr.2 | EVK 03.18 | 2019 | 0,5000 | 0,5000 | Gamyba |
| Žemutinės dalies katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 2,9075 | 1,9235 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 3,4890 | 3,4455 | Gamyba |
| Katilas Nr. 3 | BIASI NTN-AR | 1999 | 3,4890 | 3,4500 | Gamyba |
| Žiburio katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 3,4890 | 1,2669 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 3,4890 | 3,4685 | Rezervas |
| Ramybės katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 2,9080 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 3,4890 | - | Nepriskirtas |
| J. Biliūno gimnazijos katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,4070 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,4070 | - | Nepriskirtas |
| Šaltupio katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,2330 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,1855 | - | Nepriskirtas |
| Pušyno katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,8608 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,5119 | - | Nepriskirtas |
| Kudirkos katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,5120 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,5120 | - | Nepriskirtas |
| Viso SENAMIESČIO SISTEMOJE | | | 38,3897 | 21,0544 | |
| KITOS DUJINĖS KATILINĖS (ANYKŠČIŲ MIESTAS) | | | | | |
| Ažupiečių katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,0467 | 1,0220 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,0467 | 0,2495 | Rezervas |
| ŽŪM katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,5119 | 1,4924 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 1,5119 | 0,2495 | Rezervas |
| Mindaugo katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,4070 | 0,3990 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,3469 | 0,1176 | Rezervas |
| Valaukio katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,4070 | 0,4087 | Gamyba |

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------|------|----------------|----------------|----------------|
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,4070 | 0,1176 | Rezervas |
| Gamybinės bazės katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,0060 | 0,0060 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,1200 | 0,1200 | Gamyba |
| RAJONO KATILINĖS | | | | | |
| Svėdasų katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,9300 | 0,9300 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,9300 | - | Nepriskirtas |
| Katilas Nr. 3 | KALVIS-950M-2 | 2022 | 0,9500 | 0,9500 | Gamyba |
| Kavarsko katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | BIASI NTN-AR | 1999 | 0,6900 | 0,6300 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | Kalvis DK 600 | 2008 | 0,6000 | 0,4500 | Gamyba |
| Viešintų katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | Kalvis 320 MD | 2008 | 0,3200 | 0,3200 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | UT-320 | 2000 | 0,3200 | 0,2500 | Rezervas |
| Smėlynės katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | UT-250 | 1999 | 0,2500 | 0,2500 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | UT-320 | 2010 | 0,3200 | 0,3500 | Gamyba |
| Kurklių katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | Kalvis 320MD | 2007 | 0,3200 | 0,3200 | Gamyba |
| Katilas Nr. 2 | UT-250 | 2003 | 0,2500 | 0,2500 | Rezervas |
| Debeikių katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | UT-250 | 1998 | 0,2500 | 0,2500 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | UT-320 | 2008 | 0,3200 | 0,2500 | Gamyba |
| Raguvėlės katilinė | | | | | |
| Katilas Nr. 1 | UT-150 | 2003 | 0,1500 | 0,1500 | Rezervas |
| Katilas Nr. 2 | UT-250 | 2010 | 0,2500 | 0,1500 | Gamyba |
| | | | Iš viso | 52,0508 | 30,7367 |

Pastaba: Pateikti duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

SĄSKAITŲ PLANAS

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|---|
| | A. ILGALAIKIS TURTAS |
| 11 | NEMATERIALUSIS TURTAS |
| 111 | Plėtros darbai |
| 112 | Prestižas |
| 113 | Patentai, licencijos |
| 1130 | Licencijos likutiverte |
| 11300 | Licencijų įsigijimo savikaina |
| 11308 | Licencijų amortizacija (-) |
| 11309 | Licencijų vertės sumažėjimas (-) |
| 114 | Programinė įranga |
| 1140 | Programinė įranga likut. verte |
| 11400 | Programinės įrangos įsigijimo savikaina |
| 11408 | Programinės įrangos amort.(-) |
| 11409 | Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 1149 | Ruošiama naudoti programinė įranga |
| 115 | Kitas nematerialusis turtas |
| 1150 | Kitas nematerialusis turtas |
| 11500 | Kito nematerialaus turto savikaina |
| 11508 | Kito nematerialaus turto amort.(-) |
| 11509 | Kito nematerial. turto vertės sumažėjimas (-) |
| 1158 | Išankstiniai apmokėjimai nemater. turtui |
| 1159 | Ruošiamas naudoti kt. nematerialus turtas |
| 12 | MATERIALUSIS TURTAS |
| 120 | Žemė |
| 1200 | Žemė |
| 121 | Pastatai ir statiniai |
| 1210 | Pastatai likut. verte |
| 12100 | Pastatai įsigijimo savikaina |
| 12108 | Pastatų nusidėvėjimas (-) |
| 12109 | Pastatų vertės sumažėjimas (-) |
| 1214 | Tinklai likut. verte |
| 12140 | Tinklai įsigijimo savikaina |
| 12148 | Tinklų nusidėvėjimas (-) |
| 12149 | Tinklų vertės sumažėjimas (-) |
| 1215 | Trąšos likut. verte |
| 12150 | Trąšų įsigijimo savikaina |
| 12158 | Trąšų nusidėvėjimas (-) |
| 12159 | Trąšų vertės sumažėjimas (-) |
| 1218 | Kiti statiniai likut. verte |
| 12180 | Kitų statinių įsigijimo savikaina |
| 12188 | Kitų statinių nusidėvėjimas (-) |
| 12189 | Kitų statinių vertės sumažėjimas (-) |
| 1219 | Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai |
| 12190 | Ruošiami naudoti pastatai |
| 12195 | Ruošiami naudoti tinklai |
| 12196 | Ruošiamos naudoti trąšos |

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|--|
| 12198 | Ruošiami naudoti kt. statiniai |
| 122 | Mašinos ir įrengimai |
| 1220 | Katilai likutine verte |
| 12200 | Katilai įsigijimo savikaina |
| 12208 | Katilų nusidėvėjimas (-) |
| 12209 | Katilų vertės sumažėjimas (-) |
| 1221 | SiurbLIAI likutine verte |
| 12210 | SiurbLIAI įsigijimo savikaina |
| 12218 | Siurblių nusidėvėjimas (-) |
| 12219 | Siurblių vertės sumažėjimas (-) |
| 1222 | Punktai, moduliai likutine verte |
| 12220 | Punktai, moduliai įsigijimo savikaina |
| 12228 | Punktų, modulių nusidėvėjimas (-) |
| 12229 | Punktų, modulių vertės sumažėjimas (-) |
| 1228 | Kitos mašinos ir įrengimai likutine verte |
| 12280 | Mašinos įsigijimo savikaina |
| 12288 | Mašinų nusidėvėjimas (-) |
| 12289 | Mašinų vertės sumažėjimas (-) |
| 1229 | Ruošiami naudoti mašinos ir įrengimai |
| 12290 | Ruošiami naudoti katilai |
| 12291 | Ruošiami naudoti siurbLIAI |
| 12292 | Ruošiamos naudoti punktai, moduliai |
| 12298 | Ruošiami naudoti kt. mašinos ir įrengimai |
| 123 | Transporto priemonės |
| 1230 | Automobiliai likut. vertė |
| 12300 | Automobiliai įsigijimo sav. |
| 12308 | Automobilių nusidėvėjimas (-) |
| 12309 | Automobilių vertės sumažėjimas (-) |
| 1231 | Traktoriai ir kt. transportas likut. vertė |
| 12310 | Traktoriai ir kt. transportas įsigijimo sav. |
| 12318 | Traktorių ir kt. transporto nusidėvėjimas (-) |
| 12319 | Traktorių ir kt. transporto vertės sum. (-) |
| 1239 | Ruošiamos naudoti transporto priemonės |
| 12390 | Ruošiami naudoti automobiliai |
| 12391 | Ruošiami naudoti traktoriai ir kt. transportas |
| 124 | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai |
| 1240 | Įranga likutine verte |
| 12400 | Įranga įsigijimo sav. |
| 12408 | Įrangos nusidėvėjimas (-) |
| 12409 | Įrangos vertės sumažėjimas (-) |
| 1241 | Šilumos punktų apskaitos likutine verte |
| 12410 | Šilumos punktų įranga įsigijimo sav. |
| 12418 | Šilumos punktų įrangos nusidėvėjimas (-) |
| 12419 | Šilumos punktų įrango vertės sumažėjimas (-) |
| 1242 | Prietaisai ir įrankiai likutine verte |
| 12420 | Prietaisai ir įrankiai įsigijimo savikaina |
| 12428 | Prietaisų ir įrankių nusidėvėjimas (-) |
| 12429 | Prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-) |
| 1243 | Kompiuterinė technika likutine verte |
| 12430 | Kompiuterinė technika įsigijimo sav. |
| 12438 | Kompiuterinės technikos nusidėvėjimas (-) |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|---|
| 12439 | Kompiuterinės technikos vertės sumažėjimas (-) |
| 1244 | Inventorius ir kt. likutine verte |
| 12440 | Inventorius ir kt.. prietaisai įsigijimo sav. |
| 12448 | Inventoriaus ir kt. .prietaisų nusidėvėjimas (-) |
| 12449 | Inventoriaus ir kt.. pr. vertės sumažėjimas (-) |
| 1249 | Ruošiama naudoti įranga ir kt. |
| 12490 | Ruošiama naudoti įranga |
| 12491 | Ruošiamos naudoti šilumos punktų apskaitos |
| 12492 | Ruošiami naudoti prietaisai ir įrankiai |
| 12493 | Ruošiama naudoti kompiuterinė technika |
| 12494 | Ruošiamas naudoti inventorius ir kt. |
| 125 | Nebaigta statyba |
| 1250 | Nebaigta statyba |
| 12500 | Biokuro katilinė |
| 12501 | Šiluminių tinklų sužiedinimas |
| 1251 | Rekonstrukcijos darbai |
| 1252 | Pastatų ir statinių remontai |
| 1258 | Išankstiniai apmokėjimai už neb. statyba, rekonstr. |
| 1259 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 126 | Kitas materialusis turtas |
| 1260 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas |
| 12600 | Kitas ilgalaikis mater. turtas įsigijimo sav. |
| 12608 | Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas (-) |
| 12609 | Kito ilg.turto vertės sumažėjimas (-) |
| 1261 | Naujas ilgalaikis turtas |
| 12610 | Naujas ilgalaikis turtas sandėlyje |
| 12618 | Išankstiniai apmokėjimai už ilg.turtą |
| 12619 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 1265 | Ilgalaikio turto remontai |
| 1267 | Ūkio būdu gaminamas turtas |
| 127 | Investicinis turtas |
| 1271 | Žemė |
| 1272 | Pastatai |
| 16 | FINANSINIS TURTAS |
| 160 | Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones |
| 161 | Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms |
| 162 | Po vienerių metų gautinos sumos |
| 1620 | Prekybos skolos |
| 1621 | Išankstiniai apmokėjimai |
| 1622 | Kitos po vienerių metų gautinos sumos |
| 1629 | Abejotinos skolos (-) |
| 163 | Kitas finansinis turtas |
| 1633 | Išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą |
| 1636 | Kitas ilgalaikis finansinis turtas |
| 1637 | Terminuotieji indėliai |
| 17 | KITAS ILGALAIKIS TURTAS |
| 170 | Kitas ilgalaikis turtas |
| 1700 | Atidėtojo pelno mokesčio turtas |
| 1703 | Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir kt. sutartis |

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|---|
| | B. TRUMPALAIKIS TURTAS |
| | ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS |
| 20 | Atsargos |
| 200 | Žaliavos ir komplektavimo gaminiai |
| 2000 | Žaliavos |
| 20000 | Malkinė mediena |
| 20009 | Žaliavų vertės sumažėjimas (-) |
| 2001 | Atsarginės detalės ir medžiagos |
| 20010 | Atsarginės detalės ir medžiagos įsigijimo savikaina |
| 20019 | Atsarginių detalių ir medžiagų vertės sumažėjimas (-) |
| 2003 | Energetinis kuras |
| 20030 | Rezervinis kuras |
| 20031 | Dujos |
| 20032 | Akmens anglis |
| 20033 | Malkos |
| 20034 | Pjuvenos ir medžio granulės |
| 20035 | Skalūnų alyva, mazutas, nafta |
| 20039 | Kuro vertės sumažėjimas (-) |
| 2004 | Technologinės atsargos |
| 20040 | Elektra |
| 20041 | Vanduo |
| 20060 | Ilg. turto, nebetinkamo naudoti, įsigij.sav. |
| 20061 | Iлга. turto, nebetinkamo naudoti, nusid.(-) |
| 2007 | Kuras |
| 20071 | Degalai a/m bakuose |
| 20072 | Kt. kuras |
| 20079 | Kuro vertės sumažėjimas (-) |
| 2009 | Medžiagos kelyje |
| 203 | Nebaigta gamyba |
| 2030 | Malkų ruošimas |
| 20300 | Malkų ruošimas (Sukauptos sąnaudos) |
| 20309 | Sukauptų sąnaudų vertės sumažėjimas (-) |
| 204 | Pagaminta produkcija |
| 205 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti |
| 206 | Ilgalaikis turtas skirtas parduoti |
| 2061 | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti |
| 20610 | Ilgalaikio mater.turto įsigijimo savikaina |
| 20611 | Ilgalaikio mater. turto nusidėvėjimas (-) |
| 20619 | Ilgalaikio mater. turto vertės sumažėjimas (-) |
| 207 | Išankstiniai apmokėjimai |
| 2070 | Mokesčių avansiniai mokėjimai |
| 20701 | Avansinis nekilnojamojo turto mokestis |
| 2071 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams |
| 20711 | Išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas |
| 2072 | Ateinančio laikotarpio sąnaudos |
| 20721 | Turto draudimas |
| 20722 | Transporto priemonių draudimas |
| 20723 | Darbuotojų draudimas |
| 20724 | Kitos draudimo rūšys |
| 20725 | Licencijos, leidimai, spauda, prenumerata ir kt. |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|---|
| 20727 | Ateinančio laikotarpio atostoginiai |
| 20729 | Kt. ateinančių laikotarpių sąnaudos |
| 2079 | Abejotinos skolos |
| 20790 | Įsisenėję išankstiniai apmokėjimai |
| 20799 | Abejotinos (išankst.mok.)skolos (-) |
| 208 | Nebaigtos vykdyti sutartys |
| 24 | PER 1 METUS GAUTINOS SUMOS |
| 240 | Pirkėjų įsiskolinimas |
| 2400 | Įmonės ir organizacijos |
| 24000 | Biudžetinių įstaigų skolos |
| 24001 | Įmonių ir organizacijų skolos |
| 24002 | Įmonių delspinigiai (-) |
| 2407 | Gyventojai |
| 24071 | Gyventojų skolos už šiluminę energiją ir karštą vandenį |
| 24072 | Gyventojų delspinigiai (-) |
| 24073 | Gyventojų skolos už kt. paslaugas |
| 24074 | Kompensacijos gyventojams (Savivaldybės skola) |
| 2409 | Abejotinos skolos |
| 24090 | Įsisenėjusios pirkėjų skolos |
| 24099 | Abejotinos pirkėjų skolos (-) |
| 242 | Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos |
| 2420 | Dukterinių įmonių skolos |
| 2421 | Asocijuotų įmonių skolos |
| 2429 | Abejotinos skolos (-) |
| 245 | Kitos gautinos sumos |
| 2450 | Gautinas PVM |
| 24500 | Gautinas PVM (atskaita) |
| 24501 | Gautinas PVM (atskaita vėlesniais laikotarpiais) |
| 24502 | Gautinas PVM (96 str.) |
| 24503 | Gautinas PVM (reprezentacija) |
| 2451 | Biudžeto ir sodros skolos įmonei |
| 24510 | Iš anksto sumokėtas pelno mokestis |
| 24511 | GPM permoka |
| 24512 | Grąžintinas PVM |
| 24517 | Sodros skolos įmonei |
| 24519 | Įv. biudžeto skolos |
| 2452 | Atskaitytiniai asmenys |
| 24520 | Atsk.asm. - už pinig.lėšas ir mater. vertybes |
| 2455 | Kitos gautinos sumos |
| 24550 | Įsisenėjusios kitos gautinos sumos |
| 24551 | Abejotinos kitos gautinos sumos (-) |
| 24559 | Įv.kitos gautinos sumos |
| 2456 | Sukauptos gautinos pajamos |
| 26 | KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS |
| 260 | Trumpalaikės investicijos |
| 2600 | Kitų įmonių akcijos |
| 2602 | Vertybiniai popieriai |
| 2603 | Kitos trumpalaikės investicijos |
| 2609 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 261 | Terminuoti indėliai |
| 2610 | Indėliai bankuose |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|---|
| 26100 | Šiaulių bankas |
| 262 | Kitas trumpalaikis turtas |
| 2621 | Kitas trumpalaikis finansinis turtas |
| 2629 | Vertės sumažėjimas (-) |
| 27 | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI |
| 270 | Pinigų ekvivalentai |
| 271 | Atsiskaitomosios sąskaitos bankuose |
| 2710 | SEB bankas |
| 27100 | EUR |
| 27101 | Litai |
| 27102 | Litai (surenkamoji) |
| 2711 | Swedbankas |
| 27110 | EUR |
| 27111 | Litai |
| 2712 | Šiaulių bankas |
| 27120 | EUR |
| 27121 | Litai |
| 27122 | Litai (ES lėšos) |
| 2713 | DNB bankas |
| 27130 | EUR |
| 27131 | Litai |
| 2714 | Medicinos bankas |
| 27140 | EUR |
| 27141 | Litai |
| 272 | Kasa |
| 2720 | Grynieji pinigai |
| 27200 | EUR |
| 27201 | Litai |
| 273 | Pinigai kelyje |
| 2730 | Gyventojų mokėjimai už šilumą ir karštą vandenį |
| 27300 | SEB bankas |
| 27301 | Swedbankas |
| 27302 | Šiaulių bankas |
| 27303 | DNB bankas |
| 27304 | Medicinos bankas |
| | C.NUOSAVAS KAPITALAS |
| 30 | KAPITALAS |
| 301 | Išstatinis (pasirašytasis) |
| 3010 | Akcinis kapitalas |
| 30100 | Paprastosios akcijos |
| 302 | Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) |
| 303 | Akcijų priedai |
| 304 | Savos akcijos (-) |
| 32 | PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI) |
| 33 | REZERVAI |
| 330 | Privalomasis |
| 33001 | Privalomasis pelno rezervas |
| 331 | Savoms akcijoms įsigyti |
| 332 | Kiti rezervai |
| 34 | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) |
| 340 | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|--|
| 34001 | Nepaskirstytas ataskait. metų pelnas (nuostoliai) |
| 341 | Ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai) |
| 34101 | Nepaskirstyt. praėjusių metų pelnas (nuost.) |
| 3412 | Nepaskirstyto pelno (nuostolio) koregavimai |
| 34120 | Koregavimai dėl apskaitos politikos pakeitimo |
| 34121 | Koregavimai dėl esminių klaidų taisymo |
| 35 | DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS |
| 350 | Gautos dotacijos ir subsidijos |
| 3500 | ES struktūriniai fondai |
| 35001 | Šilumos punktų modernizacija |
| | E.MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 40 | PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 400 | Finansinės skolos |
| 4000 | Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai |
| 4001 | Kredito įstaigoms |
| 40010 | Turto banko paskola |
| 4002 | Kitos finansinės skolos |
| 401 | Skolos tiekėjams |
| 402 | Gauti išankstiniai apmokėjimai |
| 403 | Atidėjimai |
| 404 | Atidėtieji mokesčiai |
| 4050 | Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėj. |
| 4053 | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimas |
| 4056 | Kiti atidėjimai |
| 407 | Kitos mokėtinos sumos ir ilg. įsipareigojimai |
| 44 | PER 1 METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI |
| 440 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| 4400 | Skolos kredito įstaigoms |
| 44001 | Turto banko paskola |
| 441 | Finansinės skolos |
| 4410 | Skolos kredito įstaigoms |
| 4415 | Kitos skolos |
| 442 | Skolos tiekėjams |
| 4420 | Prekybos skolos tiekėjams |
| 44201 | Skolos tiekėjams už atsargas ir paslaugas |
| 44209 | Kitos skolos tiekėjams |
| 443 | Gauti išankstiniai apmokėjimai |
| 4430 | Išankstiniai apmokėjimai |
| 44301 | Iš pirkėjų gauti išankstiniai apmokėjimai |
| 44303 | Būsimų laikotarpių pajamos |
| 444 | Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai |
| 4440 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| 44401 | Mokėtinas pelno mokeskis |
| 44402 | Kiti panašūs įsipareigojimai |
| 445 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai |
| 4450 | Darbo užmokestis |
| 44500 | Priskaitytas darbo užmokestis |
| 44501 | Mokėtinas darbo užmokestis |
| 44507 | Išskaitymai iš atlyginimų |
| 4451 | Soc. draudimas |
| 44510 | Mokėtinas soc. Draudimas nuo darbo užmokesčio |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|---|
| 44512 | Priskaitymai soc.draudimui, nesusiję su darbo santykiais |
| 44517 | Deklaruotas soc.draudimas |
| 4452 | Pajamų mokestis |
| 44520 | Priskaičiuotas GPM |
| 44521 | GPM-nuoma,autor.sutartys |
| 44527 | Deklaruotas GPM |
| 4453 | Įmokos į garantinį fondą |
| 44530 | Mokėtinos garantinio fondo įmokos |
| 4454 | Kitos išmokos dirbantiems |
| 44540 | Komandiruočių,kompensacijos |
| 4455 | Kaupiniai |
| 44550 | Atostoginių kaupiniai |
| 446 | Atidėjimai |
| 4460 | Sukaupti įsipareigojimai |
| 447 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| 4470 | PVM |
| 44700 | Mokėtinas PVM 21% |
| 44701 | Mokėtinas PVM 9% |
| 44702 | Mokėtinas PVM (96 str.) |
| 4471 | Kiti mokesčiai |
| 44710 | Akcizas |
| 44711 | Nekilnojamojo turto mokestis |
| 44712 | Aplinkos taršos mokestis |
| 44713 | Žemės mokestis |
| 44719 | Kitos skolos biudžetui |
| 4472 | Mokėtinos sumos iš pelno paskirstymo |
| 4473 | Kitos mokėtinos sumos |
| 44730 | Kiti mokėtini įsipareigojimai |
| 50 | PARDAVIMO PAJAMOS |
| 5000 | Pajamos už parduotas prekes |
| 50000 | Prekių pardavimo pajamos |
| 50100 | Prekių pardavimo pajamos |
| 502 | Pajamos už suteiktas paslaugas |
| 5021 | Šilumos ir karšto vandens tiekimo pajamos |
| 50210 | Šiluminės energijos gamybos pajamos |
| 50211 | Šiluminės energijos perdavimo pajamos |
| 50212 | Šiluminės energijos pardavimo kaina |
| 50213 | Karšto vandens pardavimo pajamos |
| 50214 | Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis |
| 50215 | Karšto vandens temperatūros palaikymas |
| 50216 | Pastatų šildymo ir KV sistemų priežiūra |
| 5022 | Kitų suteiktų paslaugų pajamos |
| 50221 | Šildymo ir KV sistemų remontas (pg.užsakymus) |
| 50229 | Kitų suteiktų paslaugų pajamos |
| 52 | Kitos veiklos pajamos |
| 520 | TURTO PARDAVIMAS |
| 5200 | Pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo |
| 52001 | Ilgalaikio turto perleidimo pajamos |
| 52002 | Ilgalaikio turto perleidimo sąnaudos (-) |
| 5201 | Trumpalaikio turto pardavimas |
| 52010 | Atsargų pardavimo pajamos |

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|--|
| 52011 | Nurašyto turto atliekų užpajamavimas |
| 521 | KITOS VEIKLOS ĮVAIRIOS PAJAMOS |
| 5210 | Kitos veiklos paslaugos |
| 52100 | Transporto nuomos pajamos |
| 52101 | Turto, patalpų nuomos pajamos |
| 52109 | Kitos veiklos įvairios pajamos |
| | FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA |
| 53 | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos |
| 5300 | <i>Baudos ir delspinigiai</i> |
| 53001 | Apmokėti delspinigiai |
| 5301 | <i>Bankinės- finansinės veiklos pajamos</i> |
| 53010 | Palūkanos |
| 53011 | Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka |
| 5309 | <i>Kitos finans. ir investicinės veiklos pajamos</i> |
| 54 | PAGAUTĖ |
| 60 | PARDAVIMO SAVIKAINA |
| 600 | PREKIŲ PARDAVIMO SAVIKAINA |
| 60000 | Parduotų prekių savikaina |
| 601 | ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŪAUDOS |
| 60101 | Šilumos įsigijimo šaūaudos |
| 60109 | Kitos šaūaudos, susijusios su šilumos įsigijimu |
| 602 | KURO ŠAŪAUDOS ENERGIJAI GAMINTI |
| 60201 | Gamtinių dujų įsigijimo šaūaudos |
| 60202 | Dyzelino įsigijimo šaūaudos |
| 60203 | Medienos -(malkų)- įsigijimo šaūaudos |
| 60204 | Medienos -(granulių)- įsigijimo šaūaudos |
| 60205 | Pjuvenų įsigijimo šaūaudos |
| 60206 | Skalūnų įsigijimo šaūaudos |
| 60207 | Akmens anglies įsigijimo šaūaudos |
| 60208 | Skiedros įsigijimo šaūaudos |
| 60228 | Laboratorinių tyrimų šaūaudos |
| 60229 | Kitos šaūaudos, susijusios su kuro įsigijimu |
| 60230 | Energijos išteklių biržos operatoriaus šaūaudos |
| 603 | ELEKTROS ENERG. TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŪ. |
| 60301 | Elektros energijos technolog. reikmėms įsigijimo šaūaudos |
| 60309 | Kitos šaūaudos, susijusios su elektros energijos įsigijimu technolog. reikmėms |
| 604 | VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŪAUDOS |
| 60401 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaūaudos |
| 60409 | Kitos šaūaudos, susijusios su vandens įsigijimu technologinėms reikmėms |
| 605 | NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAŪAUDOS |
| 6050 | Nematerialaus turto nusidėvėjimo šaūaudos |
| 60501 | Plėtros darbų amortizacijos šaūaudos |
| 60502 | Prestižo amortizacijos šaūaudos |
| 60503 | Patentų, licencijų, išgytų teisių amortizacijos šaūaudos |
| 60504 | Programinės įrangos amortizacijos šaūaudos |
| 60509 | Kito nematerialaus turto amortizacijos šaūaudos |
| 6051 | Pastatų ir statinių nusidėvėjimo šaūaudos |
| 60511 | Pastatų, statinių -(katilinių)(gamyb.paskirties)- nusidėvėjimo šaūaudos |
| 60512 | Pastatų, statinių -(siurblių)(gamyb.paskirties)- nusidėvėjimo šaūaudos |
| 60513 | Pastatų, statinių -(kitų technologinės paskirties)- nusidėvėjimo šaūaudos |
| 60514 | Pastatų -(kitos paskirties)- nusidėvėjimo šaūaudos |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|---|
| 60515 | Kt. statinių - (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60516 | Kt. statinių - (mazuto rezervuarų)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60517 | Kt. statinių - (dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai)- nusid. sąn. |
| 60518 | Kt. statinių - (dūmtraukiai metaliniai)- nusidėvėjimo sąn. |
| 60519 | Kitų statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6052 | Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60521 | Mašinų ir įrengimų - (katilinių įrengimų, garo katilų) - nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60522 | Mašinų ir įrengimų - (vandens šildymo katilų) - nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60523 | Mašinų ir įrengimų - (siurblių, kitų siurblinės įrengimų)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60524 | Mašinų ir įrengimų - (šilumos punktų, mazgų, modulių)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60529 | Mašinų ir įrengimų -(kitų)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6053 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60530 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6054 | Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60541 | Įrangos-įrenginių - (šilumos kiekio apskaitos prietaisų)- nusid. sąn. |
| 60542 | Įrangos-įrenginių - (kitų šilumos matavimo, reguliavimo prietaisų)- nusid. sąn. |
| 60549 | Įrangos-įrenginių -(kitų)- nusidėvėjimo sąnaudos |
| 6055 | Kito materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 60551 | Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60552 | Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| 60553 | Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| 606 | EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS |
| 6060 | Einamojo remonto (aptarnavimo) sąnaudos |
| 60601 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60602 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60603 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60604 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| 60605 | Ilgalaikio turto aptarnavimo sąn. (elektronika, ryšių tinklai, automatika) |
| 60606 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąn. |
| 60609 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 6061 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos |
| 60610 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams |
| 60611 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams |
| 60612 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams |
| 60613 | Medžiagų, žaliavų sąn.Ilg.turtui(elektronika,ryšių tinklai,automatika) |
| 60619 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| 6062 | Eksploatacinės sąnaudos |
| 60621 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksplotavimo sąnaudos |
| 60622 | Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąn. |
| 60623 | Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąn. |
| 60624 | Pelenų išvežimo sąnaudos |
| 60625 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| 60626 | Komunalinių paslaugų (ne administracinių patalpų) elektra, vanduo, šiukšlės ir t.t. |
| 60627 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| 60628 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 6063 | Kitos eksploatacinės sąnaudos |
| 60631 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio ar koncesijų) sąnaudos |
| 60632 | Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos |
| 607 | PERSONALO SĄNAUDOS |
| 60701 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 60702 | Privalomojo soc.draudimo sąnaudos |

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|--|
| 60703 | Išaitinės pašalpos ir kompensacijos |
| 60704 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 60705 | Kelionės sąnaudos |
| 60706 | Mokymai, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos |
| 60709 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| 608 | APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS |
| 60801 | Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos |
| 60809 | Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu |
| 61 | VEIKLOS SĄNAUDOS |
| 610 | Pardavimo sąnaudos |
| 6100 | PARDAVIMŲ ORG. SĄNAUDOS (P) |
| 61001 | Reklamos sąnaudos paslaugoms (produktams) |
| 61002 | Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos |
| 61003 | Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos |
| 61004 | Rinkos tyrimų sąnaudos |
| 61005 | Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos |
| 61006 | Vartotojų mokėjimų, administravimo, surinkimo sąnaudos |
| 61009 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos |
| 6101 | PERSONALO SĄNAUDOS (P) |
| 61011 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 61012 | Privalomojo soc.draudimo sąnaudos |
| 61013 | Išaitinės pašalpos ir kompensacijos |
| 61014 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 61015 | Kelionės sąnaudos |
| 61016 | Mokymai, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos |
| 61019 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| 611 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| 6110 | PERSONALO SĄNAUDOS (AD) |
| 61101 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| 61102 | Privalomojo soc.draudimo sąnaudos |
| 61103 | Išaitinės pašalpos ir kompensacijos |
| 61104 | Apsauginiai ir darbo drabužiai |
| 61105 | Kelionės sąnaudos |
| 61106 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| 61109 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| 6111 | NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS (AD) |
| 61110 | Patentų, licencijų amortizacijos sąn. |
| 61111 | Programinės įrangos amortizacijos sąn. |
| 61112 | Kt. nematerialaus turto amortizacijos sąn. |
| 61114 | Pastatų ir statinių (AD) nusidėvėjimo sąn. |
| 61115 | Mašinų ir įrengimų (AD) nusidėvėjimo sąn. |
| 61116 | Transporto priemonių (AD) nusidėvėjimo sąn. |
| 61117 | Kt. įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių nusidėvėjimo sąn. |
| 61119 | Kt. materialaus turto nusidėvėjimo sąn. |
| 6112 | REMONTO IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS (AD) |
| 61120 | Administracinių patalpų remonto sąnaudos |
| 61121 | AD patalpų, teritorijos eksploatacijos ir priežiūros sąnaudos |
| 61122 | Org.inventoriaus remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| 61123 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| 61124 | Komunalinių paslaugų (AD patalpų) elektra, vanduo, šiuokšlės ir t.t. sąn. |
| 61125 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |

| Nr. | Pavadinimas |
|-------|--|
| 61126 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| 6113 | DRAUDIMO SĄNAUDOS |
| 61130 | Turto draudimo sąnaudos |
| 61131 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |
| 61132 | Darbuotojų draudimas |
| 6114 | MOKESČIŲ SĄNAUDOS |
| 61140 | Žemės nuomos mokestis |
| 61141 | Nekilnojamojo turto mokestis |
| 61142 | Aplinkos taršos mokestis |
| 61143 | Valstybinių išteklių mokestis |
| 61144 | Mokestis į garantinį fondą |
| 61145 | Žyminio mokesčio sąnaudos |
| 61146 | Neatskaitomas PVM |
| 61147 | Akcizo mokesčiai |
| 61148 | Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąn. |
| 61149 | Kiti mokesčiai |
| 6115 | KITOS ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS |
| 61150 | Teisinės paslaugos |
| 61151 | Konsultacinės paslaugos |
| 61152 | Registrų centro paslaugos |
| 61153 | Ryšių paslaugos |
| 61154 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| 61155 | Kanceliarinės sąnaudos |
| 61156 | Profesinė literatūra |
| 61157 | Spauda |
| 61158 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| 61159 | Skolų išieškojimo sąnaudos |
| 6116 | ATIDĖJIMAI, NURAŠYMAI, TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAI IR KT.SĄN. |
| 61160 | Atostoginių kaupinių sąnaudos |
| 61161 | Ilgalaikio turto ir atsargų nurašymas |
| 61162 | Ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimas |
| 61163 | Nurašytos beviltiškos skolos |
| 61164 | Abejotinų skolų sąnaudos |
| 6117 | KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS |
| 61170 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) paslaugos |
| 61171 | Audito (kito) sąnaudos |
| 61172 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| 61173 | Ryšių su investuotojais sąnaudos |
| 61174 | Įmonės reprezentavimo sąnaudos |
| 61179 | Kitos administravimo sąnaudos |
| 6118 | KITOS IŠMOKOS (NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS) |
| 61180 | Labdara, parama, švietimas |
| 61181 | Kompensacijos, kt. išmokos |
| 61182 | Tantjemos |
| 61183 | Kitos išmokos (nepaskirstomos sąnaudos) |
| 61184 | Sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno |
| 62 | Kitos veiklos sąnaudos |
| 620 | TURTO PARDAVIMO SĄNAUDOS |
| 6200 | Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo |
| 62001 | Ilgalaikio turto perleidimo pajamos |
| 62002 | Ilgalaikio turto perleidimo sąnaudos (-) |

| Nr. | Pavadinimas |
|------------|--|
| 6201 | Trumpalaikio turto pardavimo sąnaudos |
| 62010 | Atsargų pardavimo sąnaudos |
| 621 | KITOS VEIKLOS ĮVAIRIOS SĄNAUDOS |
| 6210 | Kitos veiklos paslaugų sąnaudos |
| 62100 | Transporto nuomos sąnaudos |
| 62101 | Turto, patalpų nuomos sąnaudos |
| 62109 | Kitos veiklos įvairios sąnaudos |
| 63 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| 6300 | <i>Baudos ir delspinigiai</i> |
| 63001 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 6301 | <i>Bankinės- finansinės veiklos sąnaudos</i> |
| 63010 | Palūkanų sąnaudos |
| 63011 | Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka |
| 6309 | <i>Kitos finans. ir investicinės veiklos pajamos</i> |
| 64 | NETEKIMAI |

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL RAS
REIKALAVIMŲ APRĄŠE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|--|--|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Šilumos įsigijimo sąnaudos | 60101 | Šilumos įsigijimo sąnaudos |
| Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Balansavimo aukcionų sąnaudos | - | - |
| Pajėgumų aukcionų sąnaudos | - | - |
| Balansavimo sąnaudos | - | - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti) | 60109 | Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu |
| KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI | | |
| Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos | 60201 | Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos |
| Mazuto įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos | 60208 | Skiedros įsigijimo sąnaudos |
| Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo sąnaudos | 60205 | Pjuvenų įsigijimo sąnaudos |
| Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos | 60203 | Medienos -(malkų)- įsigijimo sąnaudos |
| Medienos briketų įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Medžio granuliu įsigijimo sąnaudos | 60204 | Medienos -(malkų)- įsigijimo sąnaudos |
| Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos | 60206 | Skalūnų įsigijimo sąnaudos |
| Dyzelino įsigijimo sąnaudos | 60202 | Dyzelino įsigijimo sąnaudos |
| Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Akmens anglies įsigijimo sąnaudos | 60207 | Akmens anglies įsigijimo sąnaudos |
| Biodujų įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Šiaudų įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Durpių įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos | - | - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti) | 60229 | Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu |
| ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60301 | Elektros energijos technolog.reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu | 60309 | Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos įsigijimu technolog.reikmėms |

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|--|---|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos | 60401 | Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos |
| Nuotekų tvarkymo sąnaudos | - | - |
| Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu | 60409 | Kitos sąnaudos, susijusios su vandens įsigijimu technologinėms reikmėms |
| APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | |
| Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos | 60801 | Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos |
| Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu | 60809 | Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu |
| KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS | | |
| Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos | 60624 | Pelenų išvežimo (tvarkymo) sąnaudos |
| Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | 60230 | Energijos išteklių biržos operatoriaus sąnaudos |
| Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos | - | - |
| Laboratoriniai tyrimai | 60228 | Laboratorinių tyrimų sąnaudos |
| Cheminės medžiagos technologijai | - | - |
| Kitos kintamosios sąnaudos (kuro svėrimo) | 60229 | Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu |
| NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS | | |
| Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos | 60501 | Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos |
| Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos | 60502 | Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos |
| Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos | 60503; 61110 | Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos | 60504; 61111 | Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 60509; 61112 | Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60511 | Pastatų, statinių (gamyb.pask. - katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60512 | Pastatų, statinių (gamyb.pask. - siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos | 60513 | Pastatų, statinių - kitų technologinės paskirties nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60516 | Kt. statinių -mazuto rezervuarų- nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60517 | Kt. statinių – mūrinių, gelžbetonio dūmtraukių - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60518 | Kt. statinių – metalinių dūmtraukių - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60519 | Kitų statinių – vamzdynų - nusidėvėjimo sąnaudos |

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|--|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos | 61114 | Pastatų ir statinių (AD) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos | 60514 | Pastatų - kitos paskirties-nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60515 | Kt. statinių -kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų- nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60521 | Mašinų ir įrengimų - katilinių įrengimų, garo katilų-nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60522 | Mašinų ir įrengimų - vandens šildymo katilų - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60523 | Mašinų ir įrengimų -siurblių, kt. siurblinės įrengimų - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos | 60524 | Mašinų ir įrengimų - šilumos punktu, mazgų, modulių - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | 60525 | Mašinų ir įrengimų -kitų-nusidėvėjimo sąnaudos |
| | 61115 | Mašinų ir įrengimų (AD) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos | 60549 | Įrangos - prietaisų (kitų) nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60541 | Įrangos-įrenginių - šilumos kiekio apskaitos prietaisų - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos | 60542 | Įrangos-įrenginių - kitų šilumos matavimo, reguliavimo prietaisų - nusidėvėjimo sąnaudos |
| Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos | 60530; 61116 | Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos | 60551; 61119 | Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos | 60552 | Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | 60553 | Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos |
| EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS | | |
| Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60601 | Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60602 | Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60603 | Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| IT aptarnavimo sąnaudos | 60605 | Ilgalaikio turto aptarnavimo sąn. (elektronika, ryšių tinklai, automatika) |
| Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60604 | Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos |

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|--|---|---|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams | 60610 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams |
| Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams | 60611 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams | 60612 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT | 60613 | Medžiagų, žaliavų sąn. (elektronika, ryšių tinklai, automatika) |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti) | 60619 | Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams |
| Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos | 60621 | Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksplotavimo sąnaudos |
| Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos | 60622 | Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos |
| Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos | 60606 | Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos |
| Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos | 60623 | Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos |
| Mažaverčio inventoriaus sąnaudos | 60625; 61123 | Mažaverčio inventoriaus sąnaudos |
| Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos | 60631 | Turto nuomos (ne šilumos ūkio ar koncesijų) sąnaudos |
| Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų) | 60626 | Komunalinių paslaugų (ne administracinių patalpų) elektra, vanduo, šiukšlės ir t.t. |
| Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos | 60627; 61125 | Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos |
| Transporto priemonių kuro sąnaudos | 60628; 61126 | Transporto priemonių kuro sąnaudos |
| Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos | 60632 | Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos |
| Metrologinės patikros sąnaudos | | |
| Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti) | 60609 | Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| PERSONALO SĄNAUDOS | | |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 60701; 61011; 61101 | Darbo užmokesčio sąnaudos |
| Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos | 60702; 61012; 61102 | Privalomojo soc.draudimo sąnaudos |
| Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos | 61132 | Darbuotojų draudimas |
| Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos | 60706; 61016; 61106 | Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos |
| Išaitinės pašalpos, kompensacijos | 60703; 61013; 61103 | Išaitinės pašalpos ir kompensacijos |
| Apsauginiai ir darbo drabužiai | 60704; 61014; | Apsauginiai ir darbo drabužiai |

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|--|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| | 61104 | |
| Kelionės sąnaudos | 60705; 61015; 61105 | Kelionės sąnaudos |
| Kitos su personalu susijusios sąnaudos | 60709; 61019; 61109 | Kitos su personalu susijusios sąnaudos |
| | 61160 | Atostoginių kaipinių sąnaudos |
| MOKESČIŲ SĄNAUDOS | | |
| Žemės mokesčio sąnaudos | 61140 | Žemės mokesčio sąnaudos |
| Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 61141 | Nekilnojamojo turto mokestis |
| Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 61142 | Aplinkos taršos mokestis |
| Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos | 61143 | Valstybinių išteklių mokestis |
| Žyminio mokesčio sąnaudos | 61145 | Žyminio mokesčio sąnaudos |
| Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos | 61148 | Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos |
| Kitų mokesčių valstybei sąnaudos | 61149 | Kiti mokesčiai |
| | 61147 | Akcizo mokesčiai |
| | 61146 | Neatskaitomas PVM |
| FINANSINĖS SĄNAUDOS | | |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61158 | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos |
| Palūkanų sąnaudos | 63010 | Palūkanų sąnaudos |
| Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos | 63011 | Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka |
| Kitos finansinės sąnaudos | - | - |
| ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS | | |
| Teisinės paslaugos | 61150 | Teisinės paslaugos |
| Konsultacinės paslaugos | 61151 | Konsultacinės paslaugos |
| Ryšių paslaugos | 61153 | Ryšių paslaugos |
| Pašto, pasiuntinių paslaugos | 61154 | Pašto, pasiuntinių paslaugos |
| Kanceliarinės sąnaudos | 61155 | Kanceliarinės sąnaudos |
| Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas | 61122 | Org.inventoriaus remonto ir aptarnavimo sąnaudos |
| Profesinė literatūra, spauda | 61156 | Profesinė literatūra |
| | 61157 | Spauda |
| Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) | 61124 | Komunalinių paslaugų (AD patalpų) elektra,vanduo,šiukšlės ir t.t. sąn. |
| Patalpų priežiūros sąnaudos | 61120 | Administracinių patalpų remonto sąnaudos |
| | 61121 | AD patalpų, teritorijos eksploatacijos ir priežiūros sąnaudos |
| Kitos administravimo sąnaudos | 61152 | Registru centro paslaugų sąnaudos |
| | 61179 | Kitos administravimo sąnaudos |
| RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS | | |
| Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos | 61001 | Reklamos sąnaudos paslaugoms (produktams) |
| Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos | 61002 | Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos |

| RAS reikalavimų apraše numatyti sąnaudų pogrupiai | Finansinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | |
|---|---|--|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas |
| Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos | 61003 | Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos |
| Rinkos tyrimų sąnaudos | 61004 | Rinkos tyrimų sąnaudos |
| Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos | 61005 | Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos |
| Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos | 61006 | Vartotojų mokėjimų, administravimo, surinkimo sąnaudos |
| Reprezentacijos sąnaudos | 61174 | Įmonės reprezentavimo sąnaudos |
| Švietimo ir konsultavimo sąnaudos | | |
| Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos | 61009 | Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos |
| ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS | | |
| Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos | - | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija | - | |
| KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS | | |
| Turto draudimo sąnaudos | 61130 | Turto draudimo sąnaudos |
| Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 61131 | Veiklos rizikos draudimo sąnaudos |
| Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos | 61170 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) paslaugos |
| Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos | 61170 | Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) paslaugos |
| Audito (kito) sąnaudos | 61171 | Audito (kito) sąnaudos |
| Skolų išieškojimo sąnaudos | 61159 | Skolų išieškojimo sąnaudos |
| Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos | 61161 | Ilgalaikio turto ir atsargų nurašymo sąnaudos |
| | 61162 | Ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimas |
| Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos | | |
| NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS | | |
| Labdara, parama, švietimas | 61180 | Labdara, parama, švietimas |
| Beviltiškos skolos | 61163 | Nurašytos beviltiškos skolos |
| | 61164 | Abejotinų skolų sąnaudos |
| Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 63001 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| Tantjemos | 61182 | Tantjemos |
| Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos | 61172 | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos |
| Palūkanų sąnaudos | 63010 | Palūkanų sąnaudos |
| Kitos pastoviosios sąnaudos | 61173 | Ryšių su investuotojais sąnaudos |
| | 61181 | Kompensacijos, kt. išmokos |
| | 61183 | Kitos išmokos (nepaskirstomos sąnaudos) |
| | 61184 | Sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno |
| | 64 | Netekimai |

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės | Laikotarpis, metais | Tarybos nutarimas* |
|--------------|---|---|----------------------|
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | | |
| I.1. | standartinė programinė įranga | 4 | |
| I.1. | spec. pograminė įranga | 4-15 | |
| I.1.-... | kitas nematerialus turtas | 4-15 | |
| II.1. | ŽEMĖ | | |
| II.2. | PASTATAI IR STATINIAI | | |
| II.2.1. | administraciniai pastatai | 50-70 | |
| II.2.2. | katilinės | 50 | |
| II.2.3. | konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai | 40 | |
| II.2.4. | keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | 27-30 | |
| II.2.5. | kuro (mazuto) rezervuarai | 22 | |
| II.2.6. | dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai | 45 | |
| II.2.7. | dūmtraukiai metaliniai | 25 | |
| II.2.8. | šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai | 30 | |
| II.2.9. | geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai | 50 | |
| II.2.10. | saulės šviesos elektrinės | 20 | |
| II.2.11. | kiti pastatai (sandėliai) | 15 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.3. | MAŠINOS IR ĮRANGA | | |
| II.3.1. | katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai | 16 | |
| II.3.2. | vandens šildymo katilai | 16 | |
| II.3.3. | šilumos punktai, mazgai, moduliai | 15 | |
| II.3.4. | siurbliai ir kita siurblinė įranga | 10 | |
| II.3.5. | nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai | 10 | |
| II.3.6. | kitos mašinos ir įranga (rezervinio kuro įranga) | 32 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.3.7. | kitos mašinos ir įranga (valdikliai, kompiuteriai, procesoriai, belaidė skaitiklių nuskaitymo įranga) | 4 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.3.8. | kitos mašinos ir įranga (vandens filtras) | 20 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.3.9. | kitos mašinos ir įranga (filtras) | 5 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.3.10. | kitos mašinos ir įranga (šnekas su pavara) | 13 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.4. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | | |
| II.4.1. | šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai | 7 | |
| II.4.2. | kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai | 6 | |
| II.4.3. | atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai | Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius | |
| II.4.4. | kuro svėrimo svarstyklės | 15 | |
| II.4.5. | džiovinimo spinta (biokuro laboratorija) | 4 | |
| II.4.6. | kiti įrenginiai ir įrankiai (debitomatis) | 5 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.4.7. | kiti įrenginiai ir įrankiai (krūmapjovė) | 20 | 2014-01-17 Nr. O3-23 |
| II.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | | |
| II.5.1. | lengvieji automobiliai | 7 | |
| II.5.2.-... | kitos transporto priemonės | 10 | |

* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.