

**AB „ŠIAULIŲ ENERGIJA“**  
**REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS LAISVOS FORMOS APRAŠAS**

**I. BENDROJI DALIS**

1. AB „Šiaulių energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminanti elektros energiją 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 Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas 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 laisvos formos aprašu (toliau – RAS aprašas), šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) (iki 2019 m. birželio 30 d. – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius, vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyrius ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti naudojamus apskaitos atskyrimo ir ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimo bei paskirstymo verslo vienetams principus.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 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, ataskaitinis laikotarpis prasideda kalendorinių metų sausio 1 d., o baigiasi tų pačių kalendorinių metų gruodžio 31 dieną.

**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 apskaitoje ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetams, laikomasi priešastingumo principo. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) laikantis Apraše nustatytų principų.
11. Reguliavimo apskaitos sistemoje netiesioginių sąnaudų paskirstymo struktūrą nusako pirminis netiesioginių sąnaudų priskyrimas vidinėms veikloms ir sąnaudų centrams, bei paskirstymas paslaugoms (produktams):
  - 11.1. vidinės veiklos – vidaus veiklos (procesais) ar vidaus paslaugos (produktai), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priešastingumo

principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams). (žr. **Klaida! Nerastas nuorodos šaltinis.** skyrių);

- 11.2. sąnaudų centrai – netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtų sąnaudų grupavimo centrai, objektyviausiai atspindintys priežastinį netiesioginių sąnaudų formavimosi ryšį prieš netiesioginių sąnaudų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudojant paskirstymo kriterijus. (žr. VI skyrių);
  - 11.3. paskirstymas paslaugoms (produktams) – vidinėms veikloms ir (ar) sąnaudų centrams priskirtos netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms (produktams) naudojant sąnaudų paskirstymo kriterijus (Priedas Nr. 7) objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp vidinės veiklos ir (ar) sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriai netiesioginės sąnaudos yra priskiriamos.
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 reguliavimo apskaitos 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. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
      - 12.2.4.4. elektros, pagamintos savuose šaltiniuose, technologinėms ir savo (administracinėms) reikmėms sąnaudų paskirstymas (žr. XVII skyrių);
      - 12.2.4.5. bendrųjų sąnaudų paskirstymas (žr. XVI skyrių);

### III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Labbis IV apskaitos programą.
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 ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo srityje.
16. Siekiant įgyvendinti Aprašo reikalavimus Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

### IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

18. Į ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo 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 materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius.
20. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką galėtų būti priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, jeigu būtų naudojamas veikloje, būtų priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (pradinė) vertė atitinka buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Vertinant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

## V. VIDINĖS VEIKLOS

27. Vidinė veikla – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės vidinių veiklų sąrašas pateikiamas Priede Nr 6.
28. Kiekviena vidinė veikla turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Vidinės veiklos, pagal joms priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomos į:
  - 28.1. **tiesiogines.** Šios vidinės veiklos susijusios su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.
  - 28.2. **netiesiogines.** Šios vidinės veiklos susijusios su kelių paslaugų teikimu arba naudojamos veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per sąnaudų centrus, naudojant paskirstymo kriterijus.
  - 28.3. **bendrasias.** Šios vidinės veiklos nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susijusios su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Finansinė informacija paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviujų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

## VI. SĄNAUDŲ CENTRAI

29. Sąnaudų centras – netiesioginių sąnaudų vidinių veiklų grupavimo centras, kuriam tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.

Bendrovės naudojami sąnaudų centrai atitinka Apraše numatytus sąnaudų centrus.

30. Sąnaudų centrams priskiriama finansinė informacija iš vidinių veiklų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijų). Bendrovės naudojamų sąnaudų centrų sąsaja su vidinėmis veiklomis pateikiama Priede Nr. 6.

## VII. PASLAUGOS (PRODUKTAI)

31. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos (produktai) sudaro galutinius sąnaudų centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų (produktų) sąrašas ir aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.
32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms (produktams) kiekvienoje CŠT sistemoje.
33. Likutinė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetais kiekvienoje CŠT sistemoje.

## VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

34. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 34.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 34.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetą.
35. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
36. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Verslo vienetas	Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) pagaminti ir parduoti.
3.	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) vykdamas Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>
4.	Vidinė veikla	Taikoma, kai įmanoma tiesiogiai identifikuoti pajamas uždirbusias vidines veiklas.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.		
1.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
2.	Verslo vienetas	Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms (produktams) pagaminti ir parduoti.
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.	Lėšų šaltinis	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudoms identifikuojamas lėšų šaltinis. Kitoms sąnaudoms ši dimensija nenaudojama.

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
5.	Vidinė veikla	Sąnaudos priskiriamos vidinei veiklai pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vidinėms veikloms.
6.	Paskirstymo centas	Netiesioginių sąnaudų atveju vidinei veiklai priskirtas sąnaudų centras. Jeigu tiesioginės arba bendrosios sąnaudos, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
7.	Sąnaudų pogrupis	Sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimas pagal apraše numatytas sąnaudų grupes (žr. Priedą Nr.2)
8.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios/nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CST sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliuose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
2.	Paslauga	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo 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“.
3.	Vidinė veikla	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas priskiriamas vidinei veiklai pagal eksploatavimo vietą.
4.	Paskirstymo centas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetais priskirtiems netiesioginėms vidinėms veiklos nurodomas vidinei veiklai priskirtas sąnaudų centras. Jeigu ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas priskirtas tiesiogiai paslaugai (produktui) ar bendrajai veiklai, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Sąnaudų pogrupis	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vieneto nusidėvėjimo sąskaitų grupavimas pagal apraše numatytas sąnaudų grupes (žr. Priedą Nr.2)
7.	Būtinumas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.
8.	Naudojimas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas/nesuderintas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.
9.	Kodas	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorinis numeris

39. Už dimensijų priskyrimą atsakingi Bendrovės darbuotojai:

39.1. pajamos – buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai;

39.2. sąnaudos:

39.2.1. darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai (pagal darbuotojų priskyrimą vidinėms veikloms);

39.2.2. nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

39.2.3. kitos sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai ir materialiai atsakingi asmenys (pagal vidines veiklas ir sąnaudų susidarymo priežastingumą).

39.3. ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas – buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai ir materialiai atsakingi asmenys.

## IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą,
41. Reguliavimo apskaitoje informacija pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas sąnaudų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

## X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	501,5010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotą šilumos kiekį.
2.	503 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotą šilumos kiekį.

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

44.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	501,5010 Pajamos už šilumos energiją	Šiluma (produktas)	(parduotas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)
		Perdavimas	(parduotas šilumos kiekis × perdavimo paslaugos kainos dedamoji)
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)

## XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

45. Paslaugoms (produktams) skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo 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 (produktams)	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms (produktams)	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtos darbai)

46. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Vidinė veikla	Sistema	Paslauga (produktas)
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinkta tiesioginė vidinė veikla	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga (produktas)
2.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginė vidinė veikla	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendroji vidinė veikla	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVI skyrius). Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms ilgalaikis turtas ir su minėtomis paslaugomis susijusios sąnaudos priskiriamos vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše numatytais reikalavimais šioms paslaugoms vykdyti ir Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis.

## XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

48. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas paslaugoms (produktams) vykdomas šia tvarka:

- 48.1. Priskiriamos tiesioginės sąnaudos;
- 48.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 48.3. Atskiriamos šilumos ir elektros energijos gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos;
- 48.4. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.
- 48.5. Paskirstomos elektros energijos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

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

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Vidinė veikla	Sistema	Paslauga (produktas)
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinkta tiesioginė vidinė veikla	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga (produktas)

Nr	Paskirstymo būdas	Šaunaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Vidinė veikla	Sistema	Paslauga (produktas)
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės šaunaudos	Pasirinkta netiesioginė vidinė veikla	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios šaunaudos	Pasirinktas bendroji vidinė veikla	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.		Nepaskirstyti nos šaunaudos	Nurodoma vidinė veikla, tačiau šaunaudos nepriskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams)		

### XIII. TIESIOGINIS ŠAUNAUDŲ PRISKYRIMAS

50. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 50.1. bet kurioje vidinėje veikloje patirtos šaunaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos (produkto) konkrečioje CŠT sistemoje teikimu;
- 50.2. tiesioginėms vidinėms veikloms priskirtos šaunaudos.

### XIV. NETIESIOGINIS ŠAUNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos šaunaudos, priskirtos, netiesioginėms vidinėms veikloms.
52. Netiesioginėms vidinėms veikloms priskirtos šaunaudos priskiriamos šaunaudų centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijus). Vidinių veiklų sąsaja su šaunaudų centrais pateikiama Priede Nr. 6.
53. Kiekviena vidinė veikla ir (ar) šaunaudų centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba šaunaudų centrui priskirtos šaunaudos paskirstomos paslaugoms (produktams). Kiekvienai vidinei veiklai ir (ar) šaunaudų centrui priskirtos šaunaudos paskirstomos paslaugoms (produktams) proporcingai pagal joms priskirtą paskirstymo kriterijaus reikšmę.
54. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine atskaitomybe.

### XV. KOGENERACIJOS ŠAUNAUDŲ ATSKYRIMAS

55. Šilumos gamybos šaunaudos kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos šaunaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos šaunaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika).
56. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:
  - 56.1. priskirtos šilumos ir elektros energijos gamybos šaunaudos detalizuojamos pagal Aprašo šaunaudų pogrupius;
  - 56.2. apskaičiuotos alternatyvaus šilumos šaltinio šaunaudos yra atimamos iš šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugų šaunaudų. Teigimas skirtumas yra priskiriamas elektros gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai (prie jau anksčiau priskirtų tiesioginių ir netiesioginių šaunaudų);
  - 56.3. apskaičiuotos alternatyvaus šilumos šaltinio šaunaudos yra priskiriamos šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai.

### XVI. PROPORCINIS ŠAUNAUDŲ PASKIRSTYMAS

57. Proporcingai paslaugoms (produktams) paskirstomos šaunaudos, priskirtos, bendrosioms vidinėms veikloms.



58. Bendrosioms vidinėms veikloms priskirtos sąnaudas paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

## **XVII. ELEKTROS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS**

59. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos paslaugai priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms (produktams) ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos kiekį.
60. Elektros gamybos sąnaudos perskirstomos:
- 60.1. elektros gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;
  - 60.2. šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos energijos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines);
  - 60.3. šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;
  - 60.4. kitoms paslaugoms - pagal sunaudotos elektros energijos kiekį;
  - 60.5. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms (produktams) kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVI skyrių).
61. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal skaitiklių parodymus ir įrengimų darbinis apkrovimus bei darbo trukmę.

SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
11	Nematerialus turtas
11011	Programinė įranga
110111	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
110113	Išankstiniai apmokėjimai už programinę įrangą
110115	Perkainavimas
110117	Kiti
11012	Nurašytos sumos
110121	Programinės įrangos nusidėvėjimas(-)
110122	Vertės sumažėjimas (-)
110123	Likviduota
110124	Parduota
110127	Kiti
11111	Kitas nematerialus turtas
111111	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina
111113	Išankstiniai apmokėjimai
111115	Perkainavimas
111117	Kiti
11112	Nurašytos sumos
111121	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimas(-)
111122	Vertės sumažėjimas (-)
111123	Likviduota
111124	Parduota
111127	Kiti
12	Materialus turtas
120	Pastatai ir statiniai
1201	Pastatai
12011	Įsigytos sumos
120110	Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
120111	Iš investicijų
120112	Daugėlių katilinė (ESP)
120113	Termofikacinė elektrinė(ESP)
120114	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
120115	Perkainavimas
120116	Už ATL įsigyti pastatai
120117	Kiti
120118	Laikinai nenaudojami pastatai
120119	20 MW biokuro katilinė ESP lėšos
12012	Nurašytos sumos
120120	Nusidėvėjimas(-) Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
120121	Nusidėvėjimas(-)
1201211	Laikinai nenaudojamų pastatų nusidėvėjimas
1201212	Biokuro katilinės nusidėvėjimas ESP lėšos
1201213	Už ATL įsigytų pastatų nusidėvėjimas (-)
120122	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
120123	Likviduotas
120124	Parduotas
120125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
120126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė(ESP)
120127	Kiti
120128	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
120129	Pastatų vertės sumažėjimas(-)
1202	Statiniai
12021	Įsigytos sumos
120211	Iš investicijų
120212	Daugėlių katilinė (ESP)
120213	Termofikacinė elektrinė (ESP)
120214	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
120215	Perkainavimas
120216	Už ATL įsigyti statiniai
120217	Kiti
120218	Laikiniai nenaudojami statiniai
120219	Biokuro katilinė (ESP) lėšos
12022	Nurašytos sumos
120221	Nusidėvėjimas(-)
1202211	Laikiniai nenaudojamų statinių nusidėvėjimas
1202212	Biokuro katilinė (ESP) nusidėvėjimas
1202213	Už ATL įsigytų statinių nusidėvėjimas (-)
120222	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
120223	Likvidavimas
120224	Parduotas
120225	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
120226	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
120227	Kiti
120228	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
120229	Statinių vertės sumažėjimas (-)
1203	Perdavimo įrengimai
12031	Įsigytos sumos
120310	Laikiniai nenaudojami perdavimo įrengimai
120311	Iš investicijų
1203111	20 MW biokuro katilinė
120312	Daugėlių katilinė (ESP)
120313	Termofikacinė elektrinė (ESP)
120314	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
120315	Perkainavimas
120316	Už ATL įsigyti perdavimo įrengimai
120317	Kiti
120318	Gauta dotacija iš kitų įmonių
120319	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį rajoną rekonstr.(ESP)
12032	Nurašytos sumos
120320	Laikiniai nenaudojami perdavimo įrengimai
120321	Nusidėvėjimas(-)
1203211	Nusidėvėjimas laikiniai nenaudojamų perdavimo įrengimų
1203212	Nusidėvėjimas biokuro katilinės ESP lėšos
1203213	Už ATL įsigytų perdavimo įrengimų nusidėvėjimas (-)
120322	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė(ESP)
120323	Likvidavimas
120324	Parduotas
120325	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
120326	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
120327	Kiti
1203271	Perdavimo įrenginių vertės sumažėjimas(-)
120328	Nusidėvėjimas (-) Gauta dotacija iš kitų įmonių
120329	Nusidėvėjimas (-) Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį rajoną(ESP)
121	Mašinos ir įrengimai
1213	Jėgos mašinos
12131	Įsigytos sumos
121310	20MW biokuro katilinė ESP lėšos
121311	Iš investicijų
1213111	Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
121312	Daugėlių katilinė (ESP)
121313	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121314	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121315	Perkainavimas
121316	Už ATL įsigytos jėgos mašinos
121317	Kiti
121318	Laikiniai nenaudojamos jėgos mašinos
121319	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
12132	Nurašytos sumos
121320	Nusidėvėjimas(-) biokuro katilinė (ESP)
121321	Nusidėvėjimas(-)
1213211	Laikiniai nedaudojamų jėgos mašinų nusidėvėjimas
1213212	Nusidėvėjimas (-) biokuro katilinė (ESP)
1213213	Už ATL įsigytų jėgos mašinų nusidėvėjimas (-)
1213214	Nusidėvėjimas (-) Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
121322	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121323	Likvidavimas
121324	Parduotas
121325	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121326	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121327	Kiti
1213271	Jėgos mašinų vertės sumažėjimas (-)
121328	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
121329	Nusidėvėjimas kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
1214	Darbo mašinos
12141	Įsigytos sumos
121410	20 MW biokuro katilinė ESP lėšos
121411	Iš investicijų
121412	Daugėlių katilinė (ESP)
121413	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121414	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121415	Perkainavimas
121416	Už ATL įsigytos darbo mašinos
121417	Kiti
121418	Laikiniai nenaudojamos darbo mašinos
121419	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas pietinėje katilinėje LAIF
12142	Nurašytos sumos
121420	20MW biokuro katilinė (ESP)
121421	Nusidėvėjimas(-)
1214211	Laikiniai nenaudojamų darbo mašinų nusidėvėjimas
1214212	20 MW biokuro katilinė (ESP) nusidėvėjimas
1214213	Už ATL įsigytų darbo mašinų nusidėvėjimas (-)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
121422	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121423	Likvidavimas
121424	Parduotas
121425	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121426	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121427	Kiti
121428	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
121429	Nusidėvėjimas kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
1215	Kitos mašinos
12151	Įsigytos sumos
121511	Iš investicijų
121512	Daugėlių katilinė (ESP)
121513	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121514	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121515	Perkainavimas
121517	Kiti
12152	Nurašytos sumos
121521	Nusidėvėjimas(-)
121522	Nusidėvėjimas(-) Daugėlių katilinė (ESP)
121523	Likvidavimas
121524	Parduotas
121525	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121526	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121527	Kiti
121528	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
1216	Skaičiavimo technika
12161	Įsigytos sumos
121611	Iš investicijų
121612	Daugėlių katilinė
121613	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121614	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121615	Perkainavimas
121617	Kiti
12162	Nurašytos sumos
121621	Nusidėvėjimas(-)
121622	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121623	Likvidavimas
121624	Parduotas
121625	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121626	Nusidėvėjimas (-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121627	Kiti
121628	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
1217	Matavimo prietaisai
12171	Įsigytos sumos
121710	Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
121711	Iš investicijų
121712	Daugėlių katilinė (ESP)
121713	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121714	Pietinės kat.garo k.Nr.1 degimo proceso optimizav (LAAIF subsidija)
121715	Perkainavimas
121716	Už ATL įsigyti matavimo prietaisai
121717	Kiti

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
121718	Laikiniai nenaudojami matavimo prietaisai
121719	20mw biokuro katilinė ESP lėšos
12172	Nurašytos sumos
121720	Nusidėvėjimas (-) Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
121721	Nusidėvėjimas(-)
1217211	Laikiniai nenaudojamų matavimo prietaisų nusidėvėjimas
1217212	Nusidėvėjimas(-) biokuro katilinės ESP lėšos
1217213	Už ATL įsigytų matavimo prietaisų nusidėvėjimas (-)
121722	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121723	Likvidavimas
121724	Parduotas
121725	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121726	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121727	Kiti
121728	Nusidėvėjimas(-) Pietinės kat. garo kat. Nr1 LAIF subsidija
121729	Nusidėvėjimas (-) biokuro katilinė ESP lėšos
122	Transporto priemonės
12211	Įsigytos sumos
122111	Iš investicijų
122112	Daugėlių katilinė (ESP)
122113	Termofikacinė elektrinė (ESP)
122114	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
122115	Perkainavimas
122117	Kiti (Kursėnų ŠT)
12212	Nurašytos sumos
122121	Nusidėvėjimas (-)
122122	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
122123	Likvidavimas
122124	Parduotas
122125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
122126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
122127	Kiti (Kursėnų ŠT)
122128	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
123	Kiti įrengimai ir įrankiai
1231	Instrumentai
12311	Įsigytos sumos
123111	Iš investicijų
123112	Daugėlių katilinė (ESP)
123113	Termofikacinė elektrinė (ESP)
123114	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
123115	Perkainavimas
123117	Kiti
12312	Nurašytos sumos
123121	Nusidėvėjimas(-)
123122	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
123123	Likvidavimas
123124	Parduotas
123125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
123126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
123127	Kiti
123128	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
1232	Gamybinis ūkinis inventorius

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
12321	Įsigytos sumos
123211	Iš investicijų
123212	Daugėlių katilinį (ESP)
123213	Termofikacinė elektrinė (ESP)
123214	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
123215	Perkainavimas
123217	Kiti
12322	Nurašytos sumos
123221	Nusidėvėjimas(-)
123222	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
123223	Likvidavimas
123224	Parduotas
123225	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
123226	Nusidėvėjimas (-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
123227	Kiti
123228	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas(ESP)
14	Kitas materialusis turtas
140	Valgykla
14011	Įsigytos sumos
140111	Iš investicijų
140113	Išankstiniai apmokėjimai
140115	Perkainavimas
140117	Kiti
14012	Nurašytos sumos
140121	Nusidėvėjimas(-)
140122	Vertės sumažėjimas (-)
140123	Likvidavimas
140124	Parduotas
140125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
140127	Kiti
143	Poilsio bazė "Beržoras""
14311	Įsigytos sumos
143111	Iš investicijų
143113	Išankstiniai apmokėjimai
143115	Perkainavimas
143117	Kiti
14312	Nurašytos sumos
143121	Nusidėvėjimas(-)
143122	Vertės sumažėjimas (-)
143123	Likvidavimas
143124	Parduotas
143125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
143127	Kiti
144	Sporto salė
14411	Įsigytos sumos
144111	Iš investicijų
144113	Išankstiniai apmokėjimai
144115	Perkainavimas
144117	Kiti
14412	Nurašytos sumos
144121	Nusidėvėjimas(-)
144122	Vertės sumažėjimas (-)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
144123	Likvidavimas
144124	Parduotas
144125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
144127	Kiti
146127	Kiti
147	Juodkrantės poilsio namai, „Santauta“
14711	Įsigytos sumos
147111	Iš investicijų
147113	Išankstiniai apmokėjimai
147115	Perkainavimas
147117	Kiti
14712	Nurašytos sumos
147121	Nusidėvėjimas(-)
147122	Vertės sumažėjimas (-)
147123	Likviduota
147124	Parduota
147125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
147127	Kiti
148	Termofikacinės elektrinės statyba
14811	Įsigytos sumos
148111	Išankstiniai mokėjimai
15	Nebaigta statyba ir įrengimai nereikalaujantys montažo
15010	Nebaigta statyba
150101	Daugėlių katilinė (ESP)
150102	Termofikacinė elektrinė (ESP)
150103	Centralizuota šilumos magistralė į Piet.raj.(ESP)
150104	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
150105	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
150106	Pietinės katilinės rekonstrukcija įrengiant 20 MW biokuro katilinę
15011	Investicinių projektų priedai
15012	Gamybos įrenginių techninio aptarnavimo darbai
1520	Įrengimai nereikalaujantys montažo
15201	Įrengimų nereikalaujančių montažo pirkimas
15205	Įrengimų nereikalaujančių montažo įvedimas į eksploataciją
16	Finansinis turtas
161	Ilgalaikis finansinis turtas
162	Po vienerių metų gautinos sumos
17	Kitas ilgalaikis turtas
170	Atdėtijo mokesčio turtas
2	Trumpalaikis turtas
20	Atsargos
2001	Medžiagos
20011	Medžiagos sandėliuose
20012	Medžiagos perdirbime
2002	Atsarginės dalys
20021	Atsarginės dalys technologiniams įrenginiams
20022	Atsarginės dalys automašinoms
2003	Mažavertis inventorių
20031	Kitas mažavertis inventorių
20032	Spec. rūbai
2004	Degalai, tepalai
2005	Technologinis kuras



Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
20051	Mazutas
200510	Rezervinis biokuro mišinys
20052	Dujos
200521	Dujos pardavimui, pirkimui biržoje
20053	Alyva transformatorinė atidirbta
20054	Akmens anglis
20055	Malkos
20056	Mazutas (valstybės rezervas)
20057	Dizelinas (valstybės rezervas)
20058	Krosninis kuras
20059	BIOKURAS (Medienos skiedros)
200591	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
200592	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos
2006	Kitos medžiagos ir kuras ūkio reikmėms
2007	Valgyklos maistas ir tara
20071	Valgyklos maistas
20072	Valgyklos tara
2050	Medžiagos kelyje (mazutas)
22	Išankstiniai apmokėjimai
221	Už atsargas
222	Už kap. remontą
223	Už patarnavimus
224	Tiekėjams už maisto produktus
225	Būsimo laikotarpio sąnaudos
226	Būsimųjų laikotarpių atostoginiai
24	Pirkėjų įsiskolinimas
2400	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją, šalt. vand. karštam ruoš, vidaus sis
2402	Pirkėjų skolos už atsargas, atliktus darbus, patarnavimus
247	Abejotinos skolos
25	Kitos gautinos sumos
2510	Suteiktos paskolos
25101	Pradinė vertė
25102	Sukauptos palūkanų pajamos
2520	Gautinas PVM
25201	Gautinas PVM 18%
25202	Gautinas PVM 19%
25203	Gautinas PVM 21%
2521	Darbuotojų skola įmonei
25211	Atlyginimų suma
25212	Atsiskaitytinių asmenų suma
2522	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
2523	Socialinio draudimo skola
25230	Valst.soc.draudimas
2524	Skolos nustačius kaltininkus
2525	Laikinasis socialinis mokestis 2006m.4%,2007m.3%
2526	Vidiniai atsiskaitymai su Kuršėnų ŠT
2527	Mokesčių permokos (išskyrus PVM)
2528	Kitos gautinos sumos
256	Kompensacija gyventojams
26	Kitas trumpalaikis turtas
261	Trumpalaikės investicijos
262	Terminuoti indėliai

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
263	Kitas trumpalaikis turtas
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270	Piniginės lėšos kasoje
2701	Piniginės lėšos Kuršėnų kasoje
271	Piniginės lėšos banko sąskaitoje
2711	Piniginės lėšos Swedbank AB
2712	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2713	Piniginės lėšos Swedbank AB (ESP)
2714	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2715	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2716	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2717	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2718	Piniginės lėšos Perlo paslaugos
2719	Piniginės lėšos SEB banke
2720	SEB banko EUR sąskaita
2721	AB Šiaulių bankas Kredito linijos
2722	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0003
2723	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0002
2724	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0001
2725	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0020
2726	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-01-010 (ESP)
2727	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-02-012 (ESP)
2728	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-02-013 (ESP)
2729	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-06-0010
2730	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-06-0009
2731	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr.VP2-4.2-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
2732	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0006
2733	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektą Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0007
2734	Piniginės lėšos Swedbank pagal atlyginimus
2735	Piniginės lėšos Swedbank pagal projektus LVPA
2736	Piniginės lėšos Swedbank Tilvyčio katilinės LAIF
30	Kapitalas
300	Įstatinis (pasirašytas)
31	Akcijų priedai(nominalinės vertės perviršijimas)
32	Perkainojimo rezervai(rezultatai)
321	Ilgalaikio materialaus turto perkainojimo rezultatas
322	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas
33	Rezervai
330	Privalomasis
331	Savoms akcijoms įsigyti
332	Paskirstytini:
3320	Kiti rezervai
34	Pelnas, nuostoliai
340	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas
3401	Iš ūkinės veiklos
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų nuostolis
3411	Iš ūkinės veiklos
3412	Panaudotas
342	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų pelnas
3421	Iš ūkinės veiklos
343	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų nuostolis
3431	Iš ūkinės veiklos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
3432	Panaudotas
35	Dotacijos, subsidijos
351	Daugėlių katilinė (ESP)
3510	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-001 (ESP)
3511	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
3512	Projektas Pietinės katilinės rekonstravimas, įrengiant 20MW galios biokuro katilinę p/g Nr. VP3-3.4-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
3513	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0003
3514	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0002
3515	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0001
3516	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0020
3517	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0006
3518	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0007
3519	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-02-0005
352	Termofikacinė elektrinė(ESP)
3520	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-06-0010
3521	Projektas trasoms pagal Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-06-0009
353	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį raj.(ESP)
354	Šiluminės trasos Bruklinas/Akropolis/M. Valančiaus g. trasos (dotacija)
355	Subsidija iš LAAIF pagal trišalę sutartį
356	Projektas trasoms pagal projektą Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-010 (ESP)
357	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-012 (ESP)
358	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-013 (ESP)
359	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
3591	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-04-002 (ESP)
3592	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-04-003 (ESP)
3593	"Tilvyčio katilinės rekonstravimas , įrengiant biokuro katilinę, Tilvyčio g. Kuršėnuose
39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
391	Šiluminės energijos pajamos ir sąnaudos
40	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai
402	Išperkamosios nuomos įsipareigojimai
403	Skolos kredito įstaigoms
404	Kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai
43	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
431	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis
432	Išperkamosios nuomos einamųjų metų dalis
433	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis
434	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
44	Gauti avansai, piniginiai užstatai
440	Iš kitų asmenų gauti avansai, piniginiai užstatai (ilgalaikiai)
441	Iš kitų asmenų gauti avansai, piniginiai užstatai (trumpalaikiai)
442	Kitos sumos
45	Skolos tiekėjams
4501	Tiekėjams už atsargas
4502	Tiekėjams už kap. statybą
4503	Tiekėjams už kap. remontą
4504	Prekybos skolos už kitus patarnavimus
4505	Tiekėjams už technologinį kurą
4506	Tiekėjams už maistą
46	Atidėjiniai
461	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai
462	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai socialinio draudimo ir garantinio fondo mokesčių

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
47	Mokėtini mokesčiai, atlyginimai, ir soc. draudimas
4700	PVM mokestis
47001	Pardavimo PVM 18%,5%
47002	Pardavimo PVM 19%
47003	Pardavimo PVM 21%
4701	Mokesčiai
47011	Mokesčiai įeinantys į sąnaudas
47012	Mokesčiai išlaikyti iš darbuotojų (pajamų) 15% 6% sveikat.draud.
4702	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4703	Garantinio fondo mokestis 0,2% nuo atlyginimo
471	Atlyginimai
4711	Priskaičiuoti atlyginimai
47111	Atostoginių kaupimai
47112	Pensijų kaupiniai
4712	Deponuotas atlyginimas
472	Socialinis draudimas
4720	Valst. soc. draudimas ir sveikatos draudimas
47201	Atostoginių kaupimai socialinio draudimo ir garantinio fondo mokesčių
4724	Pensijų kaupiniai
473	Kiti mokėtini mokesčiai
48	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4800	Atsiskaitytiniai asmenys
4801	Atsiskaitymai pagal vykdomus raštus
4802	Skolos už paslaugas
4803	Laisvas draudimas
4804	Mokėtini dividendai
4805	Kitos mokėtinos sumos
481	Sukauptos ilgalaikių paskolų palūkanų sąnaudos
482	Sukauptos trumpalaikių paskolų palūkanų sąnaudos
483	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui palūkanos
5	Pajamos
50	Pardavimų pajamos
501	šilumos energija
5010	Kuršėnų ŠT šiluminė energija
501152	Liftų, keltų techninės priežiūros pajamos
502	Elektros energijos pajamos
503	Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti pajamos
505	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo pajamos
506	Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros pajamos
5061	Paslaugų grupės pajamos
5062	UAB„Šiaulių namų valdos“ pajamos
5063	UAB„Apkabos“ pajamos
507	Aerouosto g.7 (automatizuotos katilinės pajamos)
508	Šiaulių raj.Šilėnų kat.pajamos
509	Šiaulių raj.Gruzdžių katilinės pajamos
5096	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrenginių pajamos ir sąnaudos Šiaulių mieste ir rajone
50961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos Šiaulių mieste
50962	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos Šiaulių rajone
52	Kitos veiklos pajamos
5201	Materialinių vertybių pardavimo pajamos
52011	AB filialams

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
52012	Parduotos atsargos
5202	Paslaugų pardavimo pajamos
520213	Atleista el energija kitiems vartotojams
520214	Cisternų išgarinimo pajamos
520215	Parduotas vanduo kitiems vartotojams
520217	Kopijavimo pajamos
520218	Gyv.namų cirkuliacinių linijų montavimas
520219	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimas
520220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
520221	Šildymo sistemos išplovimas
520222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas
520223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
520224	Vamzdyno ir sklendžių pakeitimas šiluminiame mazge
520225	Šildymo sąnaudų padidėjimo atsijungus nuo Š.S. kompensacija
520226	Šilumos matavimo prietaisų remontas,patikra
520227	Cirkul. siurblių montav.šild.sistemoje pajamos
520228	Cirk.siurblių montav.karšto vandens sistemoje pajamos
520229	Karšto vandens pašildytuvų mech.valymo pajamos
520230	Dalinio vamzdžių pakeitimo pajamos
520231	Termofikacinio vandens vamzdžių aklinimo pajamos
520232	Dujų sistemos priežiūros pajamos (Verslo inkubatorius)
520233	Pabalių Jaunimo mokyklos katil.šild.ir karšt.vand. tiek.sist.ekspl.paj
520234	Šildymo sistemos priėmimo pajamos
520235	Tinklo siurblio remonto pajamos
520236	Viešųjų pirkimų konkursų dokumentų paruošimo pajamos
520237	Šiluminio mazgo chemos nubraižymo pajamos
520238	Bį"Paslauga"atliktų paruoš.šild.sezonui darbų pajamos"
520239	Šiluminės trasos nuo šK2110-4 įAB,,Baltik vairas"rem.pajamos
520240	Transporto patarnavimo pajamos
520241	Paslaugų grupės mokamų paslaugų pajamos
520242	Elektros ūkio tarnybos atliktų paslaugų pajamos
520243	Aukštelkės pensionatui šilumos apskaitos įrengimo pajamos
520244	Geležinkelio transp.pajamos UAB"Stiksas"
520245	Karšto vandens skaitiklio plombų nuėmimo ir užplombavimo pajamos
520246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimo pajamos
520247	Šalto vandens išleidimo pajamos
520248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
520249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
520250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių pajamos Šiaulių mieste
520251	Tiekėjo nuosavybei p[riklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų pajamos Šiaulių rajone
520252	Atleista dujų kitiems vartotojams
520253	Kitos
520254	Šilumos punktų priežiūros -remonto darbų pajamos
520255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės bei KV šildymo eksploatacijos priežiūros pajamos
5203	Ilgalaikio turto pardavimo pajamos
5204	Apyvartinių taršos leidimų pajamos
5205	Juodkrantės poilsio namai,,Santauta,,pajamos
52051	Pagal kvitus
52052	Pagal išrašytas sąskaitas
52053	Kitos
52061	Pajamos pardavus dujas biržoje

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
5207	Chemiškai val.vandens atleid.pajamos
5208	Šilumos mazgų paruošim.šild.sezonui,inventorizac.pajamos
5209	Chem.laboratorijos atliktų darbų pajamos
5210	Šiaulių raj.savivald.Gruzdžių kat.remonto ir rekonstrukcijos pajamos
5211	Šilumos mazgas Architektų g.1,UAB"Banga Electronics"
5212	Valgyklos nuomos pajamos
522	Sporto salės pajamos
5221	Pagal kasos kvitus
5222	Pagal išrašytas sąskaitas
5223	Kitos
523	Daugiabučių namų renovacijos administravimo pajamos
5231	Poilsio bazė Beržoras pajamos pagal kasos kvitus
5232	Poilsio bazė Beržoras pajamos pagal išrašytas sąskaitas
5233	Kitos
524	Valgyklos pajamos
5241	Iš valgyklos kasos
5242	Iš kitų organizacijų pagal sąskaitas
525	Ilgalaikio turto nuomos pajamos
526	Ilgalaikio išnuomot.turto eksploatac.pajamos
527	Savos gamybos ilgalaikis turtas
528	Ilgalaikis turtas gautas nemokamai
529	Turto draudimo pajamos
5290	Pažymų advokatų kontoroms apie jų atstovaujamų asmenų skolaspajamos
5291	Biokuro mišiniu kūrenamo katilo pelenų pajamos
53	Finansinės investicinės veiklos pajamos
532	Iš investicijų kt. įmonėse (dividentai)
533	Susikaupusių palūkanų sumos (banko palūkanos už sąskaitos likutį)
534	Baudų ir delspinigių pajamos nevykdant sutartinių įsipareigojimų
535	Baudų ir delspinigių pajamos atleidžiant šil. energiją ir kondensatą
536	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
537	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
538	Suteiktų paskolų palūkanų pajamos
539	Baudos biokuro tiekėjams už pelenų viršijimą
54	Pagautė
540	Kitos
6	Sąnaudos
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6010	Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos
60101	Kuras šilumai pagaminti,įskaitant jo transportavimą
60102	Vanduo technologinėms reikmėms (šilumos ir elektros energijos gamyba)
601021	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos (šilumos ir elektros energijos gamyba)
601022	Nuotekų tvarkymo sąnaudos (šilumos ir elektros energijos gamyba)
60103	Vanduo technologinėms reikmėms (termofikacinio vandens papildymui)
601031	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos (termofikacinio vandens papildymui)
601032	Nuotekų tvarkymo sąnaudos (termofikacinio vandens papildymui)
60104	Vandens įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos (savoms reikmėms)
601051	Elektros energija suvartota šilumos gamybai (pirkta)
601052	Elektros energija šilumos gamybai (pasigaminta)
601053	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pirktai elektros energijai
601054	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pasigamintai elektros energijai
601061	Elektros energija savo reikmėms (pirkta)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
601062	Elektros energija savo reikmėms (pasigaminta)
60107	Žaliavos, kuras ir degalai autotransportui ir kt. darbams
60108	Šilumos apskaitos prietaisų patikra
60109	Remontų sąnaudos
601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
60110	Druska
601111	Elektros energija technologijai užtikr. šilumnešio cirk.)
601112	Elektros energija technologijai (pasigaminta)
60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolierių sąnaudos
60114	Įrengimų eksploatacija
60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
601151	Statinių techninės būklės įvertinimo sąnaudos
601152	Liftų, keltų techninė priežiūra
60116	Paruošimo-paleidimo išlaidos
60117	Bandymai, tyrimai, notifikavimas
60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
60119	Susirgimų apsisaugojimo priemonės
60120	Spec. rūbai, spec. avalynė
60121	Kursai, seminarai, mokymai
60122	Muilas
60123	Kanceliarinės išlaidos
60124	Bilietai pravažiuvimui
60125	Transporto priemonių mokestis (vinjetės)
60126	Transporto sąnaudos
601261	Už techninę apžiūrą
601262	Už transporto priemonių remontą
601263	Transporto priemonių techninis apnavimas
601264	Už samdomą transportą
601265	Už geležinkelio patarnavimą
601266	Už automobilių draudimą
60127	Katilų techn. priežiūros išlaidos
60128	Informacija spaudoje
60129	Lietaus nuotekos
60130	Rezervuarų kalibravimas
60131	Šiukšlių išvežimas
601310	Pelenų išvežimo sąnaudos
60132	Komandiruotės (nevaldymo personalo)
60133	Šilumos apskaitos prietaisų keitimo sąnaudos
60134	Šiluminė energija savo reikmėms
601341	Pirkta šilumos energija
601342	Pirkta šilumos energija iš termofikacinės elektrinės
60135	Dezinfekcija
60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas
601361	Karšto vandens skaitiklių smulkus remontas, išplovimas
60137	Mokesčiai už darbus žaliuose plotuose
60138	Registru centro paslaugos
60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
60140	Darbdavio civil. atsakom. draudimas darbuotojus darbe
60141	Internetinio šilumos rodmenų nuskaitymo sąnaudos
60142	Energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo sąnaudos
60143	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
60144	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
601441	Rezervinio biokuro saugojimo sąnaudos
60145	Karšto vandens skaitiklių nurašymo sąnaudos per 6 metus
60146	Karšto vandens skaitiklių pastatymo sąnaudos
60147	Karšto vandens apskaitos prietaisų patikra
60148	Laboratoriniai tyrimai
60149	Cheminės medžiagos technologijai
6015	Banko paslaugų ir administravimo sąnaudos
60150	Apsaugos paslaugos
6016	Priešgaisrinė apsauga
6017	Internetis ryšys
60171	Serverio nuoma, tinklapio palaikymas
6018	Kopijavimo aparatų ir spausdintuvų aptarnavimas, kopijavimo paslaugos
6019	Programinės įrangos priežiūra
602	Nusidėvėjimas
603	Sąnaudos darbui apmokėti
6031	Pagrindinis darbininkų atlyginimas
6032	Darbo užmokestis vald. personalo
6033	Darbo užmokestis ne valdymo
6034	Darbo užmokestis remontiniam personalui
6035	Valdymo personalo pajamos natūra
604	Sąnaudos soc. draudimui
6041	Soc. draudimas nuo pagrind. darb. atl.
6042	Soc. draudimas nuo vald. personalo
6043	Soc. draudimas nuo ne valdymo personalo
6044	Soc. draudimas remontiniam personalui
605	Mokesčiai
6051	Nekilnojamojo turto mokestis
6052	Žemės nuomos mokestis
6053	Garantinio fondo sąnaudos
6054	Už gamtos išteklius
6055	Už aplinkos teršimą
6056	Valstybės rinkliavos
6057	Transporto priemonių mokestis
6058	Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų (VIAP) mokestis
6059	Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai
606	Kiti šilum.energjijos mokesčiai
6060	Bankų patarn.paslaugos(lėšų rinkimas už šiluminę energiją)
6061	2%BUįir koop.sumokėtos sąnaudos už paskaičiavimą
6062	Saskaitų už šilum.energiją pristatymas gyventojams
6063	UAB Bendrabutis karšto vandens kiekio paskirstymas
6064	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
6065	Centrinio pašto ir UAB Šiaulių naujienos"už informacijos pristatymą
6066	Šiluminės energijos sąnaudos valgyklos,sporto salės ir KVsystem.priež.
6070	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti sąnaudos
60701	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti įsigijimo sąnaudos
60702	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti nuotekų tvarkymo sąnaudos
6071	Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros sąnaudos
60711	Paslaugų grupės sąnaudos
60712	UAB„Šiaulių namų valda“ sąnaudos
60713	UAB„Apkaba“ sąnaudos
6072	Šilumos sąskaitų parengimo ir pateikimo sąnaudos



Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
6073	Kuro padengimo sąnaudos pagal s-tį Šiaulių raj.savivaldybė
6074	El.energijos sąnaudos įeinančios į šilumos energijos išlaidas
6075	El.energijos sąnaudos pašaliniam vartotojams
608	Grijtamos medžiagos nurašant ilgalaikį turtą (-)
6090	Darbuotojų sveikatos apsauga
6091	Ryšių paslaugos
6092	Demontavimo darbų sąnaudos
6095	Aptarnaujančių tarnybų sąnaudos elektros gamybai
6096	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos ir sąnaudos Šiaulių mieste ir rajone
60961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių mieste
60962	tiektėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
6098	Nusidėvėjimo sąnaudos (ATL)
6099	ESP suminė sąskaita
60991	Daugėlių katilinės sąnaudos(ESP)
609911	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609912	Kitos sąnaudos(ESP)
60992	Termofikacinės elektrinės sąnaudos (ESP)
609921	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609922	Kitos sąnaudos(ESP)
60993	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį raj. sąnaudos(ESP)
609931	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609932	Kitos sąnaudos (ESP)
60994	Šiluminės trasos Bruklinas/Akropolis/M. Valančiaus g. trasos (dotacija)
609941	Nusidėvėjimo sąnaudos
609942	Kitos sąnaudos
60995	Pietinės kat.Nr.1 degimo proceso optimizavimas LAAIF subsidija)
609951	Nusidėvėjimo sąnaudos (LAAIF subsidija)
60996	Pietinės katilinės rekonstrukcija įrengiant 20 MW galios biokuro katilinę ESP lėšos
609962	Pietinės katilinės rekonstrukcija įrengiant 20 MW galios biokuro katilinę
60997	Projektas" Šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija Elnio g." ESP lėšos
609971	Nusidėvėjimo sąnaudos ESP lėšos
60998	Projektas" Šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija Statybininkų g." ESP lėšos
609981	Nusidėvėjimo sąnaudos ESP lėšos
60999	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
609991	Nusidėvėjimo sąnaudos kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAIF lėšos
6099981	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklų Vilniaus g., Radviliškio g. bei Vytauto g. – Dvaro g. – Kaštonų al. kvartale, Šiauliuose
6099991	Nusidėvėjimo sąnaudos - projektas"Šilumos tiekimo tinklo nuo ŠK 2110-7/5-5 Grinkevičiaus, Gardino g. kv. rekonstrukcija
6099992	Nusidėvėjimo sąnaudos - projektas " Šilumos tiekimo tinklo nuo ŠK 2110-7/5-5 iki ŠK 2110-7/5 A Tilžės g. kv. rekonstrukcija
6099993	Nusidėvėjimo sąnaudos - projektas Tilvyčio katilinės rekonstravimas, įrengiant biokuro katilinę Tilvyčio g. 15
6099994	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklas Gytarių g. - Kviečių g. Šiauliuose
6099995	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklas Radviliškio g. Šiauliuose
6099996	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklas Gardino g. - Dainų g. - Architektų g. - Gegužių g.
6099997	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklas ŠK 2224 iki ŠK 2224-24 Vytauto g. - Višinskio g. - Draugystės prospekto
6099998	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklų Kurtuvėnų g. – Kelmės g. – Pramonės g. – Liejyklos g. kvartale, Šiauliuose

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
6099999	Nusidėvėjimo sąnaudos projektas šilumos tiekimo tinklų Aukštabalio g. – Tilžės g. – Gegužių g. – Skalvių g. kvartale, Šiauliuose
61	Veiklos sąnaudos
610	PVM (skirtumas)
611	Veiklos sąnaudos valdymo personalo
6111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
61111	Veiklos sąnaudos valdymo personalo pajamos natūra
6112	Soc. draudimas vald. personalo
6113	Komandiruotės-dienpinigiai
6114	Komandiruotės-kelionės išlaidos
6115	Kanceliarinės išlaidos
6116	Ryšių išlaidos
6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
61181	Už tech. pažymą
61182	Automobilių draudimas
6119	Kopijavimo aparatų, spausdintuvų remontas ir aptarnavimas
61191	Programinės įrangos priežiūra
612	Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos sudarytos iš pelno rezervo
6121	Jubiliejai, šventės (įmonės darbuotojams)
6122	Ritualinėms apeigoms
6123	Svečių maitinimui
6124	Premijos darbuotojams (už gerą darbą, į garbės lentą)
6125	Materialinė pašalpa įmonės darbuotojams
6126	Kiti
6127	Reprezentacinės išlaidos
613	Veiklos sąnaudos neįeinančios į vald.
61301	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
61302	Soc. draudimas bendragamyklinio personalo
61303	Nusidėvėjimas
61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
61305	Techninė literatūra
61306	Gamybinės praktikos išlaidos studentams
61307	Pravažiavimo išlaidos darbuotojams siųstiems į kursus
61308	Dienpinigiai būnant kelyje
61309	Personalo kvalifikacijos kėlimo ir atestavimo sąnaudos
61310	Reklamos sąnaudos, skelbimų sąnaudos
61311	Centriniam paštui už informacijos pristatymą (pagal sutartį)
61312	Banko patarnavimų paslaugos (už atsisk. s-tų aptarn.)
61313	Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
61314	Darbdavio civil. atsakom. draudimas darbuotojus darbe
61315	Žyminis mokestis pagal teismo sprendimą
61316	Laikraščių prenumerata
61317	Blankų, kelionės lapų ir tech. dokum. įsigijimas
61318	Mokesčiai pagal deklaraciją LRMD
61319	Šiaulių pramoninkų asociacija, laureato mokestis
61320	Geriamo vandens bendro naudojamose sąnaudos, apar. nuoma
61321	Metrologinė informacija
61322	Jurid. aptarn. pasl. admin. mokestis (antstoliams) komp. sum. gaut. iš anst. (-)
61323	Elektros energija ūkio reikmėms pirkti
61324	Elektros energija ūkio reikmėms pasigaminti
61325	Šaltas vanduo ūkio reikmėms

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
61326	Šiluminė energija savo reikmėms
61327	Civilinė sauga
61328	Sveikatos priežiūros sąnaudos
61329	Pravažiavimo bilietai miesto transportu
61330	Nekilnojamo turto mokestis
61331	Valdybos nario atlygio sąnaudos
61332	Valdybos nario atlygio mokesčių ir kitos sąnaudos
61333	Licenzija mazuto importui(žyminis mokestis)
61334	AB Šiaulių bankas mokestis už akcijų apskaitą
61335	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija
61336	Teismų priteistos išlaidos
61337	Darbuotojų profilaktiniai patikrinimai
61338	Finansinio ir techninio audito paslaugos
61339	Sindikuotos sutarties administravimo ir dalyvavimo mokestis
61340	UAB Verslo raktas reorganiz.projekto paruoš.sąnaudos
61341	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
61342	Reprezentacinės sąnaudos
61343	Reprezentacinės sąnaudos (PVM)
61344	Žalos atlyginimas
61345	Apsaugos paslaugos
61346	Garantinio fondo sąnaudos
61347	Privatiems asmenims atsijungimo kompensacijos
61348	Teisinės paslaugos
61349	Personalo atrankos paslaugos
614	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
615	Ilgalaikio nurašyto turto likutinė vertė
616	Nurašytas trūkumas per met.inventor.ir užpajamuotas perteklius(-)
6161	Vartoti netinkamų kuro atliekų ir priemaišų nurašymas
617	Atsargų gedimas centriniame sandėlyje
618	Nurašytos skolos už paslaugas ir grąžintos abejotinos skolos
619	AB„Šiaulių Tauras“ už šil.energiją iš pripažintos valst.skolos(-)
6191	Atostoginių kaupiniai
6192	Valstybinės Kainų ir Energetikos kontrolės Komisijos įmokos nuo perdavimo pajamų
62	Kita veikla
6201	Materialinių vertybių pardavimo sąnaudos
62011	AB filialams
62012	Parduotos atsargos
6202	Paslaugų pardavimo sąnaudos
620213	Atleista el. energija kitiems vartotojams
620214	Cisternų išgarinimo sąnaudos
620215	Atleista vandens į šalį kitiems vartotojams
620216	Už kanalizacijos surinkimą sąnaudos
620217	Trasų kopijavimo sąnaudos
620218	Gyv.namų cirkuliacinių linijų montavimo sąnaudos
620219	Kompiuterinių programų suderinimo sąnaudos
620220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
620221	Šildymo sistemos išplovimas
620222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas
620223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
620224	Vamzdyno ir sklendžių pakeitimas šiluminiame mazge
620225	Šildymo sąnaudų padidėjimo atsijungus nuo Š.S.kompensavimas
620226	Šilumos matavimo prietaisų remontas,patikra

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
620227	Cirkuliac. siurblių montav. šildymo sistemoje sąnaudos
620228	Cirkuliac. siurblių montav. karšto vandens sistemoje
620229	Karšto vandens pašildyt. mechaninis valymas
620230	Vamzdžių keitimo sąnaudos
620231	Termofikacinio vandens vamzdžių aklavimo sąnaudos
620232	Dujų sistemos priežiūros sąnaudos (Verslo inkubatorius)
620233	Pabalių Jaunimo m-las viet. kat. šild. ir karšto vand. tiek. sistem. ekspl. s
620234	Šildymo sistemos priėmimo sąnaudos
620235	Tinklo siurblio remonto sąnaudos
620236	Viešųjų pirkimų konkursų dokumentų paruošimo sąnaudos
620237	Šiluminio mazgo chemos nubraižymo sąnaudos
620238	Bj "Paslauga" atliktų paruoš. šild. sezonui darbų sąnaudos
620239	Šilum. trasos nuo šK-2110-4 į „Baltik vairs“ remonto sąnaudos
620240	Transporto paslaugos ir kiti patarnavimai
620241	Paslaugų grupės mokamų paslaugų sąnaudos
620242	Elektros ūkio tarnybos atliktų paslaugų sąnaudos
620243	Aukštelkės pensionatui šilumos apskaitos įrengimo sąnaudos
620244	Geležinkelio trans. sąnaudos UAB "Stiksas"
620245	Karšto vandens skaitiklio plombos nuėmimas ir užplombavimas
620246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimas
620247	Šalto vandens išleidimo sąnaudos
620248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
620249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
620250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių sąnaudos Šiaulių mieste
620251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
620252	Atleista dujų kitiems vartotojams
620253	Kitos
620254	Šilumos punktų priežiūros - remonto darbų sąnaudos
620255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės eksploatacijos ir tech. priežiūros sąnaudos
620256	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimo sąnaudos
6203	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
6204	UAB „Šiaulių vandenys“ už vandens teršim. normų viršijimą
6205	Juodkrantės poilsio namai „Santauta“ sąnaudos
62051	Medžiagos, žaliavos
62054	Nusidėvėjimas
62056	Nekilnojamo turto mokestis
62057	Nekiln. turto inventorizacija ir kitos išlaidos
6206	Tarpininkavimo mokestis paruošiant apyvartinius taršos leidimus
62061	Dujų pardavimo biržoje sąnaudos
6207	Chemiškai valyto vandens atleidimo sąnaudos
6208	Šilumos mazgų paruošimas šild. sezonui, inventorizacijos sąnaudos sąnaud
6209	Naftos produktų kaloringumo nustatymo sąnaudos
6210	Šiaulių raj. savivald. Gruzdžių kat. remonto ir rekonstrukcijos sąnaudos
6211	Šilumos mazgas Architektų g. 1, UAB "Banga Electronics"
6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
62130	Dujos parduotos biržoje
622	Sporto salės sąnaudos
6221	Medžiagos, žaliavos
6222	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
6223	Soc. draudimas
6224	Nusidėvėjimas

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
6225	El. energija
6226	Šiluminė energija
6227	Vanduo
6228	Kitos
623	Daugiabučių namų renovacijos administravimo sąnaudos
62301	Nusidėvėjimas
62302	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
62309	Kitos administravimo sąnaudos
624	Valgyklos sąnaudos
62411	Medžiagos, žaliavos
62412	Sanaudos darbui apmokėti
62413	Soc. draudimas
62414	Nusidėvėjimas
62415	El. energija
62416	Šiluminė energija
62417	Vanduo
62418	Maistas
62419	Transportas
62420	Mokesčiai, dezinfekcija, įrengimų aptarnavimas
62421	Valgyklos tara
62422	Darbdavio civil. atsakomybės draudimas darbuotojus darbe
626	Ilgalaikio turto nuomos sąnaudos
6260	Ilgalaikio išnuomoto turto eksplotacinės sąnaudos
6261	Mokamos paslaugos Paslaugų grupės
627	Savos gamybos ilgalaikis turtas
628	Nekilnojamo turto mokestis Tilžės g-vės namo Nr.63
629	Turto draudimo sąnaudos
6290	Pažymų advokatų kontoroms apie jų atstovaujамų asmenų skolas sąnaudos
6291	Biokuro mišiniu kūrenamo katilo pelenų sąnaudos
63	Finansinės investicinės veiklos sąnaudos
631	Palūkanų sąnaudos
632	Palūkanų sąnaudos paskolų apyvartinėms lėšoms
633	Valiutos pirkimo ir keitimo perkainavimas
634	Kitos (pagal patikrinimo aktus delspinigiai) baudos
637	Kitos finansinės investicinės sąnaudos
638	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui palūkanos
639	Sąnaudos biokuro tiekėjams už pelenų normų viršijimą
64	Netekimai
641	Kiti
652	Atidėtojo pelno mokestis
930	Užbalansinis ūkinis inventorių (kred)
931	Kitas mažavertis inventorių
932	Spec.rūbai
94	Užbalansinis ilgalaikis turtas
941	Užbalansinio ilgalaikio turto savikaina (+)
942	Užbalansinio ilgalaikio turto nusidėvėjimas (-)
95	Tranzitinė sąskaita 2 ir 1 klasės balansavimui
96	Tranzitinė sąskaita 20011 ir 20012 balansavimui
99	Tranzitinė sąskaita 4800 balansavimui
L	Likučių įvedimas
LIK	Likučių įvedimui
R	RAS IT įvedimui



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

Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai Pavadinimas	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
	Nr.	Pavadinimas
<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	601341	Pirkta šilumos energija
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (dujos) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
	62130	Dujos parduotos biržoje
Mazuto įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (mazuto) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Medienos įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (biokuro) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (dyzelinas) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	
<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601051	Elektros energija suvartota šilumos gamybai (pirkta)
	601054	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pasigamintai elektros energijai
	601111	Elektros energija technologijai užtikr. šilumnešio cirk.
Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60102	Vanduo technologinėms reikmėms (šilumos ir elektros energijos gamyba)
	601021	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos (šilumos ir elektros energijos gamyba)
	60103	Vanduo technologinėms reikmėms (termofikacinio vandens papildymui)
	601031	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos (termofikacinio vandens papildymui)
	6070	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti sąnaudos
	60701	Šalto vandens karštam vandeniui ruošti įsigijimo sąnaudos
	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	601022
601032		Nuotekų tvarkymo sąnaudos (termofikacinio vandens papildymui)
60702		Šalto vandens karštam vandeniui ruošti nuotekų tvarkymo sąnaudos

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
<b>APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	6206	Tarpininkavimo mokestis parduodant apyvartinius taršos leidimus
<b>KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS</b>		
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	601310	Pelenų išvežimo sąnaudos
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60101	Kuras šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60101	Kuras šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Laboratoriniai tyrimai	60148	Laboratoriniai tyrimai
Cheminės medžiagos technologijai	60149	Cheminės medžiagos technologijai
Kitos kintamosios sąnaudos	-	
<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>		
<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius</i>		
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtos darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos, įsigytos teisės
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.01.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: katilinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.02.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: konteinerinės katilinės, siurblinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.03.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: kiti technologinės paskirties
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.04.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: kuro (mazuto) rezervuarai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.05.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.06.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai metaliniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.07.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: vamzdynai
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.08.	Administracinės paskirties pastatai, statiniai
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.09.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: gyvenamieji, poilsio
	II.2.11.	Kiti pastatai, statiniai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: keliai, šaligatviai, aikštelės, tvoros
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.1.	Mašinos ir įranga: katilinių įranga, stacionarieji garo katilai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.2.	Mašinos ir įranga: vandens šildymo katilai



<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.3.	Mašinos ir įranga: siurbLIAI, kiti siurblinės įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.4.	Mašinos ir įranga: šilumos punktai, mazgai, moduliai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.5.	Kiti mašinos ir įranga
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.1.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: valdymo, duomenų perdavimo, kontrolės sistemos
	II.4.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.2.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: šilumos kiekio apskaitos prietaisai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.3.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.1.	Transporto priemonės: traktoriai, ekskavatoriai, pan. mechanizmai
	II.5.2.	Transporto priemonės: lengvieji automobiliai
	II.5.3.	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	Kitas materialusis turtas: baldai, spec. drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. turtas
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas ilgalaikis turtas
<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
	601151	Statinių techninės būklės įvertinimo sąnaudos
	601152	Liftų, keltų techninė priežiūra
	60117	Bandymai, tyrimai
	60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
	60127	Katilų techn. priežiūros išlaidos
	60135	Dezinfekcija
	60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
	6064	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
	6092	Demontavimo darbų sąnaudos
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
	60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
	60135	Dezinfekcija
	60137	Mokesčiai už darbus žaliuose plotuose
	60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
	6092	Demontavimo darbų sąnaudos
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60133	Šilumos apskaitos prietaisų keitimo sąnaudos
IT aptarnavimo sąnaudos	6019	Programinės įrangos priežiūra
	61191	Programinės įrangos priežiūra

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
	60117	Bandymai, tyrimai
	60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
	60135	Dezinfekcija
	601361	Karšto vandens skaitiklių smulkus remontas , išplovimas
	60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
	60145	Karšto vandens skaitiklių nurašymo sąnaudos per 5 metus
	60146	Karšto vandens skaitiklių pastatymo sąnaudos
	6092	Demontavimo darbų sąnaudos
	6016	Priešgaisrinė apsauga
	6073	Kuro padengimo sąnaudos pagal s-tį Šiaulių raj.savivaldybė
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport.
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	61328	Sveikatos priežiūros sąnaudos
	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60110
60114		Įrengimų eksploatacija
60115		Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
60122		Muilas
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolierių sąnaudos
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	60122	Muilas
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių mieste
	60962	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
	620250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių sąnaudos Šiaulių mieste
	620251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (aptarnaujančių tarnybų, kitų paslaugų)	60110	Druska
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	60122	Muilas
	60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
	62012	Parduotos atsargos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60113	Šilumos ir kašto vandens apskaitos kontrolierių sąnaudos
	60133	Šilumos apskaitos prietaisų keitimo sąnaudos
	60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60141	Internetinio šilumos rodmenų nuskaitymo sąnaudos
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	6016	Priešgaisrinė apsauga
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	601265	Už geležinkelio patarnavimą
	60144	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
	601441	Rezervinio biokuro saugojimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	601264	Už samdomą transportą
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60104	Vandens įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos (savoms reikmėms)
	601061	Elektros energija savo reikmėms (pirkta)
	60129	Lietaus kanalizacija
	60131	Šiukšlių išvežimas
	60134	Šiluminė energija savo reikmėms
	6225	El.energija
	6226	Šiluminė energija
	6227	Vanduo
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601261	Už techninę apžiūrą
	601263	Transporto priemonių techninis aptarnavimas
	601266	Už automobilių draudimą
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
	61181	Už tech. pažymą
	61182	Automobilių draudimas
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60107	Žaliavos, kuras ir degalai autotransportui ir kt. darbams
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-
Metrologinės patikros sąnaudos	60108	Šilumos apskaitos prietaisų patikra
	60147	Karšto vandens apskaitos prietaisų patikra
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Grįžtamosios sąnaudos (už atliktas paslaugas)	
	60103	Vanduo technologinėms reikmėms
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	60961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių mieste
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	Kitos sąnaudos (vienkartinių paslaugų sąnaudos ir kt.)	
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	620213	Atleista el. energija kitiems vartotojams
	620217	Trasų kopijavimo sąnaudos
	620220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
	620222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas
	620223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
	620227	Cirkuliac. siurblių montav. šildymo sistemoje sąnaudos
	620228	Cirkuliac. siurblių montav. karšto vandens sistemoje
	620232	Dujų sistemos priežiūros sąnaudos (Verslo inkubatorius)
	620233	Pabalių Jaunimo m-los viet. kat. šild. ir karšto vand. tiek. sistem. ekspl. s
	620234	Šildymo sistemos priėmimo sąnaudos
	620237	Šiluminio mazgo schemos nubraižymo sąnaudos
	620240	Transporto paslaugos ir kiti patarnavimai
	620241	Paslaugų grupės mokamų paslaugų sąnaudos
	620245	Karšto vandens skaitiklio plombos nuėmimas ir užplombavimas
	620246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimas
	620247	Šalto vandens išleidimo sąnaudos
	620248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
	620249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
	620253	Kitos
	620255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės eksploatacijos ir tech. priežiūros sąnaudos
	6207	Chemiškai valyto vandens atleidimo sąnaudos
	6209	Naftos produktų kaloringumo nustatymo sąnaudos
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6221	Medžiagos, žaliavos
	6228	Kitos
	62309	Kitos administravimo sąnaudos
	6260	Ilgalaikio išnuomot. turto eksplotac. sąnaudos
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>		
Darbo užmokesčio sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolierių sąnaudos
	6031	Pagrindinis darbininkų atlyginimas
	6032	Darbo užmokestis vald. personalo
	6033	Darbo užmokestis ne valdymo
	6034	Darbo užmokestis remontiniam personalui
	6035	Valdymo personalo pajamos natūra
	6111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	61111	Veiklos sąnaudos valdymo personalo pajamos natūra
	61301	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	61313	Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
	6222	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
	62302	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolierių sąnaudos
	6035	Valdymo personalo pajamos natūra
	6041	Soc. draudimas nuo pagrind. darb. atl.
	6042	Soc. draudimas nuo vald. personalo
	6043	Soc. draudimas nuo ne valdymo personalo
	6044	Soc. draudimas remontiniam personalui
	6053	Garantinio fondo sąnaudos
	61111	Veiklos sąnaudos valdymo personalo pajamos natūra
	6112	Soc. draudimas vald. personalo
	61302	Soc. draudimas bendragamyklinio personalo
	61313	Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
	61346	Garantinio fondo sąnaudos
	6222	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
	62302	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	60140	Darbdavio civil.atsakom.draudimas darbuotojus darbe
	61314	Darbdavio civil.atsakom.draudimas darbuotojus darbe
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60121	Kursai, seminarai, mokymai
	61309	Personalo kvalifikacijos kėlimo ir atestavimo sąnaudos
Išėtinės pašalpos, kompensacijos	-	
Apsauginiai ir darbo drabužiai	60119	Susirgimų apsaugojimo priemonės
	60120	Spec. rūbai, spec. avalynė

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Kelionės sąnaudos	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	60124	Bilietai pravažiuojimui
	60132	Komandiruotės ne valdymo personalo
	6113	Komandiruotės-dienpinigiai
	61329	Pravažiuojimo bilietai miesto transportu
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Atostoginių kaupiniai	
	60113	Darbo užmokesčio, darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
	6031	
	6032	
	6033	
	6034	
	6041	
	6042	
	6043	
	6044	
	6053	
	6111	
	6112	
	61301	
	61302	
61346		
6222		
62302		
Pensijų kaupiniai		
	60113	Darbo užmokesčio, darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos
	6031	
	6032	
	6033	
	6034	
	6041	
	6042	
	6043	
	6044	
	6053	
	6111	
	6112	
	61301	
	61302	
	61346	
6222		
Sveikatos priežiūros sąnaudos		
	6090	Darbuotojų sveikatos apsauga
	61328	Sveikatos priežiūros sąnaudos
	61337	Darbuotojų sveikatos profilaktiniai patikrinimai
<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>		
Žemės mokesčio sąnaudos	6052	Žemės nuomos mokestis
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6228	Kitos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6051	Nekiln. turto mokestis
	609922	Kitos sąnaudos (ESP)
	61330	Nekilnojamo turto mokestis

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	62056	Nekilnojamo turto mokestis
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6228	Kitos
	628	Nekilnojamo turto mokestis Tilžės g-vės namo Nr.63
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6055	Už aplinkos teršimą
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6054	Už gamtos išteklius
Žyminio mokesčio sąnaudos	61315	Žyminis mokestis pagal teismo sprendimą
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6059	Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	60125	Transporto priemonių mokestis
	6056	Valstybės rinkliavos
<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61312	Banko patarnavimų paslaugos (už atsisk. s-tų aptarn.)
Palūkanų sąnaudos	631	Palūkanų sąnaudos
	632	Palūkanų sąnaudos paskolų apyvartinėms lėšoms
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-
Kitos finansinės sąnaudos	61334	AB Šiaulių bankas mokestis už akcijų apskaitą
	633	Valiutos pirkimo ir keitimo perkainavimas
	637	Kitos finansinės investicinės sąnaudos
<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>		
Teisinės paslaugos	60138	Registru centro paslaugos
	61348	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	-	
Ryšių paslaugos	6017	Internetinis ryšys
	6091	Ryšių paslaugos
	6116	Ryšių išlaidos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	6065	Centrinio pašto ir UAB Šiaulių naujienos" už informacijos pristatymą
	61311	Centriniam paštui už informacijos pristatymą (pagal sutartį)
Kanceliarinės sąnaudos	60123	Kanceliarinės išlaidos
	6115	Kanceliarinės išlaidos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	6018	Kopijavimo aparatų ir spausdintuvų aptarnavimas, kopijavimo paslaugos
	6119	Kopijavimo aparatų, spausdintuvų remontas ir aptarnavimas
Profesinė literatūra, spauda	61305	Techninė literatūra
	61316	Laikraščių prenumerata
	61317	Blankų, kelionės lapų ir tech. dokum. įsigijimas
	61321	Meteorologinė informacija
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės, t.t.)	61323	Elektros energija ūkio reikmėms pirкта
	61325	Šaltas vanduo ūkio reikmėms
Patalpų priežiūros sąnaudos	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Kitos administravimo sąnaudos	60150	Apsaugos paslaugos

<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
	61345	Apsaugos paslaugos
	61349	Personalo atrankos paslaugos
<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	61310	Reklamos sąnaudos, skelbimų sąnaudos
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	60128	Informacija spaudoje
	60171	Serverio nuoma, tinklalapio palaikymas
	61310	Reklamos sąnaudos, skelbimų sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6061	2%BUjir koop.sumokėtos sąnaudos už paskaičiavimą
	6062	Sąskaitų už šilum. energiją pristatymas gyventojams
	6063	UAB Bendrabutis karšto vandens kiekio paskirstymas
	620256	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimo sąnaudos
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6060	Bankų patarn. paslaugos (lėšų rinkimas už šiluminę energiją)
Reprezentacijos sąnaudos	61342	Reprezentacinės sąnaudos
	61343	Reprezentacinės sąnaudos (PVM)
Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	60142	Energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo sąnaudos
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	-	-
<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	-
<b>KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS</b>		
Turto draudimo sąnaudos	60143	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
	61341	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6228	Kitos
	629	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	-
Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61338	Finansinio ir techninio audito paslaugos
Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	61338	Finansinio ir techninio audito paslaugos
Audito (kito) sąnaudos	-	-
Skolų išieškojimo sąnaudos	61322	Jurid. aptarn. pasl. admin. mokesčiai (antstoliams) komp. sum.gaut. iš anst (-)
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61319	Šiaulių pramoninkų asociacija, laureato mokesčiai
	61335	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	615	Ilgalaikio nurašyto turto likutinė vertė-
	6203	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
Labdara, parama, švietimas	6125	Materialinė pašalpa įmonės darbuotojams
	6126	Kiti
Beviltiškos skolos		



<b>Apraše numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*</b>	
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	634	Kitos (pagal patikrinimo aktus delspinigiai) baudos
Tantjemos	-	-
Kitos pastoviosios sąnaudos	610	PVM (skirtumas)
	6121	Jubiliejai, šventės (įmonės darbuotojams)
	6122	Ritualinėms apeigoms
	6124	Premijos darbuotojams (už gerą darbą, į garbės lentą)
	6126	Kiti
	61331	Valdybos nario atlygio sąnaudos
	61332	Valdybos nario atlygio mokesčių ir kitos sąnaudos
	61347	Privatiems asmenims atsijungimo kompensacijos
	615	Ilgalaikio nurašyto turto likutinė vertė
	616	Nurašytas trūkumas per met.inventor.ir užpajamuotas perteklius(-)
	618	Nurašytos skolos už paslaugas ir grąžintos abejotinos skolos

\* Apraše numatytiems sąnaudų pogrupiams priskiriamos faktiškai per paskutinius 3 metus naudojamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos.

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
<b>Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas</b>			
1	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, biokurą ir kt.).	
2	Šilumos gamyba kogeneracinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	
3	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos piko pajėgumų (viršijančių 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio) ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikio užtikrinimas.	
<b>Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>			
4	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
<b>Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas</b>			
5	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
<b>Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</b>			
6	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (be šilumos).	
7	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.	
<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>			
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarių likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai (medžiagos, žaliavų, darbo užmokesčio sąnaudos) priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
<b>Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas</b>			
10	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi veikla.	
<b>Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>			
11	Elektros energijos gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su šilumos gamyba.	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
<b>Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>			
12.1.	Šiaulių miesto ar rajono savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių katilinių eksploatacija	Šiaulių miesto ar rajono savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių vietinių katilinių ir šilumos tinklų tiekimo eksploatacija ir priežiūra.	
12.2.	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šilumos punktų nusidėvėjimo sąnaudos	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šilumos punktų nusidėvėjimo sąnaudos	
12.3	Daugiabučių namų renovacijos paslauga	Daugiabučių namų renovacijos vykdymas ir administravimas.	
12.4.	Kita veikla	Kita veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus	

## VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Pietinės katilinės CŠT sistema	Pietinė katilinė	246,535
2.		Termofikacinė elektrinė	37,172
3.	Kairių katilinės CŠT sistema	Kairių katilinė	4,246
4.	Kita CŠT sistema	Aukštelkės katilinė	2,288
5.		Rėkyvos katilinė	4,444
6.		Ginkūnų katilinė	2,645
7.		Kužių katilinė	2,116
8.		Sodo katilinė	0,668
9.		Papilės katilinė	0,735
10.		Basanavičiaus katilinė	0,227
11.		Zoknių katilinė	5,434
12.		Stumbro katilinė	5,445
13.		Tilvyčio katilinė	13,181
14.	Ventos katilinė	3,720	
15.	Daugėlių katilinė	5,423	
16.	Pavenčių katilinė	3,720	

Remiantis Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Aprašo reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas atskleidžiami trijose sistemose:

- Pietinės katilinės CŠT sistema;
- Kairių katilinės CŠT sistema;
- Kita CŠT sistema.

## ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
<b>1.</b>	<b>Nematerialusis turtas</b>		
1.1.	prestižo vertė	15	Suderinta su Komisija
1.2.	standartinė programinė įranga	4	Nustatyta Apraše
1.3.	spec.programinė įranga	4	Nustatyta Apraše
1.4.	kitas nematerialus turtas (techninė dokumentacija, studijos, projektai ir kt.)	4	Suderinta su Komisija
<b>2</b>	<b>Pastatai ir statiniai</b>		
2.1.	administraciniai pastatai	50	Nustatyta Apraše
2.2.	katilinės	50	Nustatyta Apraše
2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Apraše
2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros	27	Nustatyta Apraše
2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Nustatyta Apraše
2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Apraše
2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Apraše
2.8.	vamzdynai	30	Nustatyta Apraše
2.9.	kiti mūriniai-gelžbetoniniai pastatai (nepriklausantys katilinėms) :	50	Suderinta su Komisija
2.9.1.	kiti gamybinės paskirties pastatai	50	Suderinta su Komisija
2.9.2.	poilsio paskirties pastatai	50	Suderinta su Komisija
<b>3</b>	<b>Mašinos ir įranga</b>		
3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Apraše
3.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Apraše
3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Apraše
3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Apraše
3.5.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	Nustatyta Apraše
3.6.	kitos mašinos ir įranga:		
3.6.1.	elektros varikliai; generatoriai (išskyrus stacionarius elektrinių generatorius)	10	Suderinta su Komisija
3.6.2.	traktoriai, ekskavatoriai, buldozeriai ir kitos mašinos jų bazėje	10	Suderinta su Komisija
3.6.3.	elektrotechniniai įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.4.	metalo pjovimo, kalvystės ir presavimo įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.5.	dujų išvalymo ir ventiliacinės mašinos, įrengimai	10	Suderinta su Komisija
3.6.6.	pakėlimo, transportavimo, krovimo mašinos ir įrengimai (ne katilinių)	15	Suderinta su Komisija
3.6.7.	žemės ir karjero darbų mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.8.	betonavimo ir apdailos darbų mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.9.	suvirinimo ir pjaustymo elektra bei dujomis mašinos ir įrengimai	10	Suderinta su Komisija
3.6.10.	medžio apdirbimo mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.11.	stacionarus ryšių įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.12.	mobilaus ryšio įrengimai	5	Suderinta su Komisija
3.6.13.	žemės ūkio mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
3.6.14.	kitos specialiosios darbo mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija

<b>Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupė</b>	<b>Laikotarpis metais</b>	<b>Pastabos</b>
3.6.15.	matavimo, kontrolės, valdymo, tikrinimo, ryšių, signalizacijos ir blokavimo aparatūra ir prietaisai, automatika; dispečerinių ir pultinių įranga; laboratorijų įranga	7	Suderinta su Komisija
3.6.16.	skaičiavimo technika ir elektronika	7	Suderinta su Komisija
<b>4</b>	<b>Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai</b>		
4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Apraše
4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Nustatyta Apraše
4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	Nustatyta Apraše
4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Nustatyta Apraše
4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai:		
4.5.1.	nuotekų ir teršalų surinkimo-valymo įrenginiai, vandens valymo ir gerinimo įrenginiai, gelžbetonio šuliniai	27	Suderinta su Komisija
4.5.2.	kiti statiniai: stacionarūs stendai, reklamos, vitrinos, pano, paveikslai ir kiti kitur nepriskirti įrenginiai	27	Suderinta su Komisija
4.5.3.	elektros perdavimo ir ryšių tinklai ir įtaisai	15	Suderinta su Komisija
<b>5</b>	<b>Transporto priemonės</b>		
5.1.	Lengvieji automobiliai	7	Nustatyta Apraše
5.2.	Kitos transporto priemonės	10	Nustatyta Apraše
<b>6</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>		
6.1.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
6.2.	gamybinis bei ūkinis inventorių, elektros aparatai ir buitiniai elektriniai prietaisai	10	Suderinta su Komisija
6.3.	stelažai, lentynos, seifai, metalinės spintos ir spintelės	15	Suderinta su Komisija

VIDINĖS VEIKLOS

Kodas	Vidinė veikla	Tipas	Sąnaudų centras
06	Kužių katilinė	Tiesioginis	-
06P	Kužių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
07	Ginkūnų katilinė	Tiesioginis	-
07P	Ginkūnų katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
08	Kairių katilinė	Tiesioginis	-
08P	Kairių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
08K	Kairių katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
09	Aukštelkės katilinė	Tiesioginis	-
09P	Aukštelkės katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
10	Rėkyvos katilinė Energetikų 5	Tiesioginis	-
10P	Rėkyvos katilinė Energetikų 5 (perdavimas)	Tiesioginis	-
11	Rėkyvos katilinė Energetikų 20	Tiesioginis	-
13	Statinių priežiūros tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
13K	Statinių priežiūros tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
14A	Įrengimų remonto tarnyba (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
14B	Įrengimų remonto tarnyba (perdavimas)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
14C	Įrengimų remonto tarnyba (gamyba)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
14K	Įrengimų remonto tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
15A	Pirkimų ir transporto skyrius (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
15B	Pirkimų skyrius	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
15BK	Pirkimų skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
15C	Transporto skyrius	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
15CK	Transporto skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
18	Pietinė katilinė	Tiesioginis	-
18P	Pietinė katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
18K	Pietinė katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
20	Šiaulių termofikacinė elektrinė	Tiesioginis	-
20P	Šiaulių termofikacinė elektrinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
20K	Šiaulių termofikacinė elektrinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
20EEG	Šiaulių termofikacinė elektrinė (elektros gamyba)	Tiesioginis	-
22	Abonentų grupė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
22K	Abonentų grupė (kita veikla)	Tiesioginis	-
24	Chemijos laboratorija	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
24K	Chemijos laboratorija (kita veikla)	Tiesioginis	-
26	Karšto vandens tiekimas	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
26K	Karšto vandens tiekimas (kita veikla)	Tiesioginis	-
30	Margių g-vės nr.10 katilinė	Tiesioginis	-
31	Šiaulių raj. Šilėnų katilinė	Tiesioginis	-
32	Administracija	Bendrosios	-
32K	Administracija (kita veikla)	Tiesioginis	-
32VSLP	Veiklos sąnaudos iš pelno (nepaskirstomosios)	Bendrosios	-

<b>Kodas</b>	<b>Vidinė veikla</b>	<b>Tipas</b>	<b>Šanaudų centras</b>
32FIN	Finansinė ir investicinė veikla	Tiesioginis	-
33	Šild.ir k.vandens tiekimo sist. p-ra	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
33K	Šild.ir k.vandens tiekimo sist. p-ra (kita veikla)	Tiesioginis	-
34	Šiaulių raj. Gruzdžių katilinė	Tiesioginis	-
36	Valgykla	Tiesioginis	
37	Informatikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
38	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
38K	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė (kita veikla)	Tiesioginis	-
39	Stumbro gatvės katilinė	Tiesioginis	-
39P	Stumbro gatvės katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
40	Automatizuotų katilinių tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
40K	Automatizuotų katilinių tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
41	Elektrotechnikos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
42A	Gamybos ir technikos skyrius (skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
42B	Gamybos ir technikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
42BK	Gamybos ir technikos skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
42C	Gamybos ir technikos skyrius (investicijos)	Netiesioginis	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė
42D	ATL prekyba	Tiesioginis	-
43A	Realizavimo skyrius (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
43B	Realizavimo skyrius (klientų aptarnavimas)	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
43C	Realizavimo skyrius (šilumos apskaita)	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
43CK	Realizavimo skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
44	Darbuotojų saugos tarnyba	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
45A	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
45B	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (dispečerinis valdymas)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
45C	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (šilumos tinklai)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
46A	Veiklos aptarnavimo skyrius (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
46B	Veiklos aptarnavimo skyrius (transportas)	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
46C	Veiklos aptarnavimo skyrius (veiklos aptarnavimas)	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
46D	Veiklos aptarnavimo skyrius (valymas ir priežiūra)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
48	Pirkimų skyrius	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė



<b>Kodas</b>	<b>Vidinė veikla</b>	<b>Tipas</b>	<b>Sąnaudų centras</b>
49	AAT šilumos skaitiklių aptarnavimo grupė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
50	Sporto salė	Tiesioginis	-
51A	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
51B	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (perdavimo įrengimų remontas)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
51C	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (gamybos įrengimų remontas)	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
51D	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (statinių priežiūra)	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
51E	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (valymas ir priežiūra)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
52	Sodo g-vės katilinė g.n.nr.31,33,35	Tiesioginis	-
52P	Sodo g-vės katilinė g.n.nr.31,33,35 (perdavimas)	Tiesioginis	-
54	Automatizuota kat. Papilės g-vė nr.3	Tiesioginis	-
54P	Automatizuota kat. Papilės g-vė nr.3 (perdavimas)	Tiesioginis	-
55	Basanavičiaus g-vės nr.56 g.n.katilinė	Tiesioginis	-
55P	Basanavičiaus g-vės nr.56 g.n.katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
56	Zoknių katilinė	Tiesioginis	-
56P	Zoknių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
57	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šp sąnaudos	Tiesioginis	-
71	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė	Tiesioginis	-
71P	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
71K	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
72	KŠT Daugėlių katilinė	Tiesioginis	-
72P	KŠT Daugėlių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
73	KŠT Pavenčių katilinė	Tiesioginis	-
73P	KŠT Pavenčių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
74	KŠT Ventos katilinė	Tiesioginis	-
74P	KŠT Ventos katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
75A	KŠT TARNYBA (skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
75B	KŠT TARNYBA (gamyba)	Tiesioginis	-
75C	KŠT TARNYBA (perdavimas)	Tiesioginis	-
76	KŠT tarnybos vidaus sistemų aptarnavimo grupė	Tiesioginis	-
77	KŠT tarnybos karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Tiesioginis	-
78	KŠT karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	-
79	KŠT veiklos ir kt. paskirstomosios sąnaudos	Bendrosios	-
80	Biokuro katilinė	Tiesioginis	-
80P	Biokuro katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Kodas	Vidinė veikla	Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas
13	Statinių priežiūros tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
14A	Įrengimų remonto tarnyba (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema
14B	Įrengimų remonto tarnyba (perdavimas)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
14C	Įrengimų remonto tarnyba (gamyba)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
15A	Pirkimų ir transporto skyrius (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
15B	Pirkimų skyrius	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (proporcingai remontų, medžiagų, atsarginių dalių sumoms); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
15C	Transporto skyrius	Transporto valdymo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (pagal transporto priemonių eksploataavimo vietą); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
22	Abonentų grupė	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Šilumos vartotojų skaičius sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
24	Chemijos laboratorija	Kita veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
26	Karšto vandens tiekimas	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Pirkto šalto vandens kiekis karštam vandeniui ruošti	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
33	Šild.ir k.vandens tiekimo sist.p- ra	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Prižiūrimų pastatų (patalpų) plotas	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)

<b>Kodas</b>	<b>Vidinė veikla</b>	<b>Sąnaudų centras</b>	<b>Paskirstymo kriterijus</b>	<b>Apskaičiavimas</b>
37	Informatikos skyrius	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (pagal darbo laiką ir darbo užmokestį); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
38	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Karšto vandens vartotojų skaičius sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
40	Automatizuotų katilinių tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos kiekis Kairių katilinės CŠT sistemoje ir Kitoje CŠT sistemoje.	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
41	Elektrotechnikos tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
42A	Gamybos ir technikos skyrius (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
42B	Gamybos ir technikos skyrius	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms; pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (vadovybės vertinimu)
42C	Gamybos ir technikos skyrius (Investicijos)	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (pagal planuojamas investicijas); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
43A	Realizavimo skyrius (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
43B	Realizavimo skyrius (klientų aptarnavimas)	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Šilumos vartotojų skaičius sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
43C	Realizavimo skyrius (šilumos apskaita)	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Šilumos vartotojų skaičius sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
44	Darbuotojų saugos tarnyba	Kita veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms; pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (vadovybės vertinimu)
45A	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)

<b>Kodas</b>	<b>Vidinė veikla</b>	<b>Sąnaudų centras</b>	<b>Paskirstymo kriterijus</b>	<b>Apskaičiavimas</b>
45B	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (dispečerinis valdymas)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms; tinklų ilgis pagal sąlyginį diametrą sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (vadovybės vertinimu)
45C	Dispečerinio valdymo ir šilumos tinklų tarnyba (šilumos tinklai)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Tinklų ilgis pagal sąlyginį diametrą	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
46A	Veiklos aptarnavimo skyrius (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
46B	Veiklos aptarnavimo skyrius (transportas)	Transporto valdymo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (pagal transporto priemonių eksploatavimo vietą); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
46C	Veiklos aptarnavimo skyrius (veiklos aptarnavimas)	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (proporcingai remontų, medžiagų, atsarginių dalių sumoms); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
46D	Veiklos aptarnavimo skyrius (valymas ir priežiūra)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms, išskyrus vadovus, proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
48	Pirkimų skyrius	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Nustatyti koeficientai paslaugoms (proporcingai remontų, medžiagų, atsarginių dalių sumoms); pagamintas šilumos energijos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
49	AAT šilumos skaitiklių grupė	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
51A	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
51B	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (perdavimo įrengimų remontas)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
51C	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (gamybos įrengimų remontas)	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos kiekis sistemose	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)

<b>Kodas</b>	<b>Vidinė veikla</b>	<b>Sąnaudų centras</b>	<b>Paskirstymo kriterijus</b>	<b>Apskaičiavimas</b>
51D	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (statinių priežiūra)	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos ir elektros energijos kiekis	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
51E	Įrengimų remonto ir statinių priežiūros tarnyba (valymas ir priežiūra)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms, išskyrus vadovus, proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
75A	KŠT tarnyba (vadovai)	Kita veiklų grupė	Padalinio vidinėms veikloms proporcingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumoms	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)