

PATVIRTINTA
UAB Gren Švenčionys
Generalinio direktoriaus
2021 m. gruodžio mėn. 31 d.
Įsakymu Nr. V-53

UAB GREN ŠVENČIONYS

REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

UAB GREN ŠVENČIONYS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB Gren Švenčionys (toliau – Bendrovė) yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, ükinį ir finansinį savarankiškumą.
2. Bendrovė yra šilumos ir karšto vandens tiekėjas Švenčionių, Švenčionelių ir Pabradės miestuose.
3. 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.
4. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinijų darbuotojai.
6. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
7. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniai metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
9. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 9.1. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą galutinių paslaugų gavėjams. Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą.
 - 9.2. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.
 - 9.3. **Nešiklis** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų sumos yra priskiriamos verslo vienetams ir (arba) paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio ir to pajamų, sąnaudų, turto ar įsipareigojimų straipsnio, kuriam priskiriamą atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 9.4. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms pasalugoms.

- 9.5. Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.
- 9.6. Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybę įgyvendinti priežastingumo principą.
- 9.7. Nepaskirstytos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinės nei galutinėms reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliujamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamas veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
- 9.8. Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

10. Reguliavimo apskaitos sistema naudojama Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirstyti Metodikoje numatytiems verslo vienetams, kurie sudaro galutinius finansinės informacijos grupavimo centrus:

Nr.	Paslauga	Apaščias
Šilumos gamybos (iškaitant perkauną šilumą) veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant gamtinės dujas, medienos kilmės biokurą, dyzelinių krosnių kurą
1.2.	Rčzervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkančią konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Šilumos perdavimas	Šilumos pristatymas gaūtiniams vartotojams, centralizuoto šilumos perdavimo tinklais, palaiant nustatytais techninius šilumnešio kokybės parametrus
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Veikla, susijusi su vartotojų aptarnavimu: saskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu, šilumos suvartojojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas		
4.1.	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens paruošimas, pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams
4.2.	Karšto vandens apskaitos prietaisai	Karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, priežiūra ir patikrinimų atlikimas
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
7.1	Kita nereguliuojama veikla	Kita Bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, pvz., turto nuoma, kitos vienkartinės, netipinės Bendrovės veiklai paslaugos

11. Vadovaujantis Komisijos 2014-01-17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“ apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas Bendrovėje vykdomas vienoje šilumos tiekimo sistemoje, t.y. neskirstant į atskiras sistemas.

12. RAS informacijos šaltiniai:

- 12.1. Buhalerinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)
- 12.2. Ilgalaičio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
- 12.3. Paskirstymo nešikliai ir apskaičiuotos jų reikšmės.

13. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
- 13.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. IV skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. V skyrių);
 - 13.3. Sąnaudų paskirstymas (žr. VI skyrių);
 - 13.4. Balanso straipsnių paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 13.5. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. VIII/VIII skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Navision“.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
16. Buhalterinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas saskaitų planas, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje (Priedas Nr. 2).
17. Siekiant efektyviai įgyvendinti apskaitos atskyrimą, buhalterinėje apskaitoje finansinės informacija koduojama naudojant dimensijas. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu registruojant pajamas ir sąnaudas.
18. Buhalterinės apskaitos programe pajamų ir sąnaudų įrašai koduojami dimensijoje VEIKLA:

Veikla, verslo vienetas	Dimensijos kodas	Paskirstymo būdas
1. Šilumos gamyba	S1	Tiesiogiai
2. Šilumos perdavimas	S2	Tiesiogiai
3. Mažmenininis aptarnavimas	S3	Tiesiogiai
4. Karšto vandens tiekimas	S4	Tiesiogiai
5. Karšto vandens apskaitos prietaisai	S5	Tiesiogiai
6. Nereguliuojama veikla	K3	Tiesiogiai
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	S3	Netiesiogiai
Administracija	ADM	Proporcingai

19. Bendrovė siekia kuo daugiau sąnaudų paskirstyti paslaugoms tiesiogiai.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

20. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai skiriasi nuo normatyvų, naudojamų RAS tikslais, todėl RAS ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
21. I ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
22. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
23. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.

24. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
25. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
26. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
27. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
28. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojančią turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
29. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
30. Reguliuojamos veiklos paslaugoms nepriskiriamos:

 - 30.1. plėtros darbų vertė (iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darnai, eksploatacijos pradžios);
 - 30.2. investicinio turto vertė;
 - 30.3. ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė;
 - 30.4. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 30.5. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - 30.6. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos garnintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;
 - 30.7. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų ir subsidijų lėšas;
 - 30.8. ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertė, išskyrus turtą, kuris po pardavimo bus naudojamas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) teikti.

V. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

31. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
32. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms atskirai kiekvieną mėnesį.
33. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos verslo vienetams apskaitomos sąskaitose:

Nr.	Verslo vienetas	DK sąskaitos	Apskaitomos pajamos
1.	Šilumos gamybos pajamos	31101, 31102, 31201, 31202	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija

Nr.	Verslo vienetas	DK sąskaitos	Apskaitomos pajamos
2.	Šilumos perdavimo pajamos	31101, 31102, 31201, 31202	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos jrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija
3.	Mažmeninio aptarnavimo pajamos	31101, 31102, 31201, 31202	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos jrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija
4.	Karšto vandens tiekimo pajamos	31101, 31102, 31201, 31202	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos jrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija
5.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos	31203	Karšto vandens pardavimo kaina
6.	Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos	38001, 38002, 38003, 39104, 39702, 83201, 83401	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos jrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija

34. Priskyrimas konkretiems reguliuojamiems verslo vienetams vykdomas remiantis buhalterinėje apskaitoje atliktais kodavimais.
35. Kitos veiklos pajamos ir finansinės veiklos pajamos yra nepaskirstomos, nes néra susiję su šilumos energijos gamyba.

VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

36. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registrose užfiksuotais jrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.
37. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos:
- 37.1. Pagal Metodikos sąnaugų grupes, remiantis buhalterinių sąskaitų planu (3 priedas);
 - 37.2. Pagal Metodikos veiklas, remiantis dimensijų kodavimu.
38. Atsižvelgiant į pastebėtus neatitikimus, jei būtina, atliekami rankiniai koregavimai perkeliant atskiras sąnaudų sumas tarp sąnaudų grupių ir veiklų.
39. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:
- 39.1. identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos
 - 39.2. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 39.3. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 39.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.
 - 39.5. identifikuojamos ir atskiriamos nebūtinisosios sąnaudos

I etapas - nepaskirstytinių sąnaudų identifikavimas

40. Nepaskirstomos sąnaudos identifikuojamos remiantis buhalterinių sąskaitų planu ir sąnaudų ataskaitos peržiūra.
41. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:
- 41.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - 41.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

- 41.3. tątjemų išmokos;
- 41.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

II etapas – tiesioginės sąnaudų paskirstymas

42. Tiesioginės sąnaudos identifikuojamos remiantis dimensijų kodavimu ir priskiriamos konkrečioms paslaugoms (verslo vienetams).

II etapas - netiesioginės sąnaudų paskirstymas

43. Netiesioginės sąnaudos identifikuojamos remiantis dimensijų kodavimu.
44. Netiesioginės sąnaudos paslaugoms priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant iš anksto numatytais paskirstymo nešiklius, kurio pagalba paskirstymo centri priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms (verslo vienetams). Kiekvienam paskirstymo centriui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

45. Bendrovė naudoja šiuos paskirstymo centrus:

Klientų aptarnavimo paskirstymo centras	
Tipinės sąnaudos	Aptarnaujančio personalo darbo užmokestis, tarpininkų paslaugos (bankų, pašto ir pan.), administracinės sąnaudos
Paslaugos	Mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas
Nešiklis	Ataskaitinio laikotarpio pajamos, Eur

46. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrujuų sąnaudų paskirstymas

47. Bendrosios sąnaudos identifikuojamos remiantis dimensijų kodavimu.
48. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslagoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviujuų sąnaudų sumą.

V etapas – nebūtinųjų sąnaudų identifikavimas

49. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažystamas nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu, eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų (verslo vienetų) ir atskleidžiamos reguliavimo ataskaitose.

50. Nebūtinasių sąnaudas sudaro:

- 50.1. narystės, stojamujų įmokų sąnaudos;
- 50.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 50.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 50.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio pašaikymą;
- 50.5. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomas užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 50.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 50.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

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

VII. BALANSO STRAIPSIŲ PASKIRSTYMAS

51. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.
52. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
53. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto veikloje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
54. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (1 priedas).
55. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Nuosavo kapitalo straipsniai: kapitalas, privalomas rezervas ir nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriamas konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i + LLF_i$$

kur:

E_i – nuosavas kapitalas, Eur;

X_i – įstatinis kapitalas, Eur;

R_i – privalomas rezervas, Eur;

P_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur;

FA_i – ilgalaikis turtas, Eur;

CA_i – trumpalaikis turtas, Eur;

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Eur;

LLFi – ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, išskaitant ilgalaikių įsipareigojimų einaujų metų dalį, Eur;

i – konkretnus verslo vienetas i.

56. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomasis rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

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

kur:

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

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

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

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

i – konkretnus verslo vienetas i.

VIII. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE

57. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėje „Verslo vienetų pajamų koregavimas“. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotas šilumos kiekį, padaugintą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje (T HT,KD), apskaičiuotoje Metodikos 56.1.2 papunktyje nustatyta tvarka, iškaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su (-) „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ stulpelyje, o su (+) „Šilumos (produkto) gamyba“ stulpelyje.

BALANSO STRAIPNIŲ PASKIRSTYMO NEŠIKLIAI

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
FINANSINIS TURTAS			
Investicijos į amtrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Po vieneriu metu gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIŲ APМОКĘJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTĮ SUTARTYS			
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepiskiriana reguliuojojamiems VV
Išankstinių apmokejimai	Verslo vienetams pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Nebaigtos vykdysti sutartys	Verslo vienetams pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
PER VIENERIJUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų išiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Antrinių ir asocijuotų įmonių skelos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-

UAB Utenė Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

Balanso straipsnis	Nesiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiems VV
Termimuočių indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sanaudų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešklis nustatytas Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriamą tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKETINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ISIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sanaudų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sanaudų (išskyrus VI, VII, IX, X sanaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Gauti išankstinių apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
Alidėjiniai, atidėti mokesčiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriamą reguliuojamiems VV
Kitos moketinės sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sanaudų (išskyrus VI, VII, IX, X sanaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKETINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ISIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Nešklis nustatytas Metodikoje.

UAB Ūgen Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

Baloanso straipsnis	Nesiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Gauti išankstinių apmokejimų	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	
Pelno mokesčio išpareigojimai Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	Netaikoma Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetus sudarančioms paslaugoms, dalis	- Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	Neprikiriamas reguliujamiems VV Nesiklis nustatytas Metodikoje.
Atidejiniai	Netaikoma	-	Neprikiriamas reguliujamiems VV
Kitos moketinos sumos ir trumpalaikiai išpareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VI, VII, VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Ataskaitinio laikotarpio RAS atskaitomybės duomenys	

PRIEDAS NR. 2

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr.	Pavadinimas
1.	TURTAS
1 0	ILGALAIKIS TURTAS
1 07	Nematerialus ilgalaikis turtas
1 070	Prestižas
10 701	Prestižas
10 707	Prestižo amortizacija
10 709	Prestižo vertės sumažėjimas
1 090	Kitas nemat. ilgalaikis turtas
1 091	Plėtros darbai
10 912	Plėtros darbai
10 917	Plėtros darbų amortizacija
10 919	Plėtros d. vertės sumažėjimas
1 092	Patentai, licencijos, teisės
10 921	Patentai ir licencijos
10 922	Nuoma/ Nuomos teisės
10 923	Prisijungimo mokesčiai
10 927	Nemat teisių amortizacija (-)
10 929	Vertės sumažėjimas (-)
1 093	Programinė įranga
10 931	Kapital. programinė įranga
10 937	Progr. įrangos amortizacija
10 939	Vertės sumažėjimas (-)
1 094	Kitas nemat. ilgalaikis turtas
10 941	Kitos nemat.teisės (kt.turtas)
10 942	Nebaigta statyba ir av. mok.
10 947	Nemat. turto amortizacija
10 949	Vertės sumažėjimas (-)
1 10	Materialus ilgalaikis turtas
1 100	Pastatai/statiniai+skol.išl
1 110	Pastatai ir statiniai, viso
11 101	Pastatai ir statiniai
11 102	Pastat ir stat, prided vertė
11 103	Pastatai, perkainojimas
11 104	Pastatų perkainojimo nusidėv.
11 105	Pas.ir stat.prid.vertės nusid.
11 107	Nusidėvėjimas
11 109	Vertės sumažėjimas (-)
1 114	Kapital. skolinimosi išl/ p&s
11 141	Kapital. skolinimosi išl/ p&s
11 142	Kapit. skolinimosi išl. nusid
1 130	Žemė, vanduo ir tuneliai
11 301	Zemė, vanduo ir tuneliai

Nr.	Pavadinimas
11 302	Draudimo kompensacijos
11 303	Pridedamoji vertė
11 308	Žemės ir vandens perkainojimas
11 309	Vertės sumažėjimas (-)
1 190	Mašinos ir įrengimai+kapit.išl
1 200	Mašinos ir įrengimai
12 001	Mašinos ir įrengimai
12 007	Nusidėvėjimas (-)
12 009	Vertės sumažėjimas (-)
1 214	Kapital. skolinimosi išl/ m&j
12 141	Kapital. skolinimosi išl/ m&j
12 147	Sukauptas nusidėvėj.kap.sk.išl
1 280	Nebaigtą statybą
12 801	Neb statybą pastat ir statiniai
12 802	Neb statybą mašin. ir įrengim.
12 803	Neb statybą transport.priem
12 804	Nebaigtą statybą
12 809	Nurašymai
1 286	Avans mokėjimai už nekil turtą
12 861	Avans mokėjimai už nekil turtą
1 290	Kitas materialus turtas, viso
1 291	Transporto priemonės
12 911	Transporto priemonės
12 917	Nusidėvėjimas
12 919	Transporto priem. vertės sumaž
1 292	Kiti įrankiai, prietaisai
12 921	Kiti įrankiai, prietaisai
12 927	Nusidėvėjimas
12 929	Vertės sumažėjimas
1 293	Kitas materialus turtas
12 931	Kitas materialus turtas
12 937	Nusidėvėjimas
12 939	Kitas mat. turtas, nurašymai
1 30	Finansinis ilgalaikis turtas
1 310	Akcijos grupės įmonėse
13 101	Akcijos grupės įmonėse
13 102	Akcijos užsienio grupės įmonės
13 103	Prid.vertė, akcijos gr. Įmonės
13 104	Akcijos gr. įmonėse, perkainoj
13 109	Akcijos gr. įmonėse, vert sumaž
1 336	Akcijos asocijuotose įmonėse
13 361	Akcijos asocijuotose įmonėse
13 362	Akcijos užsienio asoc įmonėse
13 363	Pridėtinė vertė
13 364	Akcijos asoc.im, perkainojimas
13 369	Akcijos asoc. Įm., vertės sum
1 340	Kitos akcijos
13 401	Kitos akcijos, įsigyjimo vertė

Nr.	Pavadinimas
13 402	Kitos akcijos, perkainojimas
13 409	Kitos akcijos, vertės sumažėj
1 350	Ilg. paskolos (palūkanos sk)
13 501	Ilgalaikės paskolos(palūk sk.)
13 502	Ilg. paskolos iš grupės įmonių
13 503	Ilg. paskolos iš asoc. įmonių
13 504	Kitos paskolos iš darbuotojų
1 361	Kombiniuotos paskolos
1 380	Kitos paskolos(palūkanos nesk)
13 801	Kitos paskolos(palūkanos nesk)
13 802	Kitos paskolos iš grup įmonių
13 803	Kitos paskolos iš asoc. Įmonių
13 804	Kt avans.mokėjimai,suk.pajamos
13 805	Kt avans.mok,suk.pajamos,grupė
13 806	Kt avans.mok,suk.pajamos,asoc
1 390	Kitas turtas
13 901	Kitas turtas
1 394	Atidėtas pelno mokesčio turtas
13 941	Atidėtas pelno mokesčio turtas
1 4	Trumpalaikis turtas
1.40	Atsargos,nebaigt.vykd.sutartys
1 400	Prekės/ atsargos
1 410	Žaliavos ir atsargos
14 101	Žaliavos ir atsargos
14 112	Kitos žaliavos ir ats (rezerv)
1 450	Prekės ir pagaminta produkcija
1 470	Nebaigta gamyba
1 475	Kitas inventorius (sandėly)
14 751	Kitas inventorius (sandėly)
14 752	Atsarginės dalys
1 480	Išankstiniai apmokėjimai
14 801	Išankstiniai apmokėjimai
14 802	Išankstinis.mokėj.grupės
1 491	Sugretinti ties. sav.sąsk.
1 492	Sugretinti prid. išl. sąsk.
1 493	Perdavim ¹ tarpinė
1.50	Per vienerius metus gaut.sumos
1 510	Prekybos skolos
15 101	Šilumos pirkėjų įsiskolinimas
15 107	Kitų pirkėjų įsisk
15 108	Kitų pirkėjų įsisk, grupės jm
15 109	Kitų pirkėjų įsisk,asocijuotos
15 118	Priskaičiuoti negauti delsp.
15 119	Abejotinos skolos (-)
1 600	Kitos gautinos sumos
1 640	Gautinas pelno mokestis
16 401	Sukaupt.ein. metų pelno mok.
16 402	Sukaupt.ankst. metų pelno mok.

Nr.	Pavadinimas
1 660	Gautini grupės mokesčiai
1 665	Gautini dividendai
16 651	Gautini dividendai iš grup. įm
16 652	Gautini dividendai iš asoc. įm
16 653	Gautini dividendai iš kitų
1 680	Kitos gaut sumos (palūk.nesk)
16 801	Būsimų laikot. sąnaudos
16 802	Kitos gautinos sumos
16 803	Grąžintinas PVM iš ES
16 804	Būsimų laikot. atostoginiai
1 690	Kitos gaut sumos (palūk skaič)
16 901	Ilg gautinų sumų einam dalis
16 902	Kitos einamosios gaut sumos
16 903	Kitos einam gaut sumos, grupė
1 760	Sukauptos palūkanų pajamos
17 601	Sukauptos palūkanų pajamos
17 602	Sukaup palūkanų pajamos, grupė
17 603	Sukaup palūkanų pajamos, asoc
1 800	Kitas trumpalaikis turtas
18 002	Kitas trumpalaikis turtas
18 801	Terminuoti indėliai
1 900	Gryni pinigai ir pinigų ekvv.
19 001	Pinigai kasoje
19 002	Pinigai kelyje
19 003	SEB bankas
19 004	Swedbankas
19 005	Danske bankas
19 006	Snoro bankas
19 007	Vietinis bankas 5
2.	Nuosavas kapital ir įsipareig
2.0	Nuosavas kapitalas
2.00	Kapitalas
2 081	Istatinis kapitalas
2 082	Pasirašytas (neapmokėtas)
2 084	Akcijų priedai
2 085	Perkainojimo rezervai
20 851	Perkainojimo rezervas
2 086	Privalomasis rezervas
2 087	Kiti apriboti rezervai
2 096	Kiti neapriboti rezervai
2 097	Nepaskirstytas pelnas(nuost.)
2 098	Ankstesniųjų metų peln./nuost.
20 981	Grupės įnašai
20 982	Gauti akcininkų įnašai
20 983	Susijungimo rezultatas
20 984	Ankst metų pelnas (nuostolis)
2 099	Atask metų pelnas (nuostolis)
2 100	Neapmokėtinami rezervai

Nr.	Pavadinimas
2 150	Sukauptas nusidėvėj virš plano
21 501	Suk nusidėv virš plano, asoc.
21 502	Suk papild nusid pastatams rez
21 503	Sukaupt nusid virš plano, kitų
2 190	Kiti rezervai
2 200	Atidėjimai
2 230	Atidėjimai reorganizacijai
2 262	Atidėta pelno mokesč nuosavybė
2 290	Kiti atidėjimai
22 901	Garantinis atidėjimų rezervas
22 902	Kiti atidėjimai
2 291	Dotacijos ir subsidijos
22 910	Dotacijos ir subsidijos
2 3	Isipareigojimai
2 30	Ilgalaikiai isipareigojimai
2 310	Ilgal isipareigojimai/ kitiems
2 350	Ilg paskolos iš finansinių ins
2 381	Ilgalaikės paskol(palūk skaič)
23 811	Ilgalaikės paskolos
23 812	Ilgalaik paskolos, grupės
23 813	Ilgalaik paskolos, asocijuotų
2 392	Kt ilgalaik.jsip (palūk skaič)
23 921	Kt ilgalaik.jsip (palūk skaič)
2 393	Kt ilgalaik.jsip (palūk nes)
2.40	Trumpalaikiai isipareigojimai
2 410	Ilgalaikių Isip einamoji dalis
2 412	Kreditinėms institucijoms
24 121	Kreditinėms institucijoms
2 413	Ilg pask ein dalis (pal skaič)
24 131	Ilgal paskolu einamoji dalis
24 132	Ilgal paskolu einamoji d.grup
24 133	Ilgal paskolu einamoji d,asoc
2 415	Trumpalaikės paskolos
24 151	Trumpalaikės paskolos
24 152	Trumpalaikės paskolos, grupės
24 153	Trumpalaikės paskolos, asocij
2 440	Skolos tiekėjams
24 401	Skolos tiekėjams
24 402	Skolos tiekėjams, grupės
24 403	Skolos tiekėjams, asocijuot
2 460	Mokėtinas Grupės mokesčis
2 465	Mokėtini dividendai
24 651	Mokėtini dividendai grupės
24 652	Mokėtini div.asocijuotoms jm-s
24 653	Mokėtini dividendai kitiems
2 510	Mokėtinas pelno mokesčis
25 101	Mokėtinas pelno mokesčis
25 102	Suk pelno mok nuos už atask m

Nr.	Pavadinimas
25 103	Suk pelno mok nuos už anks m
25 104	Sumokėtas mokestis
2 610	Mokėtinis PVM
26 101	Mokėtinis PVM 21%
26 102	Mokėtinis PVM 9%
26 103	Mokėtinis PVM 5%
26 104	Mokėtinis PVM, užsienio
26 105	Mokėtinis PVM, ES preki,pasl
26 106	Menamas mokėtinis PVM
2 640	Gautinas PVM
26 401	Gautinas PVM 21%
26 402	Gautinas PVM 9%
26 403	Gautinas PVM 5%
26 404	Gautinas PVM, užsienio
26 405	Gautinas PVM, ES preki,pasl
26 406	Gautinas menamas PVM
26 407	PVM uždarymas
2 710	Su darbo santykiais susij jsip
27 101	Atlyginimai
27 102	GPM
27 103	Soc. draudimo mokestis
27 104	Garantinio fondo jmokos
2 800	Sukauptos sąnaudos ir blp
28 001	Sukauptos premijos
28 002	Sukauptas soc.draud nuo premij
28 003	Sukaupti atostoginiai
28 004	Sukauptas soc.draud.(atostog.)
28 005	Sukauptos sąnaudos, grupė
28 006	Sukauptos sąnaudos , asocij
28 007	Sukauptos sąnaudos
2 880	Kiti trumpalaikiai jsipareigoj
28 801	Pinigų grąžinimas pirkėjams
28 802	Gražinti mokėjimai
28 803	Gauti išankstiniai mokėjimai
28 804	Gauti išanks mokėjimai, grupės
28 805	Gauti išan mokėjimai iš asocij
28 806	Atskaitingi asmenys
28 807	Nekišojamo turto mokestis
28 808	Aplinkos teršimo mokestis
28 809	GPM nuo A kl pajamų (ne DSas)
28 810	Isipareigojimas už duju akciza
28 819	Kiti mokesčiai ir rinkl
2 883	Trumpalaikiai atidéjimai
28 830	Trumpalaikiai atidéjimai
29 311	Skolos tiekėjams, išoriniai
29 312	Skolos tiekėjams, grupė
29 313	Skolos tiekėjams, asocijuoti
29 314	Gauti išankstiniai apmokėjimai

Nr.	Pavadinimas
29 315	Atidėjimai
2 960	Sukauptos palūkanų sąnaudos
29 601	Sukauptos palūkanų sąnaudos
29 602	Sukauptos palük sąnaudos,grupė
29603	Sukauptos palük sąnaudos,asoc
3.	PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA
3.0	PARDAVIMO PAJAMOS
3 000	Elektros pardavimai
30 001	Elektros pardavimai
3 100	Šilumos ir garo pardavimai
3 110	Šilumos pardavimai
31 101	Šildymas
31 102	Šiluma karšto vand temp palaik
3 120	Karšto vandens pardavimai
31 201	Šaltas vanduo karšto vand ruoš
31 202	Šiluma šalto vanden pašildymui
31 203	Karšto vandens pardavimo kaina
3 700	Kiti pardavimai
3 710	Dujų pardavimo pajamos
37 111	Dujų pardavimo pajamos, kitiem
37 112	Dujų pardavimo pajamos,grup
3 750	Biokuro ir kitos pajamos
37 501	Biokuro pardavimo pajam, grupė
37 502	Biokuro pardavimo pajamos,išor
37 503	Smulkinimo paslaugos
3 780	Konsultacijų pajamos
37 801	Konsultacijų pajamos, grupė
37 802	Konsultacijų pajamos, kiti
3 790	Šilumos punktų priežiūra
37 901	Šilumos punktų priežiūra
3 800	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
38 001	Atliktos paslaugos
38 002	Kiti pardavimai
38 003	Atliktos paslaugos, grupė
3 910	Nuomos ir išp. nuomos pajamos
39 101	Nuomos pajamos
39 102	Išperkamosios nuomos pajamos
39 103	Kitos nekilnojam turto pajamos
39 104	Nuomos pajamos, grupė
3 961	Pelnas iš akcijų pard, grupė
39 611	Akcijų įsigijimo savik, grupė
39 612	Akcijų pardavimo pajamos,grupė
3 962	Pelnas iš akcijų pard, asocij
39 621	Akcijų įsigijimo savik, asocij
39 622	Akcijų pardavimo pajamos,asoc
3 963	Pelnas iš akcijų pard, kitų
39 631	Akcijų įsigijimo savik, kitų
39 632	Akcijų pardavimo pajamos,kitų

Nr.	Pavadinimas
3 970	Pelnas iš ilgalaik turto pard
39 701	Parduoto IT savikaina
39 702	Pajamos iIT pardavimo
39703	Pajamos IT pardavimo (grupės)
4.0	TIESIOGINĖS IŠLAIDOS
4 100	Tiesioginės kuro išlaidos
4 200	Kuro išlaidos
42 001	Kuro išlaidos, iš kitų
42 002	Kuro išlaidos, grupės jm
42 003	Šilumos pirkimas
42 004	Kuro suvart el energijos g-bai
42 005	Kuro paruošimo išlaidos
42 006	Kuro išlaidos, dujos iš kitų
42 007	Pelenų tvarkymo sąnaudos
4 700	Kitos tiesioginės išlaidos
47 001	Elektros energija gamybai
47 003	Šaltas vanduo technologijai
47 005	Šaltas vanduo pardavimui
47 006	Dujos pardavimui
47 007	Kuras mažinoms (tik EKS)
4 799	Pardavimų tarpinė
5 000	Kitos veiklos sąnaudos
5 001	Kitos netiesioginės išlaidos
50 011	Druska, reagentai
50 012	Katilų techninė priežūra
50 013	Dujų tiekimo sistemų tech. Apt
50 014	Derinimo-programavimo darbai
50 015	Matavimo priet patikra, remont
50 016	Naftos produktų saugojimas
50 017	Kitos netiesioginės medžiagos
50 018	Elektros energija negamybai
50 019	Kitos netiesioginės paslaugos
50 020	Skaitiklių vertės sumažėjimas
50 021	Katilinių (trasų) ekspl.remont
50 022	Eksplotac.Paslaugos,grupės jm
50 023	Transporto, eksplotac. sanaud
50 024	Draudimo sąnaudos
50 025	Ryšių sąnaudos
50 026	Apsauga
50 027	Transporto remontas
50 028	Apsauginiai ir darbo drabužiai
5 100	Bendros ir admin. sąnaudos
51 001	Nekilt nuomos, turto išl.san
51 002	Komunalinės paslaugos
51 003	Remonto ir eksplot medžiagos
51 004	Remonto ir eksplotatacinės pasl
51 005	Ryšių sąnaudos
51 006	Bankų operacijų sąnaudos

Nr.	Pavadinimas
51 007	Transportas(kuras,ekspl. išl.)
51 008	Kelionių išlaidos
51 009	Reklamos išlaidos
51 010	Kanceliarinės išlaidos
51 011	Draudimo sąnaudos
51 012	Abejotinų skolų sąnaudos
51 013	Kitos admininstracinių sąnaudos
51 014	Informacinių sistemų sąnaudos
51 015	Konsultacinių sąnaudos, grupė
51 016	Teisinės konsultacijos
51 017	Audito sąnaudos, ISO, finans
51 018	Kitos konsultacijų sąnaudos
51 019	Darbų saugos paslaugos
51 020	Komp.programų priežiūra
51 021	Rerezentacinių
51 022	Pardavimų paslaugos
51 023	Įmokų surinkimo sąnaudos
51 024	Kitos išorinės išlaidos
51 025	Pašto (kurjerio) sąnaudos
51 026	Nario mokesčiai
51 027	Apsaugos sąnaudos
51 028	Parama, labdara
51 029	Šilumos ūkio aptarnavimo pasl.
51 030	Kitos tyrimų sąnaudos
51 031	Turto nuomos sąnaudos (grupės)
51 032	Transporto remontas
51 033	Automobilių nuoma
51 034	Kompiuterinių priemonių nuoma
51 035	Kitų priemonių nuoma
5 200	VEIKLOS MOKESČIU SĀNAUDOS
52 001	NT mokesčio sąnaudos
52 002	Neatskaitomo PVM sąnaudos
52 003	Taršos mok sąnaudos
52 004	Transporto priem.sav.mokestis
52 005	Kiti mokesčiai ir rinkliavos
52 006	Žyminis mokestis
52 007	Žemės nuomos mokesčiai
6 400	Administravimo išlaidos
64 301	Išlaidų paskirstymas (CC) asoc
7 100	PERSONALO SĀNAUDOS
7 110	ATLYGINIMAI DARBININKAMS
71 101	Atlyginimai darbininkams
71 102	Premijos darbininkams
71 103	Viršvalandžiai darbininkams
71 104	Sukaupti mok ir pelno d darbin
71 105	Mok-s darb. už nedirbtą laiką
71 106	Darbininkų atostoginių mok-i
71 107	Kitos išmokos darbininkams

Nr.	Pavadinimas
7 210	ATLYGINIMAI ADMINISTRACIJAI
72 101	Atlyginimai administracijai
72 102	Premijos administracijai
72 103	Viršvalandžiai administracijai
72 104	Suk mokej ir pelno dalis admin
72 105	Mokėjim adm už nedirbtą laiką
72 106	Adm atostoginių mokėjimai
72 107	Kitos išmokos administ
7 310	PAJAMOS NATŪRA, KT NAUDA PINIG
7 500	Socialinio draudimo mokesčiai
75 001	Soc. draudimas nuo atlyginimų
75 002	Soc. draudimas atid atostogoms
75 003	Soc. draudimas atid premijoms
75 004	Imoka į Garantinių fondą
75 005	Soc.draudimas nuo kt.išmokų
7 610	Mokymasis ir švietimas
76 101	Mokymų sąnaudos
7 685	Išeitinės išmokos
76 851	Išeitinės išmokos darbininkams
76 852	Išeitinės išmokos admin.
76 853	Personalo sumažinimo išlaidos
7 690	Kitos personalo išlaidos
76 901	Reprezentacija personalui
76 902	Reprezentacija pers, iš pelno
76 903	Darbuotojų įdarbinimas
76 904	Dovanos darbuotojams
76 905	Kitos personalo sąnaudos
7 700	NURASYMAI IR ATSTATYTI NURASYM
7 710	Prestižo nurašymai
77 101	Prestižo nurašymai
77 102	Atstatomi prestižo nurašymai
7 711	Nematerialaus turto nurašymai
7 713	Neigiamo prestižo nurašymai
77 131	Neigiamo prestižo nurašymai
77 132	Atstatomi nurašymai
7 714	Kito nematerialaus turto nuraš
77 141	Kito nemat turto nurašymai
77 142	Atstatomi nurašymai
7 720	Nurašomi: žemė, vanduo ir tun
7 721	Pastatų ir statinių nurašymai
77 211	Pastatų ir statinių nurašymai
77 212	Atstatomi nurašymai
7 722	Žemės pagerinimo nurašymai
77 221	Žemės pagerinimo nurašymai
77 222	Atstatomi nurašymai
7 731	Mašinų ir įrengimų nurašymai
77 311	Mašinų ir įrengimų nurašymai
77 312	Atstatomi nurašymai

Nr.	Pavadinimas
7 741	Kito materialaus t. nurašymai
77 411	Kito materialaus turto nurašym
77 412	Atstatomi nurašymai
7 800	Nusidėvėjimas pagal planą
7 805	Nematerialaus turto nusidėvėj
7 810	Prestižo nusidėvėjimas
7 811	Kapitalizuot išlaidų nusidėvėj
7 813	Neigiamo prestižo nusidėv.
7 814	Kito nemat turto nusidėvėjimas
7 815	Materialaus turto nusidėvėjim
7 820	Pastatų ir statinių nusidėvėji
78 201	Perkainojimo nusidėvėjimas
78 202	Pridedamosios vertės nusidėvėj
78 203	Pastatų ir stat nusidėvėjimas
78 24	Žemės pagerinimo nusidėvėjimas
78 241	Žemės pagerinimo nusidėvėjimas
78 242	Pridedamosios vertės nusidėvėj
7 830	Mašinų ir įrengimų nusidėv.
78 301	Mašinų ir įrengimų nusidėvėjim
78 302	Pridedamosios vertės nusidėvėj
78 303	Įrankių ir priemonių nusidėvėj
78 304	Instaliav ir derinim nusidėvėj
78 305	Perkainojimo nusidėvėjimas
7 840	Kito material turto nusidėvėj
7 970	Nuostolis iš ilg turto pardav
79 701	Likutinė parduođ turto vertė
79 702	Turto pardavimo rezultatas
79 703	IT pardavimo pajamos(grupės)
7 981	Nuostolis iš grupės akcijų par
79 811	Likutinė akcijų vertė, grupė
79 812	Akcijų pardav rezultatas,grupė
7 982	Nuostolis iš asoc akcijų par
79 821	Likutinė akcijų vertė, asoc
79 822	Akcijų pardav rezultatas,asoc
7 983	Nuostolis iš kitų akcijų par
79 831	Likutinė akcijų vertė, kitų
79 832	Akcijų pardav rezultatas,kitų
7 999	Kitos išlaidos
8 000	Finansinės veikl. pajamos
8 210	Dividendų pajamos, vidinės
8 220	Dividendų pajamos, asocij im.
8 230	Dívidendų pajamos, kitos jn.
8 310	Palūkanos iš gautinų sumų
83 101	Paskolų palūkanos, išorinės
83 102	Paskolų palūkanos, grupės jn.
83 103	Paskolų palūkanos, asocijuot
8 320	Kitos finansinės pajamos
83 201	Kitos finansinės pajamos

Nr.	Pavadinimas
83 202	Kitos finansinės pajamos,grupė
8 340	Kitos palūkanų pajamos
83 401	Kitos palūkanų pajamos
83 402	Kitos palūkanų pajamos,ncapmok
8 400	Finansinės veiklos sąnaudos
8 410	Finansavimo palūkanų sąnaudos
84 101	Palūk išlaidos ilgal paskoloms
84 102	Palūk išlaid ilgal pask,grupė
84 103	Palūk išlaidos trump paskoloms
84 104	Palūk išlaid trump pask,grupė
84 105	Palūk išlaid ilgal pask.asoc
8 420	Kitos finansinės išlaidos
84 201	Kitos finansinės išlaidos
84 202	Garantijos ir atidėjimai
84 203	Garantijos ir atid..,grupės jm.
8 440	Kitos palūkanų sąnaudos
84 401	Kitos palūkanų sąnaudos
84 402	Kitos palūkanų sąnaud, neapmok
8 890	Kitų rezervų pokytis
8 910	Einamieji mokesčiai
89 101	Pelno mokesčis
89 102	Mokesčis prie pajamų šaltinio
8942	Pelno mokesčio turto pokytis
8946	Pelno mokesčio nuosavyb pokyt

SASKAITU PLANO SANAUDŲ SASKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SANAUDŲ GRUPES

NR.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		
	A ŠILUMOS ISIGIJIMO SANAUDOS	B	C DK SANSKAITOS (DIMENSIJOS)
I.	Šilumos isigijimo sanaudos		
I.1.	Šilumos isigijimo sanaudos		
I.2.	Kitos sanaudos, susijusios su šilumos isigijimu		
II.	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gaminės dujos	42006	
II.2.	Mazutras		
II.3.	Bioekuras	42001	
II.4.	Dyzelinės		
II.5.	Siaudai		
II.6.	Granulės		
II.7.	Anglys		
II.8.	Suskystintos dujos		
II.9.	Kitais kurais 2		
II.10.	Kitais kurais 3		
II.11.	Kitais kurais 4		
II.12.	Kitais kurais 5		
II.13.	Kuro priedai		
II.14.	Kuras KITA		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO SANAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms isigijimo sanaudos	47001	
III.2.	Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sanaudos		
III.3.	Kitos sanaudos, susijusios su elektros energijos TR isigijimu		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ISIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms isigijimo sanaudos	47003	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sanaudos		
IV.3.	Vanduo karštam vandenieriui ruoštis	47005	

UAB Gire Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

IV.4.	Kitos sanaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu
V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMU ĮSIGIJIMO SANAUDOS	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sanaudos
V.2.	Kitos sanaudos, susijusios su ATL įsigijimu
VI. KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, uflizavimo) sanaudos
VI.2.	Energijos išteklių būrių operatoriaus teikiamų pastlaugų sanaudos
VI.3.	Gaminių dujų būrių operatoriaus teikiamų pastlaugų sanaudos
VI.4.	Laboratorinių tyrimų
VI.5.	Cheminių medžiagų technologijai
VI.6.	Kitos kintamosios sanaudos
VII. NUISIDĖVĒJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	42005 7814 78202 78203 78301 7840
VII.1.	Plietros dažtų nusidėvėjimo sanaudos
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sanaudos
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sanaudos
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sanaudos
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sanaudos
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sanaudos
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sanaudos
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sanaudos
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtrauklių mūrinų, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sanaudos
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtrauklių metalinių) nusidėvėjimo sanaudos
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.13.	Administracinių paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sanaudos
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sanaudos
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblių įrengimų) nusidėvėjimo sanaudos
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktių, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sanaudos
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sanaudos
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sanaudos

UAB Uren Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos apžašas

VII.22.	Kitos īrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekių apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo snaudos	x
VII.23.	Kitos īrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo snaudos	x
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo snaudos	x
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo snaudos	x
VII.26.	Investicinių turto nusidėvėjimo snaudos	x
VII.27.	Kito ligalaikio turto nusidėvėjimo snaudos	x
VIII.	ΕΙΝΑΜΟJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS	
VIII.1.	Gamybos objektyų einamojo remonto, aptarnavimo snaudos	500112 500119 500021
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo snaudos	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo snaudos	51029
VIII.4.	IT aptarnavimo snaudos	
VIII.5.	Kitų objektyų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo snaudos	51004
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų snaudos gamybos objektams	500111 500117
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų snaudos tinkleiams	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų snaudos šilumos punktams	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų snaudos II	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų snaudos kitiem objektams (nurodyti)	51003
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos snaudos	50015
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdayavimo sistemos priežiūros snaudos	
VIII.13.	Patalpu (ne administracinių) remonto, aptarnavimo snaudos	
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atraujinimo ir išsigimo snaudos	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriuas snaudos	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objekty) snaudos	51033
VIII.17.	Komunalinių pastaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) snaudos (ne administracinių patalpu)	51002
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės snaudos	50023 500027 51007
VIII.19.	Transporto priemonių kuro snaudos	
VIII.20.	Multinės ir ekspedijavimo paslaugų snaudos	
VIII.21.	Metrologinės patikros snaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo snaudos	
IX.	PERSONALO SANAUDOS	
IX.1.	Darbo užmokesčio snaudos	71101 71102 71103 71106 72101 72102 72106
IX.2.	Darbdavio įmokų Valsiybinių socialinių draudimo fondo valdybai snaudos	75001 75002 75003 75004
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo snaudos	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų snaudos	76101

UAB Lgren Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

X.5.	Isėtinės pašalpos, kompensacijos	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	50028
IX.7.	Kelionės sanaudos	51008
IX.8.	Administracijos DU sanaudos	
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sanaudos	71107 72107 75005 76905
X.	MOKESCIŲ SANAUDOS	
X.1.	Zemės mokesčio sanaudos	52007
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sanaudos	52001
X.3.	Ap linkos taršos mokesčio sanaudos	52003
X.4.	Valstybiniu ištakelių mokesčio sanaudos	
X.5.	Žyminio mokesčio sanaudos	52006
X.6.	Energetikos išstatyme numatytių mokesčių sanaudos	
X.7.	Kiti mokesčių valstybei sanaudos	52005
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS	
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sanaudos	51006
XI.2.	Paiūkant sanaudos	
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sanaudos	
XI.4.	Kitos finansinės sanaudos	
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS	
XII.1.	Teisinių paslaugos	
XII.2.	Konsultacinių paslaugos	51015
XII.3.	Ryšių paslaugos	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	51005
XII.5.	Kanceliarinės sanaudos	
XII.6.	Og.inventoriūs aptarnavimas, remontas	51010
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuksčių, t.t.)	
XII.9.	Patalpu priežiūros sanaudos	
XII.10.	Kitos administruavimo sanaudos	51013 51016 51032
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS	
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sanaudos	
XIII.2.	Privalomo varotojų informavimo, ištaisiant tinklelapio pataikymą, sanaudos	51018
XIII.3.	Prekės ženklų, lyraizdžio sanaudos	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sanaudos	
XIII.5.	Saskaitų varotojams parengimo, pateikimo sanaudos	51022
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sanaudos	51023

UAB Laren Švenčionys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

XIII.7.	Reprezentacijos sanaudos
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sanaudos 1
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sanaudos (nurodyti)
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sanaudos
XIV.2.	Kitos sanaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SANAUDOS
XV.1.	Turto draudimo sanaudos
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sanaudos
XV.3.	Auditu (finansinių ataskaitų) sanaudos
XV.4.	Auditu (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sanaudos
XV.5.	Auditu (kito) sanaudos
XV.6.	Skoly išieškojimo sanaudos
XV.7.	Narystės, stojaunytių imokų sanaudos
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sanaudos
XV.9.	Nurašytu atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sanaudos
XV.10.	Labdara, parama, švietimas
XV.11.	Beviltiškos skolos
XV.12.	Priskaiytių baudos ir delspinigiai
XV.13.	Tantiemos
XV.14.	Rezervinės galios išsigijimo sanaudos
XV.15.	Kitos pastoviosios sanaudos - paskirstomos
XV.16.	Kitos pastoviosios sanaudos - nepaskirstomos

II.GALAIKIO TURTO NUSIDÈVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis	Komisijos nutarimas
I.	NEMATERIALUS TURTAS	4	
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI	-	-
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.3	keliai, aikštės, šaligatvai ir tvoros	27	-
II.2.4	mazuto rezervuarai	22	-
II.2.5	sfumtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.7.	vamzdynai	30	-
II.2.8	kuro sandėlis, saugykla	20	2014-01-17 Nr. 03-23
II.2.9.	administracinių pastatas	30	2014-01-17 Nr. 03-23
II.2.10.	vandentiekis	20	2014-01-17 Nr. 03-23
II.2.11.	kanalizacijos tinklai, kuro trasa	15	2014-01-17 Nr. 03-23
II.3.	MAŠINOS IR IRENGIMAI		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinėji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, modulai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblių įranga	10	-
II.3.5.	kitos mašinos ir įrengimai	7	2014-01-17 Nr. 03-23
II.4.	IRENGIMAI		
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	kiti įrengimai	3-10	2014-01-17 Nr. 03-23
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONES	7	-
II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	Apsauginė-gaistinė signalizacija	5	2014-01-17 Nr. 03-23
II.6.2.	Apsauginė signalizacija	8	2014-01-17 Nr. 03-23
II.6.3.	Daugiafunkcinis kopijuoklis	5	2014-01-17 Nr. 03-23
II.6.4.	Kopiatoriai ir kompiutinė įranga	3	2014-01-17 Nr. 03-23
II.6.5.	Kitas turtas (inventorius, darbo įrankiai)	5	2014-01-17 Nr. 03-23