



**UAB GREN AKMENĖ
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIUOJAMOS APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO
APRAŠO PATVIRTINIMO**

2025 m. gruodžio 31 d. Nr. 66
Naujoji Akmenė

Vadovaujantis 2009 m. liepos 8 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ aktualios redakcijos nuostatomis:

1. P r i p a ž į s t u netekusiu galios 2024 m. gruodžio 31 d. Nr. 80 UAB Gren Akmenė įsakymą „Dėl reguliuojamos apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo aprašo patvirtinimo“.

2. T v i r t i n u UAB Gren Akmenė reguliuojamos apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašą (pridedama)

3. P a v e d u įsakymo vykdymo kontrolę reguliuojamos veiklos ekspertei Ievai Norkienei.

Direktorius

Albertas Valančius

Reguliuojamos veiklos ekspertė
Ieva Norkienė

 2025-12-31
(parašas, data)

UAB GREN AKMENĖ REGULIUOJAMOS APSKAITOS (APSKAITOS ATSKYRIMO IR ŠANAUDŲ PASKIRSTYMO) SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. UAB Gren Akmenė (toliau – Bendrovė) Reguluojamos apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 dienos nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Nutarimas) ir yra privalomos bendrovės darbuotojams.
2. Šis Aprašas atskleidžia Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Aprašo principus, metodus ir tvarkas reglamentuoja kiti teisės aktai, į kuriuos šiame Apraše pateikiamos nuorodos:
 - 3.1. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas;
 - 3.2. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas;
 - 3.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikų principų aprašas;
 - 3.4. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ aktuali redakcija;
 - 3.5. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2015 m. rugsėjo 22 d. dienos nutarimu Nr. O3-515 „Dėl karšto vandens kainų nustatymo metodikos“.
4. Bendrovės ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, apimantis finansinių metų periodą nuo kiekvienų metų spalio 1 dienos iki sekančių metų rugsėjo 30 dienos įskaitytinai. Kai finansiniai metai keičiami, finansinių metų pabaiga yra laikoma naujų finansinių metų pabaiga, jei laikotarpis nuo finansinių metų pradžios iki naujų finansinių metų pabaigos yra ne ilgesnis nei aštuoniolika mėnesių. Jei šis laikotarpis yra ilgesnis nei aštuoniolika mėnesių, tai nustatomi pereinamieji finansiniai metai, kurių pradžia yra senų finansinių metų pabaiga, o pabaiga – naujų finansinių metų pradžia.
5. Aprašas netaikomas organizuojant ir tvarkant buhalterinę apskaitą ir rengiant finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka.

II. APSKAITOS ATSKYRIMO TIKSLAI IR PRINCIPAI

6. Bendrovės reguliuojamos apskaitos atskyrimo tikslai:
 - 6.1. atskleisti kiekvieno verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Bendrovės verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžos normą;
 - 6.2. atskleisti šilumos sąnaudų, įskaitant investicijų grąžos normą, formavimąsi.
7. Bendrovės reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistemos aprašas parengtas vadovaujantis:
 - 7.1. priešastingumo ir turinio svarbos principais – ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai pagal jų turinį ir ekonominę prasmę tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;

7.2. kaupimo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į Reguliavimo apskaitos (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) sistemą (toliau – Reguliavimo apskaitos sistema) ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

7.3. objektyvumo ir patikimumo principais – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas nešališkai, siekiant neiškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio), tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę ir joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų;

7.4. periodiškumo ir pastovumo principais – priskaičiuotos pajamos ir sąnaudos suskirstomos į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams taikant tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:

7.4.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;

7.4.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;

7.5. skaidrumo principu – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms turi būti atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas bei būtų užtikrinamas Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumas, tikrumas ir savalaikiškumas;

7.6. naudingumo principu – Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi būti išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Ūkio subjekto viduje, tiek už jo ribų;

7.7. unikalumo principu – pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į reguliavimo apskaitą tik vieną kartą – sudarant apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo ataskaitas.

7.8. piniginio mato principu – per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotos pajamos ir patirtos sąnaudos apskaitomos pinigais.

III. VALDOMŲ CENTRALIZUOTŲ ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ NUSTATYMAS

8. Bendrovė valdo 7 centralizuotas šilumos tiekimo sistemas (toliau – CŠT). Vadovaujantis 2014 m. sausio 17 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr.03-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo (ne)sujungimo srityje“ 1 punkto nuostata, Bendrovei apskaitos atskyrimas ir sąnaudų paskirstymas pagal centralizuotas šilumos tiekimo sistemas yra neprivalomas. Visų Bendrovės valdomų CŠT sistemų apskaita tvarkoma kaip viena sistema. Informacija apie Bendrovės valdomas CŠT sistemas pateikta priede Nr. 5.

IV. BUHALTERINĖ APSKAITA

9. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą NetSuite.

15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa ataskaitinio laikotarpio 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.

16. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų sąskaitų plane (Priedas Nr.2), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Esant poreikiui ir siekiant kuo tikslesnio pajamų, sąnaudų paskirstymo bei įgyvendinant priežastingumo principą gali būti atliekamas sąskaitų planų koregavimas. Visos sąnaudų sąskaitos priskirtos Apraše numatytoms sąnaudų grupėms (funkcijoms) (Priedas Nr.3).

V. PAJAMŲ PASKIRTYMAS

9. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas perkelia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams), vadovaudamasi atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokejimų išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.
10. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
11. Bendrovės reguliuojamoje veikloje patirtos šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:
- 11.1. **Šilumos gamybos pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos (produkto) kainos.
- 11.2. **Šilumos perdavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės šilumos perdavimo kainos.
- 11.3. **Mažmeninio aptarnavimo pajamos** lygu parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų išrašytose sąskaitose) x vienanarės mažmeninio aptarnavimo kainos.
- 11.4. **Karšto vandens tiekimo pajamos** lygu parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kainos minus karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis (karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose) x bendros vienanarės šilumos kainos.

VI. SĄNAUDŲ PASKIRTYMAS

12. Bendrovė buhalterinę apskaitą vykdo naudodama detalų, veiklos poreikiams pritaikytą, pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų planą, leidžiantį įgyvendinti Nutarimo reikalavimus reguliavimo apskaitos srityje (priedas Nr.2).
13. Bendrovės veikloje patirtos sąnaudos iš buhalterinės apskaitos perkeliamos į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos veikloms bei paslaugoms ir produktams. Perkeliama visi buhalterinės apskaitos duomenys bei visi požymiai, leidžiantys kiekvieną sąnaudų eilutę priskirti atitinkamoms Aprašo sąnaudų grupėms, verslo vienetams bei produktams (priedas Nr.3). Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos skirstomos į šias sąnaudų grupes:
- 13.1. šilumos įsigijimo sąnaudos;
- 13.2. kuro sąnaudos energijai gaminti;
- 13.3. elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
- 13.4. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos;
- 13.5. apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos;
- 13.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 13.7. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;
- 13.8. personalo sąnaudos;
- 13.9. mokesčių sąnaudos;
- 13.10. finansinės sąnaudos;
- 13.11. administracinės sąnaudos;
- 13.12. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;
- 13.13. šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos;

13.14. kitos paskirstomos sąnaudos;

13.15. nepaskirstomos sąnaudos.

14. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (Nutarimo 28.1–28.6 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

15. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (Nutarimo 28.7–28.15 punktuose nurodytos sąnaudų grupės).

16. Bendrovė, laikydama Aprašo II dalyje nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) priskiria vienai iš šių kategorijų:

16.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

16.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginės. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus nešiklius (priedas Nr.4).

16.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio sąsajumo, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą ir turi sudaryti ne daugiau kaip 10 procentų paskirstytinų sąnaudų. Šios sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal teisiogiai ir neteisiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

16.4. nepaskirstytinų sąnaudų kategorijai priskiriamos beviltiškų skolų, baudų, delspinigių, paramos, labdaros, švietimo ir tantjemų, kitos nepaskirtytinos sąnaudos;

16.5. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nei vienai iš Nutarimo 28.1–28.15 punktuose paminėtų sąnaudų grupių. Nepaskirstomas sąnaudas, nurodytas Nutarimo 41 punkte, Bendrovė įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldama iš buhalterinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė iš karto priskiria nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

17. Bendrovė vykdo ataskaitinio laikotarpio šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudų atskyrimą, atlikdama perskaičiavimą kiekvieną kalendorinį mėnesį.

VII. KAŠTŲ CENTRAI

29. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 10.

29. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:

29.1. tiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

29.2. netiesioginius. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius;

29.3. bendruosius. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VIII. PASKIRSTYMO CENTRAI

17.1. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla, kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra sąnaudų suma, pagal priešastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas verslo vienetams (paslaugoms).

17.2. Bendrovė reguliuojamos apskaitos atskyrimo naudoja klientų aptarnavimo veiklos paskirstymo centrą (buhalterijoje sąnaudos registruojamos LTAKSALES kaštų centre), kuri užsiima vartotojų mažmeniniu aptarnavimu: sąskaitų vartotojams formavimu, mokėjimų kontrole, skolų išieškojimu, šilumos ir karšto vandens pirkimo-pardavimo sutarčių sudarymu su vartotojais, klientų aptarnavimu (informacijos apie sąskaitas, sutarčių sudarymą teikimas, vartotojų skundų ir prašymų registravimas ir aptarnavimas);

18. Sąnaudų priskyrimas verslo vienetams (paslaugoms) vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklį. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų nešiklių sąrašas pateikiamas priede Nr. 4.

IX. ILGALAIKIO MATERIALAUS IR NEMATERIALAUS TURTO APSKAITA

19. Bendrovės nuosavo ir išsinuomoto ilgalaikio turto apskaita reguliavimo tikslais bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.

20. Bendrovė koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartį yra sudariusi iki 2008 m. kovo 15 d. ir taiko koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartyje numatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą;

21. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;

22. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

23. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Nutarime ir jos prieduose numatytas turto grupes ir pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas pogrupiui, atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto naudojimo pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).

24. Bendrovė nuosavą ir išsinuomotą ilgalaikį turtą paskirsto tiesiogiai paslaugoms (verslo vienetams arba jų produktams) pagal tai, kurių paslaugų (produktų) teikimui tas turtas yra naudojamas. Administracijos reikmėms naudojamas turtas priskiriamas bendrųjų sąnaudų grupei. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

25. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą, atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguluojančios institucijos sprendimus:

25.1. Šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;

25.2. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 procentų maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų saugaus ir patikimo šilumos teikimo, rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrengimų vertės dalis gali būti didesnė.

25.3. Nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

25.4. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus CŠT sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami Bendrovės tinklalapyje (<https://gren.com/lt/siluma-akmeneje/>) kartu su reguliuojamos apskaitos metine atskaitomybe.

26. Metinės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos taikant Nutarime nustatytus ir su Taryba suderintus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius (Priedas Nr. 6).

27. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas.

28. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

29. Vykdamas nuosavo ir išnuomoto ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti :

29.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

29.2. prestižo vertę;

29.3. investicinio turto vertę;

29.4. finansinio turto vertę;

29.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertę;

29.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies ir su pagrindine veikla susijusius mokslinius tyrimus);

29.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;

29.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

29.9. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;

29.10. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;

29.11. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;

29.12. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurta vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

29.13. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurta diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;

29.14. ilgalaikio turto vertės dalį, sukurta įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino pagal Inovacijų aprašo nuostatas;

29.15. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą įgyvendinus investicijų projektus, pagal paskirtį priskirtus investicijoms, nurodytoms Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2019 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. O3E-93 „Dėl Šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Investicijų derinimo tvarkos aprašas), 36.1, 36.2 (tik teisės aktuose nustatytai plėtrai įgyvendinti) arba 36.3 papunkčiuose, ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios;

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

29.17. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

30. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetai priskirtas dimensijų reikšmes.

31. Kaštų centrui priskirto turto vertės paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtas turtas gali būti priskirtas tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje, pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.

32. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui.

32.1. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Bendrovė tiesiogiai priskiria konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetai.

32.2. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais per paskirstymo centrus, naudojant tuos pačius, kaip ir sąnaudoms paskirstymo kriterijus.

32.3. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Bendrovė verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto turto vertei.

X. KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS

33. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):

33.1. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių - pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos Bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktu pasikeitimai (ataskaitinis laikotarpis);

33.2. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktu pasikeitimai (praėję laikotarpiai).

34. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokesčių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokesčių įsipareigojimų sumos Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokesčių įsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

35. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu ar protokoliniu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias CŠT sistemoje daigina iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos

ar gražintinos vartotojams) sumos priskiria tai CŠT sistemai ir tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar gražintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

XI. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRAŽOS SKAIČIAVIMAS

36. Ataskaitiniu laikotarpiu gautą investicijų grąža Bendrovė apskaičiuoja atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, ar Bendrovės valdymo organų sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

XII. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS SVERTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS

37. Nustatydamą ataskaitinio laikotarpio atitinkamo verslo vieneto kainoje įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę, Bendrovė kaip svartą taiko ataskaitinį laikotarpį realizuotą šilumos ar karšto vandens kiekį. Šilumos gamybos veiklos verslo vieneto reguliuojama ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę skaičiuojama pagal žemiau pateiktą formulę:

$$K = \frac{K_b \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}} + \frac{K_p \cdot \sum_{i=1}^n Q_{HR,i}}{\sum_{i=1}^{12} Q_{HR,i}}$$

čia:

K – reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę;

K_b – bazinėje ar perskaičiuotoje einančioje prieš paskutinį perskaičiavimą šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

K_p – paskutinio perskaičiavimo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

Q_{HR,i} – ataskaitinio laikotarpio i-tojo mėnesio realizuotas šilumos kiekis; n – mėnesių skaičius.

38. Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė - į kainą įskaičiuotas vidutines svartines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svartines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas Bendrovė skaičiuoja tokiu pat principu, kaip ir reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svartinę likutinę vertę.

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

39. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos atsižvelgiant į Nutarimo 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp verslo vienetų (toliau - VV) – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Eil. Nr.	Verslo vienetas	Nutarimo Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (su nepaskirstytu karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)

XI. PRIEDŲ APRAŠAS

1. Priedas Nr. 1 „Paslaugų aprašymas“.
2. Priedas Nr. 2 „Sąskaitų planas“.
3. Priedas Nr. 3 „Sąnaudų plano sąnaudų grupavimas pagal Nutarime numatytas sąnaudų grupes“.
4. Priedas Nr. 4 „Paskirstymo centrų sąnaudų nešiklių sąrašas“.
5. Priedas Nr. 5 „Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų sąrašas“.
6. Priedas Nr. 6 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas“.
7. Priedas Nr. 7 „Paskolų, skirtų apyvartinėms lėšoms, palūkanų paskirtymas pagal veiklas“.
8. Priedas Nr. 8 „Transporto priemonių priskyrimas verslo vienetams/paslaugoms“.
9. Priedas Nr. 9 „Turto nuomos mokesčio priskyrimas verslo vienetams/paslaugoms“.
10. Priedas Nr. 10 „Kaštų centrai“.

PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Aprašymas
1.	Šilumos gamyba	Šiluminės energijos gamyba katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtinės dujas, biokurą ir kt.)
2.	Rezervinės galios palaikymas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Rezervinės galios palaikymas atitinka šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui.
3.	Šilumos perdavimas centralizuotais šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas tinklo vamzdiniais nuo katilinių iki vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
4.	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimą. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskirymui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai nepriskiriami.
5.	Mažmeninio aptarnavimo paslauga	Veikla, susijusi su mokėjimų pranešimų paruošimu ir pateikimu vartotojams (sąskaitų išrašymas, klientų aptarnavimas ir kitos susijusios paslaugos), vartotojų informavimu ir kt.
6.	Karšto vandens tiekimo paslauga	Šalto vandens nupirkimas iš geriamojo vandens tiekėjo ir centralizuotas karšto vandens paruošimas iki higienos normomis nustatytos temperatūros
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymo paslauga	Karšto vandens temperatūros palaikymas, užtikrinant higienos normomis nustatytus temperatūros reikalavimus
8.	Karšto vandens apskaitos butuose aptarnavimo paslauga	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės užtikrinimas, patikros organizavimas
9.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslauga	Techninių, administracinių ir vadybinių veiksmų visuma, reikalinga šilumos punktų bei šildymo ir karšto vandens sistemų būklei palaikyti, šilumos punktų bei šildymo ir karšto vandens sistemos techninė priežiūra, matavimai, bandymai, paleidimo-derinimo darbai.
10.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcijos paslauga	Pastato šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba statinio paprastajam remontui, priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus
11.	Apyvartinių taršos leidimų prekybos administravimo paslauga	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jais susijusi administravimo veikla.
12.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetą	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į aukščiau išvardintas paslaugas

SĄSKAITŲ PLANAS

Display Name	Account Type	Summary	Localized Name
1050 Goodwill	Fixed Asset	Yes	Prestižas
1060 IT software	Fixed Asset	Yes	Programinė įranga
1070 Patents, licencies conceptions	Fixed Asset	Yes	Patentai, licencijos, koncesijos
1071 Invest to concession agreement	Fixed Asset	Yes	Invest to concession agreement
1080 Other intangible assets	Fixed Asset	Yes	Kitas nematerialus turtas
1090 Constr in progress and advance payments on intangible assets	Fixed Asset	Yes	Nematerialaus turto nebaigta gamyba ir avansiniai mokėjimai
1100 Buildings and structures	Fixed Asset	Yes	Pastatai ir statiniai
1110 Land, water and tunnels	Fixed Asset	Yes	Žemė, vanduo ir tuneliai
1200 Plant and machinery	Fixed Asset	Yes	Mašinos ir įranga
1210 Equipments, tools & other tangibles	Fixed Asset	Yes	Kiti prietaisai ir įrankiai
1230 Cars and other transport equipment	Fixed Asset	Yes	Transporto priemonės
1240 Investments in leased assets	Fixed Asset	Yes	Investicijos į nuomojamą turtą
1250 Constructions in progress and advance payment	Fixed Asset	Yes	Materialaus turto nebaigta statyba ir avansiniai mokėjimai
1260 Right-of-use assets, buildings and structures	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti pastatus ir statinius
1270 Right-of-use assets, land	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti žemę
1280 Right-of-use assets, machinery and equipment	Fixed Asset	Yes	Teisė naudoti turtą, mašinas ir įrengimus
1300 Shares in group companies	Other Current Asset	Yes	Akcijos į grupės įmones
1310 Shares in associated and jointly controlled companies	Other Current Asset	Yes	Akcijos į asocijuotas ir bendras įmones
1320 Long-term loan receivables, interest-bearing	Other Current Asset	Yes	Ilgalaikės gautinos paskolos, palūkanos skaičiuoja
1330 Deferred tax assets	Other Current Asset	Yes	Atidėto pelno mokesčio turtas
1380 Long-term Receivables interest-free	Other Current Asset	Yes	Ilgalaikės gautinos sumos, palūkanos neskačiuoja
1400 Materials and supplies	Other Current Asset	Yes	Žaliavos ir medžiagos
1410 Fuels	Other Current Asset	Yes	Kuras
1420 Other products and finished goods	Other Current Asset	Yes	Kitos prekės
1500 Trade receivables	Accounts Receivable	Yes	Iš pirkėjų gautinos sumos
1600 Income tax receivables	Other Current Asset	Yes	Gautinas pelno mokestis
1620 Dividend receivables	Other Current Asset	Yes	Gautini dividendai
1630 Other current receivables	Other Current Asset	Yes	Kitos trumpalaikės gautinos sumos
1640 Advance payment to supplier	Other Current Asset	Yes	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
1645 Advance payment to suppliers ledger account	Accounts Payable	Yes	Advance payment to suppliers ledger account
1650 Input VAT	Other Current Asset	Yes	Gautinas PVM
1680 Other current Receivables interest-free	Other Current Asset	Yes	Kitos gautinos sumos, palūkanos neskačiuojamos
1700 Prepaid expenses and accrued income	Other Current Asset	Yes	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos
2080 Restricted equity	Equity	Yes	Įstatinis kapitalas
2090 Non-restricted equity	Equity	Yes	Neribojamas nuosavas kapitalas
2200 Provisions	Equity	Yes	Atidėjiniai
2300 Assets subsidies	Long Term Liability	Yes	Su ilgalaikiu turtu susijusios subsidijos
2310 Loans	Long Term Liability	Yes	Ilgalaikės paskolos
2320 Lease liabilities, non-current (IFRS)	Long Term Liability	Yes	Ilgalaikės nuomos įsipareigojimai (TAS 16)
2330 Other long-term liabilities	Long Term Liability	Yes	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

2400 Financial liabilities (current part)	Other Current Liability	Yes	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai
2410 Advances from customers	Other Current Liability	Yes	Gauti avansai
2420 Trade payables	Accounts Payable	Yes	Mokėtinos sumos tiekėjams
2430 Other payables	Accounts Payable	Yes	Kitos mokėtinos sumos
2440 Accrued trade payables	Other Current Liability	Yes	Sukauptos mokėtinos sumos tiekėjams, grupės įmonėms
2500 Income tax liabilities	Other Current Liability	Yes	Pelno mokesčio įsipareigojimai
2510 Property tax	Other Current Liability	Yes	Nekilnojamo turto mokestis
2520 Other taxes and fees	Other Current Liability	Yes	Kiti mokesčiai ir įmokos
2600 Output VAT	Other Current Liability	Yes	Pardavimo PVM
2620 VAT payable	Other Current Liability	Yes	Mokėtinas PVM
2700 Salary liabilities	Other Current Liability	Yes	Mokėtinas darbo užmokestis darbuotojams
2710 Employees taxes and deductions	Other Current Liability	Yes	Su darbo santykiais susiję mokesčiai ir įmokos
2720 Accrued employees liabilities and taxes	Other Current Liability	Yes	Sukaupti įsipareigojimai darbuotojams ir mokesčiai
2800 Liabilities to personell	Other Current Liability	Yes	Įsipareigojimai darbuotojams
2810 Other current liabilities, interest-free	Other Current Liability	Yes	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, be palūkanų
2900 Other accrued expences and deferred income	Other Current Liability	Yes	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
2910 Accrued interest expenses and deferred interest income	Other Current Liability	Yes	Sukauptos palūkanų sąnaudos ir atidėtos palūkanų pajamos
3000 Sales of power	Income	Yes	Elektros pardavimai
3010 Sales of heat and steam	Income	Yes	Šilumos ir garo pardavimai
3020 Waste treatment fee	Income	Yes	Atliekų sutvarkymo paslaugos
3030 Sales of slag	Income	Yes	Šlako tvarkymo paslaugos pardavimai
3035 Cumulative Translation Adjustment	Equity	Yes	Cumulative Translation Adjustment
3040 Sales of gas	Income	Yes	Gamtinių dujų pardavimai
3050 Sales of cooling	Income	Yes	Vėdinimo paslaugos pardavimai
3060 Sales of services related to heat sales	Income	Yes	Paslaugos susijusios su šilumos pardavimais
3070 Consultancy and administrative services	Income	Yes	Konsultacinės ir administracinės paslaugos
3080 Other sales	Income	Yes	Kiti pardavimai
3900 Other operating income	Other Income	Yes	Kitos ūkinės veiklos pardavimai
4010 Fuel costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kuro sąnaudos
4020 Purchases of power for sales	Cost of Goods Sold	Yes	Elektros pirkimas pardavimui
4030 Heating purchases	Cost of Goods Sold	Yes	Šilumos pirkimai
4040 CO2 emission allowances for production	Cost of Goods Sold	Yes	CO2 taršos leidimai gamybai
4050 Other production costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kitos gamybos sąnaudos
4060 Slag handling costs	Cost of Goods Sold	Yes	Šlako tvarkymo sąnaudos
4070 Purchase of gas for sales	Cost of Goods Sold	Yes	Dujų įsigijimas perpardavimui
4090 Other direct costs	Cost of Goods Sold	Yes	Kitos tiesioginės sąnaudos
5010 Rent	Expense	Yes	Nuoma
5020 Property costs	Expense	Yes	Su nuosavu turtu susijusios išlaidos
5050 Repairs, maintenance and operations	Expense	Yes	Remonto, eksploatacijos priežiūros paslaugos
5060 Cost for cars and other vehicles	Expense	Yes	Išlaidos automobiliams ir kt. transporto priemonėms
5080 Travel expenses	Expense	Yes	Kelionių išlaidos
5090 Advertizing and PR and other selling expenses	Expense	Yes	Reklamos, viešųjų ryšių ir pardavimo išlaidos

6000 Other selling expenses	Expense	Yes	Kitos pardavimų išlaidos
6010 Office supplies	Expense	Yes	Biuro išlaidos
6020 External IT Services and Telecom./Postal services	Expense	Yes	Išorinės IT ir telekomunikacijų paslaugos/pašto
6030 Insurances, bad debts and other risk related costs	Expense	Yes	Draud, abejot. skolos ir kitos su rizika susijusios išlaidos
6040 Administration costs	Expense	Yes	Administracinės išlaidos
6050 Other external services	Expense	Yes	Kitos išorės paslaugos
6060 Charges for intercompany services	Expense	Yes	Korporatyvinės paslaugos
6090 Other external expenses	Expense	Yes	Kitos išorės išlaidos
7010 Wages and salaries	Expense	Yes	Atlyginimai
7020 Bonuses	Expense	Yes	Premijos
7030 Social security costs	Expense	Yes	Soc.draudimo išlaidos
7040 Other employee related taxes	Expense	Yes	Kiti su darbuotojais susijusę mokesčiai
7610 Trainings and education	Expense	Yes	Mokymai ir švietimas
7620 Other staff costs	Expense	Yes	Kitos personalo išlaidos
7800 Depreciation costs of assets	Expense	Yes	IT nusidėvėjimo sąnaudos
7850 Depreciation of rights of use assets	Expense	Yes	Naudojimosi teise turimo turto nusidėvėjimas
7860 Write down of assets	Expense	Yes	IT nurašymo sąnaudos
7870 Other operating expenses	Other Expense	Yes	Kitos veiklos išlaidos
8010 Results from participation	Other Income	Yes	Dividendai
8300 Other interest income and similar profit/loss items	Other Income	Yes	Kitos palūkanų pajamos ir panašūs P/N straipsniai
8400 Interest expense and similar profit/loss items	Other Expense	Yes	Palūkanų išlaidos ir panašūs P/N straipsniai
8500 Other financial expenses	Other Expense	Yes	Other financial expenses
8900 Taxes and result for the financial year	Other Expense	Yes	Mokesčiai ir finansinių metų rezultatas

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL NUTARIME NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES (FUNKCIJAS)

Sąnaudų pogrupis	Funkcija	Buhalterinė sąskaita
II.1.	201 Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	40110 Natural gas
		40170 Excise tax for gas (LT, LV)
		40700 Purchase gas for sales
II.3.	203 Medienos skiedrų (išsk skiedras, miško kirtimo liekanas)	40100 Woodchips
II.8.	208 Granulių įsigijimo sąnaudos	40110 Natural gas
		40180 Pellets
III.1.	301 Elektros technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40590 Electricity for production
		50230 Repairs and maintenance of own property
IV.1.	401 Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	40500 Feed in/Technological water
		40515 Sewage
		50230 Repairs and maintenance of own property
IV.2.	402 Nuotekų tvarkymo sąnaudos	40515 Sewage
IV.3.	403 Vandens karšto vandens paruošimui įsigijimo sąnaudos	40510 Water
V.2.	502 Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	60530 Environmental costs (excl pollution fee)
		60590 Other external services
VI.1.	601 Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	40555 Bottom ash transportation
VI.2.	602 Baltpool teikiamų paslaugų sąnaudos	40596 Fee to operator of the energy resources stock exchange
II.1.	603 GETbaltic teikiamų paslaugų sąnaudos	40597 Fee to operator of the gas stock exchange
VI.4.	604 Laboratoriniai tyrimai	40180 Pellets
		40580 Woodchip analyzes
		40585 Ash analyzes
VI.5.	605 Cheminės medžiagos technologijai	40520 Chemicals
		40530 Salt
VI.6.	606 Kitos kintamos sąnaudos (nurodyti)	40599 Other production direct costs
VI.7.	607 Duomenų teikimo ACER agentūrai paslaugos	40110 Natural gas
VII.6.	706 Gamybinių pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.7.	707 Gamybinių pastatų (konteinerinių) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
	708 Gamybinių pastatų (kt. tech. paskirties) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.9.	709 Kitos paskirties pastatų (kuro rezervuarų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.11.	711 Kit. paskirties pastatų (metalo dūmtraukis) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.12.	712 Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.13.	713 Administracinės paskirties pastatų nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.14.	714 Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	78020 Depreciation costs of buildings and structures
VII.15.	715 Kitos įrangos (kelių, aikštelių, tvorų)	78013 Depreciation on Invest to concession agreement

	nusidėvėjimas	
VII.16.	716 Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.17.	717 Mašinų ir įrengimų(vandens šildymo katilų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement 78600 Write down of intangible asset
VII.18.	718 Mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. įrengimų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.19.	719 Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement 78600 Write down of intangible asset
VII.2.	720 Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.21.	721 Kitos įrangos, įrankių, įrenginių nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement
VII.22.	722 Kitos įrangos (šilumos apskaitos prietaisų) nusidėvėjimas	78013 Depreciation on Invest to concession agreement 78600 Write down of intangible asset
VII.24.	724 Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	78013 Depreciation on Invest to concession agreement 78600 Write down of intangible asset
VII.25.	725 Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	78013 Depreciation on Invest to concession agreement 78600 Write down of intangible asset
VIII.1.	801 Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50530 Services of repairs and maintenance 50550 Technical supervision of hazardous equipment 50560 Hire of equipment and tools 60360 Fire safety costs 60530 Environmental costs (excl pollution fee)
VIII.2.	802 Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50500 Materials of repairs and maintenance 50530 Services of repairs and maintenance
VIII.4.	804 IT aptarnavimo sąnaudos	60220 IT Services
VIII.5.	805 Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	50240 Other property costs 50530 Services of repairs and maintenance 50560 Hire of equipment and tools
VIII.6.	806 Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	50500 Materials of repairs and maintenance 50530 Services of repairs and maintenance 50570 Low value equipments and tools
VIII.7.	807 Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.8.	808 Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.1.	810 Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	50500 Materials of repairs and maintenance
VIII.12.	812 Nuotolinės nuskaitymo sistemos priežiūros sąnaudos	50530 Services of repairs and maintenance 50580 Outsourced operations
VIII.13.	813 Patalpų (ne admin) remonto, aptarnavimo sąnaudos	50210 Cleaning of premises and waste handling
VIII.14.	814 Rezervinio kuro saugojimo, remonto, įrengimo sąnaudos	40599 Other production direct costs 50550 Technical supervision of hazardous equipment
VIII.15.	815 Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	50570 Low value equipments and tools
VIII.16.	816 Turto nuomos (ne koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	50100 Rent of premises
VIII.17.	817 Komunalinių paslaugų sąnaudos (ne admin. patalpų)	50220 Area cleaning 50230 Repairs and maintenance of own property
VIII.18.	818 Transporto priemonių eksploatacinės	50610 Vehicle repairs

	sąnaudos	50640 Other vehicle-related expenses
VIII.19.	819 Transporto priemonių kuro sąnaudos	50600 Fuel and electricity charging expenses
VIII.21.	821 Metrologinės patikros sąnaudos (apskaitos prietaisų)	50540 Verification of measuring instruments
		50545 Metrological verification of heat meters
VIII.22.	822 Ryšių paslaugos	60200 Telecommunication
		60210 Datacommunication (internet)
VIII.24.	824 Paslaugos ir darbai pagal sutartis	50530 Services of repairs and maintenance
		50540 Verification of measuring instruments
		60330 Security services
IX.1.	901 Darbo užmokesčio sąnaudos (be admin.darbuotojų)	70100 Wages and salaries
		70120 Overtime pay
		70130 Sickness compensation
		70140 Holiday pay
		70150 Holiday accruals
		70190 Salary costs compensation internal
		70200 Bonuses actual
		70210 Bonuses accrued
IX.2.	902 Darbdavio įmokų socialinio draudimo fondui sąnaudos	76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
		70191 Social security costs compensation
		70300 Soc sec contrib on wages, salaries and other remunerations
		70310 Social security from holiday accruals
IX.3.	903 Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	70320 Social security from bonuses accruals
		76200 Health care and insurance deductible
IX.4.	904 Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	76250 Accident insurance premiums
IX.5.	905 Iššeitinės pašalpos, kompensacijos	76100 Training
		70100 Wages and salaries
IX.6.	906 Apsauginiai ir darbo drabužiai	70140 Holiday pay
		50590 Protective and workwear
IX.7.	907 Kelionės sąnaudos	50800 Travel daily allowance
		50810 Other travel expenses
		50820 Travel accomodation costs
		50830 Travel transportation costs
IX.8.	908 Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	70100 Wages and salaries
		70120 Overtime pay
		70130 Sickness compensation
		70140 Holiday pay
		70150 Holiday accruals
		70190 Salary costs compensation internal
		70200 Bonuses actual
		70210 Bonuses accrued
IX.9.	909 Darbuotojų sveikatos patikra, skiepijimas ir pan.	76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
		76260 Other personnel costs
IX.10.	910 Renginių organizavimas darbuotojams	60995 VAT costs non deductible

		76230 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax non-ded
IX.11.	911 Kitos su personalu susijusios sąnaudos	60350 Work safety costs
		60630 Charges of HR services
		60995 VAT costs non deductible
		70180 Accruals for pension costs
		70400 Withholding tax from employees
		70410 Social security from withholding services
		76220 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax deduct
		76230 Entert, benefit, sustainability costs for empl tax non-ded
X.1.	1001 Žemės mokesčio sąnaudos	50110 Rent of land and buidings
		60040 Stamp duty
		60500 Bank costs
X.2.	1002 Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	50200 Property tax
X.3.	1003 Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	60970 Pollution fee
X.5.	1005 Žyminio mokesčio sąnaudos	60040 Stamp duty
X.6.	1006 Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	60930 Regulator fee
X.7.	1007 Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	50640 Other vehicle-related expenses
		60040 Stamp duty
		60995 VAT costs non deductible
XI.1.	1101 Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	60000 Debt collecting expenses
		60500 Bank costs
XI.2.	1102 Palūkanų sąnaudos	84000 Interest expenses on loans to group companies
XI.3.	1103 Neigiamos mokėtinų-gautinų sumų perkainojimo sąnaudos	78720 Exchange rate difference
XI.4.	1105 Kitos finansinės sąnaudos	60500 Bank costs
XII.1.	1201 Teisinės paslaugos	60510 Legal services
		60600 Charges of other corporate services
XII.3.	1203 Ryšių paslaugos	60200 Telecommunication
		60210 Datacommunication (internet)
XII.4.	1204 Pašto, pasiuntinių paslaugos	60240 Postal services
XII.5.	1205 Kanceliarinės sąnaudos	60100 Office supplies
XII.7.	1207 Profesinė literatūra, spauda	60100 Office supplies
		60590 Other external services
XII.8.	1208 Komunalinės paslaugos (elektra, vanduo, t.t.)	50210 Cleaning of premises and waste handling
		50230 Repairs and maintenance of own property
XII.9.	1209 Patalpų priežiūros sąnaudos	50210 Cleaning of premises and waste handling
		50240 Other property costs
		60360 Fire safety costs
XII.12.	1212 Kitų organizacijų paslaugų sąnaudos	60450 Internal administration services
		60590 Other external services
		60640 Group Management Fee
XIII.2.	1302 Vartotojų informavimo, tinklalapio palaikymo sąnaudos	50910 Other advertising expenses and PR costs
XIII.5.	1305 Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	60030 Other selling expense

XIII.6.	1306 Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	60000 Debt collecting expenses
XIII.7.	1307 Režantacijos sąnaudos	60010 Representation costs, deductible
		60020 Representation costs, non-deductable
		60995 VAT costs non deductible
XIII.9.	1309 Ryšių paslaugos	60200 Telecommunication
XIII.1.	1310 IT paslaugos	60220 IT Services
		60270 IT Software maintenance and licenses
		60610 Charges of Corporate IT Services
XIV.1.	1401 Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	50120 Rent of main CHP equipment
		84020 Other interest expenses, penalties
XV.1.	1501 Turto draudimo sąnaudos	50620 Motor vehicle insurance
		60300 Insurances
XV.3.	1503 Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	60400 Financial audit
XV.4.	1504 Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	60405 Regulatory related audit
XV.6.	1506 Skolų išieškojimo sąnaudos	60000 Debt collecting expenses
XV.7.	1507 Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	60900 Association fees
XV.10.	1510 Labdara, parama, švietimas	60910 Donations and gifts
XV.11.	1511 Beviltiškos skolos	60370 Confirmed bad debt losses
		60380 Unconfirmed bad debt losses
XV.15.	1515 Kitos pastoviosios sąnaudos	40920 Purchases of material and supplies
		50100 Rent of premises
		50200 Property tax
		50230 Repairs and maintenance of own property
		50500 Materials of repairs and maintenance
		50600 Fuel and electricity charging expenses
		60990 Other external expenses, non tax deductible
		60995 VAT costs non deductible
		70210 Bonuses accrued
		78010 Depreciation on Patents, licencies concessions
		84000 Interest expenses on loans to group companies
89020 Change in deferred tax assets		

PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Paskirstymo centrai	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimas
1.	Gedimų šalinimo veiklų grupė	EUR	Gedimų šalinimo paslaugos sąnaudų paskirstymas proporcingai verslo vienetų (paslaugų) 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui.
2.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	EUR	Mažmeninio aptarnavimo paslaugos sąnaudų paskirstymas proporcingai verslo vienetų (paslaugų) 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui.

PASKIRSTYMO CENTRŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS PAGAL VEIKLAS 2025 FINANSINIAMS METAMS

	2023	2024 2 metų vidurkis	
Šilumos (produkto) gamyba	3704148,68	1871357,84	2787753,26
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	882464,71	564703,9	723584,31
Mažmeninio aptarnavimo paslauga (produktas)	153251,13	126968,36	140109,75
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	334465,15	283127,12	308796,14
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	48155,96	38884,94	43520,45
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	141807,46	123498,04	132652,75
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	582859,88	175839,08	379349,48
1. Materialinio aptarnavimo veiklos grupės sąnaudų priskiriamos verslo vienetams (paslaugoms) proporcingai gamybos ir perdavimo pajamoms:			
Pajamos	2023-2024 m. Eurais	Vidurkis, Eurais	Verslo vnt/ Paslauga
Gamybos pajamos	5 575 506,52	2 787 753,26	Šilumos gamyba
Perdavimo pajamos	1 447 168,61	723 584,31	Šilumos perdavimas CŠT tinklais
	7 022 675,13	3 511 337,57	
2. (0-KL) Klientų aptarnavimo veiklos sąnaudų paskirstomos proporcingai verslo vienetų (paslaugų) 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui:			
Pajamos	2023-2024 m. Eurais	Vidurkis, Eurais	Verslo vnt/ Paslauga
Šilumos energijos tiekimo veikla	7 302 894,62	3 651 447,32	Mažmeninis aptarnavimas
Karšto vandens tiekimas	617 592,27	308 796,14	Karšto vandens tiekimo paslauga
Šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas	265 305,50	132 652,75	vandens sistemų
KV skaitiklių aptarnavimo mokestis	87 040,90	43 520,45	aptarnavimas
	8 272 833,29	4 136 416,66	
3. (0-RM) Gedimų šalinimo veiklų grupės sąnaudų paskirstomos priskiriamos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai šių verslo vienetų ir paslaugų 2 paskutinių finansinių metų reguliuojamų veiklų pajamų vidurkiui:			
Pajamos	2023-2024 m. Eurais	Vidurkis, Eurais	Verslo vnt/ Paslauga
Gamybos pajamos	5 575 506,52	2 787 753,26	Šilumos gamyba
Perdavimo pajamos	1 447 168,61	723 584,31	Šilumos perdavimas CŠT tinklais
Karšto vandens tiekimas	617 592,27	308 796,14	Karšto vandens tiekimo paslauga
Šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas	265 305,50	132 652,75	Šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas
KV skaitiklių aptarnavimo mokestis	87 040,90	43 520,45	KV skaitiklių aptarnavimas
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	758 698,96	379 349,48	Nereguliuojama veikla
	8 751 312,76	4 375 656,39	

PASTABA: Netiesioginių sąnaudų paskirstymas pagal nešiklius atliekamas perskaičiuojant netiesiogines metines sąnaudas vieną kartą per metus.

CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (su kodensaciniais ekonomizeriais (MW)
1.	Naujosios Akmenės CŠT	Žalgirio katilinė	29,6
2.	Klykolių CŠT	Klykolių katilinė	0,36
3.	Ligoninės CŠT	Ligoninės katilinė	0,75
4.	Stadiono CŠT	Stadiono katilinė	4,40
5.	Ventos CŠT	Ventos katilinė	11,20
6.	Papilės CŠT	Papilės katilinė	1,30
7.	Kruopių CŠT	Kruopių katilinė	0,20
IŠ VISO			45,81

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ
SĄRAŠAS.**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	-
II.	MATERIALUSIS TURTAS	-	-
II.2.	PASTATAI	-	-
II.2.1.	katilinės	50	-
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	-
II.2.3.	kiti pastatai, statiniai	-	-
II.2.3.1.	Stoginė kurui	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.2.3.2.	Kuro aikštelė	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.2.3.3.	Automobilinės svarstiklės	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	-	-
II.3.1.	Katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	-
II.3.2.	Vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	Siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	Šilumos apskaitos prietaisai	7	-
II.3.6.	Kitos mašinos ir įrengimai	-	-
II.3.6.01.	Traktorius MANITAU	5	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-07
II.3.6.02.	Motogeneratorius MPMS	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.03.	Plovimo įranga Rems Solar Push	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.04.	Žoliapjovė STIHL FS 130	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.05.	Automatizavimo įranga Stadiono katilinėje	3	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.06.	Duomenų perdavimo įranga Ligoninės katilinėje	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.07.	Kondensatorių valdymo spinta	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.08.	Ligoninės katilinės pamaišymo vožtuvas	5	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.09.	Modemas Ligoninės katilinėje	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.10.	Išsiplėtimo modulis Žalgirio kat.	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.11.	Šildytuvas Papilės katilinėje	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.12.	Vandeninis kaloriferis Ramučių katilinėje	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.13.	Lygintuvas Caddy (suvirinimo aparatas)	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.14.	Elektrinė krosnis SNOL58/350 Žalgirio katilinėje	5	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.15.	Vamzdžių valymo įranga Žalgirio katilinėje	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.16.	Telemetrijos įranga Ventos katilinėje	8	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.3.6.17.	Automobilio laisvų rankų įranga	4	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.3.6.18.	Autoįranga Btooth 63/89	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.3.6.19.	Automobilinė dujinė įranga	4	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.4.	ĮRENGINIAI	-	-
II.4.1.	Mazuto rezervuarai	22	-
II.4.2.	Keliai, aikštelės, šaligatvei ir tvoros	27	-
II.4.3.	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.4.4.	Dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.4.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	-	-
II.4.5.01.	Kompiuterio stalas	6	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.4.5.02.	Kopijavimo aparatas	3	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.03.	Kompiuteris su monitoriumi	3	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.4.5.04.	Spausdintuvas	3	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.05.	Mobilios buitinės patalpos	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.06.	Dulkių siurblys	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.07.	Pelenų konteineris	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.08.	Monitorius	2	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-14
II.4.5.09.	Sujungimo blokas TT16-port	2	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.10.	Praėjimo kontrilinė sistema	4	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.4.5.11.	Vėjapjovė LM 2155 MD	4	Nutarimas 03-23 2014-01-17
II.4.5.12.	Popieriaus naikavimo aparatas	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
II.4.5.13.	Reklaminė iškaba	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.14.	Dujų nuotekų ieškiklis	4	Nutarimas Nr.03-23 2014-01-17
II.4.5.15.	Kirstukas PK 160 Duss	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.16.	Benzininis pjūklas STIHL MS 290	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.17.	Daugiafunkcinis instaliacinis matuoklis	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.18.	PH metras su PH elektrodų	4	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.4.5.19.	Parodymų vizualizacijos įranga Ventos katilinėje	8	Nutarimas Nr. 03-23 2014-01-17
II.5.	VAMZDYNAI	30	-
II.6.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	-

**PASKOLŲ, SKIRTŲ APYVARTINĖMS LĒŠOMS,
PALŪKANŲ PASKIRTYMAS PAGAL VEIKLAS**

Paskolų, skirtų apyvartinėms lėšoms, palūkanos gamybos ir perdavimo verslo vienetams (paslaugoms) paskirstomos proporcingai tiesiogiai gamybos ir perdavimo veikloms priskirtų palūkanų sumai. Nurodytas paskirstymas atliekamas kiekvieną kalendorinį mėnesį.

TRANSPORTO PRIEMONIŲ PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS / PASLAUGOS

Eil. Nr.	Transporto priemonės pavadinimas	Valstybinis numeris	Kaštų centras	Verslo vienetas/paslauga
1.	Automašina VW CADDY	DZF 915	A13-T	Šilumos gamyba
2.	Automašina RENAULT MASTER	UVM 283	A18-T	Šilumos perdavimas
3.	Automašina VW CADDY KOMBI	BZH 764	A24-T	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
4.	Automašina RENAULT KANGO	UVJ 538	A23-T	Šilumos perdavimas
5.	Automašina VW PASSAT	GPT-907	A18-T	Bendrosios sąnaudos
6.	Automašina VW CADDY	HGG 486	A00-A	Bendrosios sąnaudos
7.	Traktorius MANITOU	MLT 731T	A04-T	Šilumos gamyba
8.	Automašina ŠKODA	JFL 099	A00-A	Bendrosios sąnaudos

TURTO NUOMOS MOKESČIO PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS / PASLAUGOMS

Bendrovės savikainoje mėnesinė turto nuomos mokesčio suma paskirstoma katilinėms proporcingai patiektų nuo kolektorių kilovatvalandžių kiekiui (turto nuomos mokesčio paskirstytas pagal veiklas pateikiamas lentelėje). Nurodytas paskirstymas atliekamas kiekvieną kalendorinį mėnesį.

Eil. Nr.	Katilinės	Šilumos gamybos (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais	Šilumos perdavimo (verslo vieneto/paslaugos) dalis, procentais
1.	Akmenės miesto Klykolių	100	0
2.	Akmenės miesto Ligoninės	43	57
3.	Akmenės miesto Stadiono	100	0
4.	Ventos miesto Centrinė	43	57
5.	Papilės	100	0

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Pavadinimas	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
LTAKADMA	Administravimo veikla	Bendrasis	-	-
LTAKATL	ATL sąnaudos	Tiesioginis	-	-
LTAKDH41	Šilumos perdavimas Žalgirio katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH42	Šilumos perdavimas Ventos katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH43	Šilumos perdavimas Papilės katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH44	Šilumos perdavimas Klykolių katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH45	Šilumos perdavimas Ligoninės katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH46	Šilumos perdavimas Stadiono katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKDH47	Šilumos perdavimas Kruopių katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHSUB	Šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas	Tiesioginis	-	-
LTAKHW41	Karšto vandens tiekimas Žalgirio katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHW42	Karšto vandens tiekimas Ventos katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHW44	Karšto vandens tiekimas Klykolių katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHW45	Karšto vandens tiekimas Ligoninės katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHW46	Karšto vandens tiekimas Stadiono katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKHWM	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Tiesioginis	-	-
LTAKNREG	Nereguluojama veikla	Tiesioginis	-	-
LTAKPR41	Šilumos gamyba Žalgirio katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR42	Šilumos gamyba Ventos katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR43	Šilumos gamyba Papilės katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR44	Šilumos gamyba Klykolių katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR45	Šilumos gamyba Ligoninės katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR46	Šilumos gamyba Stadiono katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKPR47	Šilumos gamyba Kruopių katilinė	Tiesioginis	-	-
LTAKREMG	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Netiesioginis	Gedimų šalinimas	*Šilumos gamybos padalinio aptarnavimas, Šilumos perdavimo tinklų aptarnavimas; *KV vartotojų aptarnavimas; *KV apskaitos prietaisų vartotojų aptarnavimas; *Šildymo ir karšto vandens sistemų vartotojų aptarnavimas; Nereguluojamos veiklos aptarnavimas
LTAKSALES	Klientų aptarnavimo veiklos grupė	Netiesioginis	Klientų aptarnavimas	*Šilumos vartotojų aptarnavimas; *KV vartotojų aptarnavimas; *KV apskaitos prietaisų vartotojų aptarnavimas; *Šildymo ir karšto vandens sistemų vartotojų aptarnavimas;
LTAKADMNA	Nepriskiriamos veikloms	Neskirstomos	-	-