

AB „ŠIAULIŲ ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. AB „Šiaulių energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminanti elektros energiją bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir išipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos skyriaus ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 8.2. reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą;
 - 8.3. veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:
 - 9.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 9.2. atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 10.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);

11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 11.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);
 - 11.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);
 - 11.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
 - 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 12.1.1. apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 12.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 12.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 12.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 12.2.4.1. tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 12.2.4.2. netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 12.2.4.3. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas (žr. XV skyrių);
 - 12.2.4.4. elektros ir šilumos sąnaudų atskyrimas (žr. XVI skyrių);
 - 12.2.4.5. proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVII skyrių);
 - 12.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XVIII skyrių);
 - 12.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIX skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Labbis IV apskaitos programą.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
16. Siekiant įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje, buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

V. KAŠTŲ CENTRAI

27. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr .6.
28. 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:
 - 28.1. **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.
 - 28.2. **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.

28.3. **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.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

29. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:
- 29.1. infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos;
 - 29.2. infrastruktūros plėtros;
 - 29.3. paslaugų teikimo;
 - 29.4. klientų aptarnavimo;
 - 29.5. gedimų šalinimo;
 - 29.6. atsiskaitymų ir apskaitos;
 - 29.7. transporto valdymo;
 - 29.8. materialinio aprūpinimo;
 - 29.9. personalo valdymo;
 - 29.10. kita.
30. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklį). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 6.

VII. PASLAUGOS

31. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.
32. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.
33. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

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

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

1.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai ir išskaidomos dedamosioms dalims (gamybai, perdavimui, mažmeniniam aptarnavimui) vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

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

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal kaštų centrą, kuriame turtas naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Būtinumas	Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos identifikuojamos kaip būtinos/nebūtinos, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

39. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

39.1. pajamos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės;

39.2. sąnaudos:

39.2.1. darbo užmokesčio sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

- 39.2.2. nusidėvėjimo sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).
- 39.2.3. kitos sąnaudos – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės ir materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 39.3. ilgalaikis turtas – buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės ir materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

40. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
41. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.
42. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Metodikos reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

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

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

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
		Mažmeninis aptarnavimas	(parduotas šilumos kiekis × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji)

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

45. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinasis	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinasis (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

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

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

47. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVII skyrius).

48. 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:

48.1. 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;

48.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje;

48.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

49. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

49.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

49.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

49.3. Atskiriamos šilumos ir elektros energijos gamybos bendrame technologiniame cikle sąnaudos;

49.4. Perskirstomos elektros energijos ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;

49.5. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

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

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
5.	-	Nepaskirstytos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
		sąnaudos			

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 51.1. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 51.2. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

- 52. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
- 53. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.
- 54. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.
- 55. Bendrovės naudojamų paskirstymo nešiklių sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. KOGENERACIJOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

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

XVI. ELEKTROS IR ŠILUMOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

58. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtas sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos ir šilumos kieki.
59. Elektros gamybos sąnaudos perskirstomos:
- 59.1. elektros gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;
 - 59.2. šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos energijos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines);
 - 59.3. šilumos perdavimo paslaugai – pagal šilumos perdavimui sunaudotos elektros energijos kiekį;
 - 59.4. kitoms paslaugoms - pagal sunaudotos elektros energijos kiekį;
 - 59.5. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVII skyrių).
60. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal skaitiklių parodymus ir įrengimų darbinius apkrovimus bei darbo trukmę.
61. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:
- 61.1. šilumos gamybos paslaugai – pagal į sistemą patiektą (parduotą ir prarastą perdavimo tinkle) šilumos energijos kiekį ir šilumos gamybos procese sunaudotos šilumos energijos kiekį;
 - 61.2. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotos šilumos energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis (žr. XVII skyrių).

XVII. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

62. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, bendriesiems kaštų centrams.
63. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų būtinųjų sąnaudų sumą.

XVIII. BALANSO STRAIPSNIŲ PASKIRSTYMAS

64. 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.
65. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).
66. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiau verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.
67. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).
68. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama

konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + Rp_i + Pp_i) = FA_i + CA_i - FL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

X_i –kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt;

Rp_i – privalomas rezervas, Lt;

Pp_i – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt;

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt;

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt;

FL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt;

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt;

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt.

i – konkretus verslo vienetas i ;

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

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

kur:

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

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

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

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

i – konkretus verslo vienetas i .

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

70. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis × patiektos į tinklą šilumos kainos dedamoji) + (Nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji)	-
2.	Šilumos perdavimas	Nepaskirstytas šilumos kiekis ×	Faktinis ataskaitinio laikotarpio

		šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji	perdavimo nuostolių tinkle kiekis × patiekto į tinklą šilumos 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 karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina + karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina + nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina

SĄSKAITŲ PLANAS

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

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
120126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
120127	Kiti
120128	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
120129	Pastatų vertės sumažėjimas(-)
1202	Statiniai
12021	Įsigytos sumos
120211	Iš investicijų
120212	Daugėlių katilinė (ESP)
120213	Termofikacinė elektrinė (ESP)
120214	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
120215	Perkainavimas
120217	Kiti
120218	Laikiniai nenaudojami statiniai
12022	Nurašytos sumos
120221	Nusidėvėjimas(-)
1202211	Laikiniai nenaudojamų statinių nusidėvėjimas
120222	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
120223	Likvidavimas
120224	Parduotas
120225	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
120226	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
120227	Kiti
120228	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
120229	Statinių vertės sumažėjimas (-)
1203	Perdavimo įrengimai
12031	Įsigytos sumos
120310	Laikiniai nenaudojami perdavimo įrengimai
120311	Iš investicijų
120312	Daugėlių katilinė (ESP)
120313	Termofikacinė elektrinė (ESP)
120314	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
120315	Perkainavimas
120317	Kiti
120318	Gauta dotacija iš kitų įmonių
120319	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį rajoną rekonstr. (ESP)
12032	Nurašytos sumos
120320	Laikiniai nenaudojami perdavimo įrengimai
120321	Nusidėvėjimas(-)
1203211	Laikiniai nenaudojamų perdavimo įrengimų nusidėvėjimas
120322	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
120323	Likvidavimas
120324	Parduotas
120325	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
120326	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
120327	Kiti
1203271	Perdavimo įrenginių vertės sumažėjimas(-)
120328	Nusidėvėjimas(-)Gauta dotacija iš kitų įmonių

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
120329	Nusidėvėjimas(-)Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį rajoną (ESP)
121	Mašinos ir įrengimai
1213	Jėgos mašinos
12131	Įsigytos sumos
121310	20 MW biokuro katilinė ESP lėšos
121311	Iš investicijų
121312	Daugėlių katilinė (ESP)
121313	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121314	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121315	Perkainavimas
121317	Kiti
121318	Laikiniai nenaudojamos jėgos mašinos
121319	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
12132	Nurašytos sumos
121321	Nusidėvėjimas(-)
1213211	Laikiniai nenaudojamų jėgos mašinų nusidėvėjimas
121322	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121323	Likvidavimas
121324	Parduotas
121325	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121326	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121327	Kiti
1213271	Jėgos mašinų vertės sumažėjimas (-)
121328	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
121329	Nusidėvėjimas kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
1214	Darbo mašinos
12141	Įsigytos sumos
121410	20 MW biokuro katilinė ESP lėšos
121411	Iš investicijų
121412	Daugėlių katilinė (ESP)
121413	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121414	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121415	Perkainavimas
121417	Kiti
121418	Laikiniai nenaudojamos darbo mašinos
121419	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
12142	Nurašytos sumos
121421	Nusidėvėjimas(-)
1214211	Laikiniai nenaudojamų darbo mašinų nusidėvėjimas
121422	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121423	Likvidavimas
121424	Parduotas
121425	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121426	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121427	Kiti
121428	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
121429	Nusidėvėjimas kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
1215	Kitos mašinos
12151	Įsigytos sumos
121511	Iš investicijų
121512	Daugėlių katilinė (ESP)
121513	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121514	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121515	Perkainavimas
121517	Kiti
12152	Nurašytos sumos
121521	Nusidėvėjimas(-)
121522	Nusidėvėjimas(-) Daugėlių katilinė (ESP)
121523	Likvidavimas
121524	Parduotas
121525	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121526	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121527	Kiti
121528	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
1216	Skaičiavimo technika
12161	Įsigytos sumos
121611	Iš investicijų
121612	Daugėlių katilinė
121613	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121614	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
121615	Perkainavimas
121617	Kiti
12162	Nurašytos sumos
121621	Nusidėvėjimas(-)
121622	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121623	Likvidavimas
121624	Parduotas
121625	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121626	Nusidėvėjimas (-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121627	Kiti
121628	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
1217	Matavimo prietaisai
12171	Įsigytos sumos
121711	Iš investicijų
121712	Daugėlių katilinė (ESP)
121713	Termofikacinė elektrinė (ESP)
121714	Pietinės kat. garo k. Nr.1 degimo proceso optimizavimas (LAAIF subsidija)
121715	Perkainavimas
121717	Kiti
121718	Laikiniai nenaudojami matavimo prietaisai
121719	20 MW biokuro katilinė ESP lėšos
12172	Nurašytos sumos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
121721	Nusidėvėjimas(-)
1217211	Laikinai nenaudojamų matavimo prietaisų nusidėvėjimas
121722	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
121723	Likvidavimas
121724	Parduotas
121725	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
121726	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
121727	Kiti
121728	Nusidėvėjimas(-)Pietinės kat. garo kat.Nr.1 (LAAIF subsidija)
122	Transporto priemonės
12211	Įsigytos sumos
122111	Iš investicijų
122112	Daugėlių katilinė (ESP)
122113	Termofikacinė elektrinė (ESP)
122114	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
122115	Perkainavimas
122117	Kiti (Kuršėnų ŠT)
12212	Nurašytos sumos
122121	Nusidėvėjimas (-)
122122	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
122123	Likvidavimas
122124	Parduotas
122125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
122126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
122127	Kiti (Kuršėnų ŠT)
122128	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
123	Kiti įrengimai ir įrankiai
1231	Instrumentai
12311	Įsigytos sumos
123111	Iš investicijų
123112	Daugėlių katilinė (ESP)
123113	Termofikacinė elektrinė (ESP)
123114	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
123115	Perkainavimas
123117	Kiti
12312	Nurašytos sumos
123121	Nusidėvėjimas(-)
123122	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
123123	Likvidavimas
123124	Parduotas
123125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
123126	Nusidėvėjimas(-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
123127	Kiti
123128	Nusidėvėjimas(-) Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
1232	Gamybinis ūkinis inventorių
12321	Įsigytos sumos
123211	Iš investicijų

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
123212	Daugėlių katilinį (ESP)
123213	Termofikacinė elektrinė (ESP)
123214	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
123215	Perkainavimas
123217	Kiti
12322	Nurašytos sumos
123221	Nusidėvėjimas(-)
123222	Nusidėvėjimas (-) Daugėlių katilinė (ESP)
123223	Likvidavimas
123224	Parduotas
123225	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
123226	Nusidėvėjimas (-) Termofikacinė elektrinė (ESP)
123227	Kiti
123228	Nusidėvėjimas(-)Rėkyvos katilinės modernizavimas (ESP)
14	Kitas materialusis turtas
140	Valgykla
14011	Įsigytos sumos
140111	Iš investicijų
140113	Išankstiniai apmokėjimai
140115	Perkainavimas
140117	Kiti
14012	Nurašytos sumos
140121	Nusidėvėjimas(-)
140122	Vertės sumažėjimas (-)
140123	Likvidavimas
140124	Parduotas
140125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
140127	Kiti
144	Sporto salė
14411	Įsigytos sumos
144111	Iš investicijų
144113	Išankstiniai apmokėjimai
144115	Perkainavimas
144117	Kiti
14412	Nurašytos sumos
144121	Nusidėvėjimas(-)
144122	Vertės sumažėjimas (-)
144123	Likvidavimas
144124	Parduotas
144125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
144127	Kiti
146127	Kiti
147	Juodkrantės poilsio namai „Santauta“
14711	Įsigytos sumos
147111	Iš investicijų
147113	Išankstiniai apmokėjimai
147115	Perkainavimas

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
147117	Kiti
14712	Nurašytos sumos
147121	Nusidėvėjimas(-)
147122	Vertės sumažėjimas (-)
147123	Likviduota
147124	Parduota
147125	Perkainotos dalies nusidėvėjimas(-)
147127	Kiti
148	Termofikacinės elektrinės statyba
14811	Įsigytos sumos
148111	Išankstiniai mokėjimai
15	Nebaigta statyba ir įrengimai nereikalaujantys montažo
15010	Nebaigta statyba
150101	Daugėlių katilinė (ESP)
150102	Termofikacinė elektrinė (ESP)
150103	Centralizuota šilumos magistralė į Piet. raj. (ESP)
150104	Rėkyvos katilinės modernizacija (ESP)
150105	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
15011	Investicinių projektų priedai
1520	Įrengimai nereikalaujantys montažo
15201	Įrengimų nereikalaujančių montažo pirkimas
15205	Įrengimų nereikalaujančių montažo įvedimas į eksploataciją
161	Ilgalaikis finansinis turtas
17	Kitas ilgalaikis turtas
170	Atidėtojo mokesčio turtas
20	Atsargos
2001	Medžiagos
20011	Medžiagos sandėliuose
20012	Medžiagos perdirbime
2002	Atsarginės dalys
20021	Atsarginės dalys technologiniams įrenginiams
20022	Atsarginės dalys automašinoms
2003	Mažavertis inventorius
20031	Kitas mažavertis inventorius
20032	Spec. rūbai
2004	Degalai, tepalai
2005	Technologinis kuras
20051	Mazutas
200510	Rezervinis biokuro mišinys
20052	Dujos
200521	Dujos pardavimui biržoje
20053	Alyva transformatorinė atidirbta
20054	Akmens anglis
20055	Malkos
20056	Mazutas (valstybės rezervas)
20057	Dyzelinas (valstybės rezervas)
20058	Krosninis kuras

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
20059	BIOKURAS (Medienos skiedros)
200591	Biokuras pirktas biržoje ir apyvartinis mokestis už paslaugą biržoje
2050	Medžiagos kelyje (mazutas)
22	Išankstiniai apmokėjimai
221	Už atsargas
222	Už kap. remontą
223	Už patarnavimus
224	Tiekėjams už maisto produktus
225	Būsimo laikotarpio sąnaudos
226	Būsimųjų laikotarpių atostoginiai
24	Pirkėjų įsiskolinimas
2400	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją, šalt. vand. karštam ruoš, vidaus sist.
2402	Pirkėjų skolos už atsargas, atliktus darbus, patarnavimus
247	Abejotinos skolos
25	Kitos gautinos sumos
2520	Gautinas PVM
25201	Gautinas PVM 18%
25202	Gautinas PVM 19%
25203	Gautinas PVM 21%
2521	Darbuotojų skola įmonei
25211	Atlyginimų suma
25212	Atsiskaitytinių asmenų suma
2522	Biudžeto skola (iš anksto sumokėtas pelno mokestis)
2523	Socialinio draudimo skola
25230	Valst. soc. draudimas
2524	Skolos nustačius kaltininkus
2525	Laikinasis socialinis mokestis
2526	Vidiniai atsiskaitymai su Kuršėnų ŠT
2527	Biudžetui permokėtas darbuotojų pajamų mokestis
2528	Kitos gautinos sumos
256	Kompensacija gyventojams
26	Kitas trumpalaikis turtas
261	Trumpalaikės investicijos
262	Terminuoti indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
270	Piniginės lėšos kasoje
2701	Piniginės lėšos Kuršėnų kasoje
271	Piniginės lėšos banko sąskaitoje
2711	Piniginės lėšos "SWEDBANK" AB
2712	Piniginės lėšos Šiaulių banke
2713	Piniginės lėšos "SWEDBANK" AB (ESP)
2714	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2715	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas (nauja atidaryta 2008-11-27)
2716	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas
2717	Piniginės lėšos AB Šiaulių bankas (EUR) valiutinė
2718	Piniginės lėšos Dn B NORD banke

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
2719	Piniginės lėšos SEB banke
2720	SEB banko EUR sąskaita
2721	AB Šiaulių bankas Kredito linijos
2722	Swedbank pagal projektą VP2-4.2-ŪM-02-K-01-035
2723	Nordea Bank Finland PLC Lietuvos skyrius
2724	Nordea Bank Finland PLC Lietuvos skyrius
2725	Daugėliams gauta parama
2726	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-01-010 (ESP)
2727	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą trasoms Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-02-012 (ESP)
2728	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą Nr. S-VP2-4.2-ŪM-02-K-02-013 (ESP)
2729	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
2730	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-001 (ESP)
2731	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
2733	SWEDBANK
2734	Piniginės lėšos Swedbanke pagal atlyginimus
2735	Piniginės lėšos Swedbanke pagal projektą
30	Kapitalas
300	Įstatinis (pasirašytasis)
31	Akcijų priedai (nominalinės vertės perviršijimas)
32	Perkainojimo rezervai (rezultatai)
321	Ilgalaikio materialaus turto perkainojimo rezultatas
322	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas
33	Rezervai
330	Privalomasis
331	Savoms akcijoms įsigyti
332	Paskirstytini:
3320	Kiti rezervai
34	Pelnas, nuostoliai
340	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas
3401	Iš ūkinės veiklos
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų nuostolis
3411	Iš ūkinės veiklos
3412	Panaudotas
342	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų pelnas
3421	Iš ūkinės veiklos
343	Nepaskirstytas ankstesniųjų metų nuostolis
3431	Iš ūkinės veiklos
3432	Panaudotas
35	Gautinos dotacijos ir subsidijos
351	Daugėlių katilinė (ESP)
3510	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-001 (ESP)
3511	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
3512	Projektas Pietinės katilinės rekonstravimas, įrengiant 20 MW galios biokuro katilinę p/g Nr. VP3-3,4-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
352	Termofikacinė elektrinė (ESP)
353	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį raj. (ESP)

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
354	Šiluminės trasos UAB "N.Bruklinas" ir "Akropolis" dotacija
355	Subsidija iš LAAIF pagal trišalę sutartį
356	Projektas trasoms pagal projektą Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-010 (ESP)
357	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-012 (ESP)
358	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-02-013 (ESP)
359	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
3591	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-03-002 (ESP)
3592	Projektas trasoms pagal Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-04-003 (ESP)
39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
391	Šiluminės energijos pajamos ir sąnaudos
40	Ilgalaikės finansinės skolos
402	Išperkamosios nuomos įsipareigojimai
403	Kreditinėms institucijoms
404	Kitos skolos
43	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
432	Išperkamosios nuomos einamųjų metų dalis
433	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
44	Trumpalaikės finansinės skolos "Swedbankas" AB
440	Finansinės skolos AB "Šiaulių bankas" (kredito linijos)
441	Nordea Bank Finland PLC Lietuvos skyrius
442	Nordea Bank Finland PLC Lietuvos skyrius pakartota
45	Skolos tiekėjams
4501	Tiekėjams už atsargas
4502	Tiekėjams už kap. statybą
4503	Tiekėjams už kap. remontą
4504	Prekybos skolos už kitus patarnavimus
4505	Tiekėjams už technologinį kurą
4506	Tiekėjams už maistą
46	Atidėjiniai
47	Mokėtini mokesčiai, atlyginimai, ir soc. draudimas
4700	PVM mokestis
47001	Pardavimo PVM 18%, 5%
47002	Pardavimo PVM 19%
47003	Pardavimo PVM 21%
4701	Mokesčiai
47011	Mokesčiai įeinantys į sąnaudas
47012	Mokesčiai išlaikyti iš darbuotojų (pajamų) 15% 6% sveikat.draud.
4702	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4703	Garantinio fondo mokestis 0,1% nuo atlyginimo
471	Atlyginimai
4711	Priskaičiuoti atlyginimai
47111	Atostoginių kaupimai
47112	Pensijų kaupimai
472	Socialinis draudimas
4720	Valst. soc. draudimas ir sveikatos draudimas 3%,30,98%
4724	Pensijų kaupimai
473	Atostoginių kaupiniai

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
48	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4800	Atsiskaitytiniai asmenys
4801	Atsiskaitymai pagal vykdomus raštus
4802	Skolos už paslaugas
4803	Laisvas draudimas
4805	Įvairios mokėtinės sumos
481	Sukauptos sąnaudos (palūkanos)
483	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui palūkanos
5	Pajamos
50	Pardavimų pajamos
501	Šilumos energija
5010	Kuršėnų ŠT šiluminė energija
501152	Liftų, keltų techninės priežiūros pajamos
502	Elektros energijos pajamos
503	Karšto vandens pardavimas
505	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo pajamos
506	Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros pajamos
5061	Vidaus sistemų aptarnavimo grupės pajamos
507	Margių g-vės Nr.10A automat. kat. pajamos
508	Šiaulių raj. Šilėnų kat. pajamos
509	Šiaulių raj. Gruzdžių katilinės pajamos
5096	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrenginių pajamos ir sąnaudos Šiaulių mieste ir rajone
50961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos Šiaulių mieste
50962	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos Šiaulių rajone
52	Kitos veiklos pajamos
5201	Materialinių vertybių pardavimo pajamos
52012	Parduotos atsargos
5202	Paslaugų pardavimo pajamos
520213	Atleista el energija kitiems vartotojams
520214	Cisternų išgarinimo pajamos
520215	Parduotas vanduo kitiems vartotojams
520217	Kopijavimo pajamos
520218	Gyv. namų cirkuliacinių linijų montavimas
520219	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimas
520220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
520221	Šildymo sistemos išplovimas
520222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas
520223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
520224	Vamzdyno ir sklendžių pakeitimas šiluminiame mazge
520225	Šildymo sąnaudų padidėjimo atsijungus nuo Š.S. kompensacija
520226	Šilumos matavimo prietaisų remontas, patikra
520227	Cirkul. siurblių montav. šild. sistemoje pajamos
520228	Cirk. siurblių montav. karšto vandens sistemoje pajamos
520229	Karšto vandens pašildytuvų mech. valymo pajamos
520230	Dalinio vamzdžių pakeitimo pajamos
520231	Termofikacinio vandens vamzdžių aklavimo pajamos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
520232	Dujų sistemos priežiūros pajamos (Verslo inkubatorius)
520233	Pabalių Jaunimo mokyklos katil. šild.ir karšt. vand. tiek. sist. ekspl. paj
520234	Šildymo sistemos priėmimo pajamos
520235	Tinklo siurblio remonto pajamos
520236	Viešųjų pirkimų konkursų dokumentų paruošimo pajamos
520237	Šiluminio mazgo schemos nubraižymo pajamos
520240	Transporto patarnavimo pajamos
520241	Mokamas gyv. namų aptarnavimas Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
520242	Elektros ūkio tarnybos atliktų paslaugų pajamos
520245	Karšto vandens skaitiklio plombų nuėmimo ir užplombavimo pajamos
520246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimo pajamos
520247	Šalto vandens išleidimo pajamos
520248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
520249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
520250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių pajamos Šiaulių mieste
520251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų pajamos Šiaulių rajone
520252	Atleista dujų kitiems vartotojams
520253	Kitos
520254	Šilumos punktų priežiūros -remonto darbų pajamos
520255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės bei KV šildymo eksploatacijos priežiūros pajamos
5203	Ilgalaikio turto pardavimo pelnas
5204	Apyvartinių taršos leidimų pajamos
5205	Juodkrantės poilsio namai „Santauta“ pajamos
52051	Pagal kvitus
52052	Pagal išrašytas sąskaitas
52053	Kitos
52061	Pajamos pardavus dujas biržoje
5207	Chemiškai val. vandens atleid. pajamos
5208	Šilumos mazgų paruošim. šild. sezonui, inventorizac. pajamos
5209	Chem. laboratorijos atliktų darbų pajamos
5210	Šiaulių raj.savivald. Gruzdžių kat. remonto ir rekonstrukcijos pajamos
5212	Valgyklos nuomos pajamos
522	Sporto salės pajamos
5221	Pagal kasos kvitus
5222	Pagal išrašytas sąskaitas
5223	Kitos
525	Ilgalaikio turto nuomos pajamos
526	Ilgalaikio išnuomot. turto eksploatac. pajamos
527	Savos gamybos ilgalaikis turtas
528	Ilgalaikis turtas gautas nemokamai (skaitikliai)
529	Turto draudimo pajamos
5290	Pažymų advokatų kontoroms apie jų atstovaujamų asmenų skolas pajamos
5291	Biokuro mišiniu kūrenamo katilo pelenų pajamos
53	Finansinės investicinės veiklos pajamos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
532	Iš investicijų kt. įmonėse (dividendai)
533	Susikaupusių palūkanų sumos (Banko%)
534	Delspinigiai gauti nevykdant sut. įsipareigojimų
535	Delspinigiai, baudos atleidžiant šil. energiją ir kondensatą
536	Valiutų kurso pasikeitimo pajamos
537	Kitos (didinamas finansinis turtas AB „Šiaulių bankas“)
538	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui pajamos
539	Baudos biokuro tiekėjams už pelenų viršijimą
54	Pagautė
540	Kitos
6	Sąnaudos
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
6010	Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos
60101	Kuras šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
601011	Kuras (dujos) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
601012	Kuras (mazuto) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
601013	Kuras (biokuro) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
601014	Kuras (dyzelinas) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
60102	Vanduo ir kanalizacija šilumos gamybai
60103	Vanduo technologijai (termofikacinio vandens papildymui)
60104	Vanduo ir kanalizacija savo reikmėms
601051	Elektros energija suvartota šilumos gamybai (pirkta)
601052	Elektros energija šilumos gamybai (pasigaminta)
601053	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pirktai elektros energijai
601054	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pasigamintai elektros energijai
601061	Elektros energija savo reikmėms (pirkta)
601062	Elektros energija savo reikmėms (pasigaminta)
60107	Žaliavos, kuras ir degalai autotransportui ir kt. darbams
60108	Šilumos apskaitos prietaisų patikra
60109	Remontų sąnaudos
601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
60110	Druska
601111	Elektros energija technologijai užtikr. šilumnešio cirk.)
601112	Elektros energija technologijai (pasigaminta)
60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
60114	Įrengimų eksploatacija
60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
601151	Statinių techninės būklės įvertinimo sąnaudos
601152	Liftų, keltų techninė priežiūra
60117	Bandymai, tyrimai
60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
60119	Susirgimų apsisaugojimo priemonės
60120	Spec. rūbai, spec. avalynė
60121	Kursai, seminarai, komandiruočių išlaidos
60122	Muilas
60123	Kanceliarinės išlaidos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
60124	Bilietai pravažiavimui
60125	Transporto priemonių mokestis
60126	Transporto sąnaudos
601261	Už techninę apžiūrą
601262	Už transporto priemonių remontą
601263	Transporto priemonių techninis aptarnavimas
601264	Už samdomą transportą
601265	Už geležinkelio patarnavimą
601266	Už automobilių draudimą
60127	Katilų techn. priežiūros išlaidos
60128	Skelbimai į laikraščius, reklama
60129	Lietaus kanalizacija
60130	Rezervuarų kalibravimas
60131	Šiukšlių išvežimas
601310	Pelenų išvežimo sąnaudos
60132	Komandiruotės nevaldymo personalo
60133	Šilumos punktų komplektuojamų detalių keitimo paslauga
60134	Šiluminė energija savo reikmėms
601341	Pirkta šilumos energija
601342	Pirkta šilumos energija iš rangovo
60135	Dezinfekcija
60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas
601361	Karšto vandens skaitiklių smulkus remontas, išplovimas
60137	Mokesčiai už darbus žaliuose plotuose
60138	Valstyb. įmonės registro centras, teisinė registracija
60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
601310	Pelenų išvežimo sąnaudos
60140	Darbdavio civil. Atsakom .draudimas darbuotojus darbe
60141	Internetinio šilumos rodmenų nuskaitymo sąnaudos
60142	Sutaupyto kuro įvertinimo ataskaitos paruošimo sąnaudos
60143	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
60144	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
601441	Rezervinio biokuro saugojimo sąnaudos
60145	Karšto vandens skaitiklių nurašymo sąnaudos per 5 metus
60146	Karšto vandens skaitiklių pastatymo sąnaudos
6016	Priešgaisrinė apsauga
6017	Internetinis ryšys, serverio nuoma
60171	Serverio nuoma, tinklapio palaikymas
6018	Kopijavimo aparatų ir spausdintuvų aptarnavimas, kopijavimo paslaugos
6019	Programinės įrangos priežiūra
602	Nusidėvėjimas
603	Sąnaudos darbui apmokėti
6031	Pagrindinis darbininkų atlyginimas
6032	Darbo užmokestis vald. personalo
6033	Darbo užmokestis ne valdymo
6034	Darbo užmokestis remontiniam personalui
6035	Valdymo personalo pajamos natūra

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
604	Sąnaudos soc. draudimui
6041	Soc. draudimas nuo pagrind. darb. atl.
6042	Soc. draudimas nuo vald. personalo
6043	Soc. draudimas nuo ne valdymo personalo
6044	Soc. draudimas remontiniam personalui
605	Mokesčiai
6051	Nekiln. turto mokestis
6052	Žemės nuomos mokestis
6053	Garantinio fondo sąnaudos
6054	Už gamtos išteklius
6055	Už aplinkos teršimą
6058	Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų (VIAP) mokestis
6059	Valstybines Kainų ir Energetikos Kontrolės Komisijos įmokos nuo perdavimo pajamų
606	Kiti šilum. energijos mokesčiai
6060	Bankų patarn. paslaugos (lėšų rinkimas už šiluminę energiją)
6061	2%BUįir koop.sumokėtos sąnaudos už paskaičiavimą
6062	Sąskaitų už šilum. energiją pristatymas gyventojams
6063	UAB Bendrabutis karšto vandens kiekio paskirstymas
6064	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
6065	Pašto ir informacijos pristatymo sąnaudos
6070	Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti sąnaudos
6071	Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros sąnaudos
60711	Vidaus sistemų aptarnavimo grupės sąnaudos
6072	Šilumos sąskaitų parengimo ir pateikimo sąnaudos
6073	Kuro padengimo sąnaudos pagal s-tį Šiaulių raj. savivaldybė
6074	El. energijos sąnaudos įeinančios į šilumos energijos išlaidas
6075	El. energijos sąnaudos pašaliniams vartotojams
608	Grijtamos medžiagos nurašant ilgalaikį turtą (-)
6090	Darbuotojų sveikatos apsauga
6091	Ryšių paslaugos
6092	Demontavimo darbų sąnaudos
6095	Aptarnaujančių tarnybų sąnaudos elektros gamybai
6096	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų pajamos ir sąnaudos Šiaulių mieste ir rajone
60961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių mieste
60962	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
60991	Daugėlių katilinės sąnaudo (ESP)
609911	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609912	Kitos sąnaudos (ESP)
60992	Termofikacinės elektrinės sąnaudos (ESP)
609921	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609922	Kitos sąnaudos (ESP)
60993	Centralizuota šilumos magistralė į Pietinį raj. Sąnaudos (ESP)
609931	Nusidėvėjimo sąnaudos (ESP)
609932	Kitos sąnaudos (ESP)
60994	Šiluminių trasų dotacija UAB" N.Bruklinas" ir "Akropolis"

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
609941	Nusidėvėjimo sąnaudos
609942	Kitos sąnaudos
60995	Pietinės kat.Nr.1 degimo proceso optimizavimas LAAIF subsidija)
609951	Nusidėvėjimo sąnaudos (LAAIF subsidija)
60999	Kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
609991	Nusidėvėjimo sąnaudos kondensacinio ekonomizerio įrengimas Pietinėje katilinėje LAAIF lėšos
61	Veiklos sąnaudos
610	PVM (skirtumas)
611	Veiklos sąnaudos valdymo personalo
6111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
61111	Veiklos sąnaudos valdymo personalo pajamos natūra
6112	Soc. draudimas vald. personalo
6113	Komandiruočių-dienpinigiai
6114	Komandiruočių-kelionės išlaidos
6115	Kanceliarinės išlaidos
6116	Ryšių išlaidos
6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
6119	Kopijavimo aparatų, spausdintuvų remontas ir aptarnavimas
61191	Programinės įrangos priežiūra
612	Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos sudarytos iš pelno rezervo
6121	Jubiliejai, šventės (įmonės darbuotojams)
6122	Ritualinėms apeigoms
6123	Svečių maitinimui
6124	Premijos darbuotojams (už gerą darbą, į garbės lentą)
6125	Materialinė pašalpa įmonės darbuotojams
6126	Kiti
613	Veiklos sąnaudos neįeinančios į vald.
61301	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
61302	Soc. draudimas bendragamyklinio personalo
61303	Nusidėvėjimas
61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
61305	Techninė literatūra
61306	Gamybinės praktikos išlaidos studentams
61307	Pravažiavimo išlaidos darbuotojams siųstiems į kursus
61308	Dienpinigiai būnant kelyje
61309	Personalo kvalifikacijos kėlimo ir atestavimo sąnaudos
61310	Reklamos sąnaudos, skelbimų sąnaudos
61311	Centriniam paštui už informacijos pristatymą (pagal sutartį)
61312	Banko patarnavimų paslaugos (už atsisk. s-tų aptarn.)
61313	Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
61314	Darbdavio civil. atsakom. draudimas darbuotojus darbe
61315	Žyminis mokestis pagal teismo sprendimą
61316	Laikraščių prenumerata
61317	Blankų, kelionės lapų ir tech. dokum. įsigijimas
61318	Mokesčiai pagal deklaraciją LRMD

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
61319	Šiaulių pramoninkų asociacija, laureato mokestis
61320	Geriamo vandens bendro naudoj. talpose sąnaudos, apar. nuoma
61321	Meteorologinė informacija
61322	Jurid. aptarn. pasl. admin. mokestis (antstoliams) komp. sum.gaut. iš anst (-)
61323	Elektros energija ūkio reikmėms pirкта
61324	Elektros energija ūkio reikmėms pasigaminta
61325	Šaltas vanduo ūkio reikmėms
61326	Šiluminė energija savo reikmėms
61327	Civilinė sauga
61328	Sveikatos priežiūros sąnaudos
61329	Pravažiavimo bilietai miesto transportu
61330	Nekilnojamo turto mokestis
61333	Licencija mazuto importui (žyminis mokestis)
61334	AB Šiaulių bankas mokestis už akcijų apskaitą
61335	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija
61337	Darbuotojų sveikatos profilaktiniai patikrinimai
61338	Finansinio ir techninio audito paslaugos
61339	Sindikotos sutarties administravimo ir dalyvavimo mokestis
61341	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
61342	Reprezentacinės sąnaudos
61343	Reprezentacinės sąnaudos 25%PVM
61344	Žalos atlyginimas
61345	Apsaugos paslaugos
61346	Garantinio fondo sąnaudos
61347	Privatiems asmenims atsijungimo kompensacijos
61348	Teisinės paslaugos
614	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
615	Ilgalaikio nurašyto turto likutinė vertė
616	Nurašytas trūkumas per met. inventor. ir užpajamuotas perteklius(-)
6161	Vartoti netinkamų kuro atliekų ir priemaišų nurašymas
617	Atsargų gedimas centriniame sandėlyje
618	Nurašytos skolos už šilum. energiją iš abejotinių , ir grąžint. skolos iš
6191	Atostoginių kaupiniai
62	Kita veikla
6201	Materialinių vertybių pardavimo sąnaudos
62012	Parduotos atsargos
6202	Paslaugų pardavimo sąnaudos
620213	Atleista el. energija kitiems vartotojams
620214	Cisternų išgarinimo sąnaudos
620215	Atleista vandens į šalį kitiems vartotojams
620216	Už kanalizacijos surinkimą sąnaudos
620217	Trasų kopijavimo sąnaudos
620218	Gyv. namų cirkuliacinių linijų montavimo sąnaudos
620219	Kompiuterinių programų suderinimo sąnaudos
620220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
620221	Šildymo sistemos išplovimas
620222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
620223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
620224	Vamzdyno ir sklendžių pakeitimas šiluminiame mazge
620225	Šildymo sąnaudų padidėjimo atsijungus nuo Š.S. kompensavimas
620226	Šilumos matavimo prietaisų remontas, patikra
620227	Cirkuliaci. siurblių montav. šildymo sistemoje sąnaudos
620228	Cirkuliaci. siurblių montav. karšto vandens sistemoje
620229	Karšto vandens pašildyt. mechaninis valymas
620230	Vamzdžių keitimo sąnaudos
620231	Termofikacinio vandens vamzdžių aklavimo sąnaudos
620232	Dujų sistemos priežiūros sąnaudos (Verslo inkubatorius)
620233	Pabalių Jaunimo m-los viet. kat. šild. ir karšto vand. tiek. sistem. ekspl. s
620234	Šildymo sistemos priėmimo sąnaudos
620235	Tinklo siurblio remonto sąnaudos
620236	Viešųjų pirkimų konkursų dokumentų paruošimo sąnaudos
620237	Šiluminio mazgo schemos nubraižymo sąnaudos
620239	Šilum. trasos nuo šK-2110-4 į „Baltik vairas“ remonto sąnaudos
620240	Transporto paslaugos ir kiti patarnavimai
620241	Kiti
620242	Elektros ūkio tarnybos atliktų paslaugų sąnaudos
620245	Karšto vandens skaitiklio plombos nuėmimas ir užplombavimas
620246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimas
620247	Šalto vandens išleidimo sąnaudos
620248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
620249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
620250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių sąnaudos Šiaulių mieste
620251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
620252	Atleista dujų kitiems vartotojams
620253	Kitos
620254	Šilumos punktų priežiūros - remonto darbų sąnaudos
620255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės eksploatacijos ir tech. priežiūros sąnaudos
620256	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimo sąnaudos
6203	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
6204	UAB „Šiaulių vandenys“ už vandens teršim. normų viršijimą
6205	Juodkrantės poilsio namai „Santauta“ sąnaudos
62051	Medžiagos, žaliavos
62054	Nusidėvėjimas
62056	Nekilnojamo turto mokestis
62057	Nekiln. turto inventorizacija ir kitos išlaidos
6206	Tarpininkavimo mokestis parduodant apyvartinius taršos leidimus
62061	Dujų pardavimo biržoje sąnaudos
6207	Chemiškai valyto vandens atleidimo sąnaudos
6208	Šilumos mazgų paruošimas šild. sezonui, inventorizacijos sąnaudos sąnaud.
6209	Naftos produktų koringumo nustatymo sąnaudos
6210	Šiaulių raj. savivald. Gruzdžių kat. remonto ir rekonstrukcijos sąnaudos

Sąskaita	Balansinės sąskaitos pavadinimas
6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
62130	Dujos parduotos biržoje
622	Sporto salės sąnaudos
6221	Medžiagos, žaliavos
6222	Sąnaudos darbui apmokėti
6223	Soc. draudimas
6224	Nusidėvėjimas
6225	El. energija
6226	Šiluminė energija
6227	Vanduo
6228	Kitos
626	Ilgalaikio turto nuomos sąnaudos
6260	Ilgalaikio išnuomoto turto eksploatacinės sąnaudos
6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
627	Savos gamybos ilgalaikis turtas
628	Nekilnojamo turto mokestis Tilžės g-vės namo Nr.63
629	Turto draudimo sąnaudos
6290	Pažymų advokatų kontoroms apie jų atstovaujамų asmenų skolas sąnaudos
6291	Biokuro mišiniu kūrenamo katilo pelenų sąnaudos
63	Finansinės investicinės veiklos sąnaudos
631	Palūkanų sąnaudos ilgalaikių paskolų TE, trasoms
632	Palūkanų sąnaudos paskolų apyvartinėms lėšoms
633	Valiutos pirkimo ir keitimo perkainavimas
634	Kitos (pagal patikrinimo aktus delspinigiai) baudos
638	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui palūkanos
639	Sąnaudos biokuro tiekėjams už pelenų normų viršijimą
64	Netekimai
641	Kiti
652	Atidėtojo pelno mokestis
930	Užbalansinis ūkinis inventorių (kred)
931	Kitas mažavertis inventorių
932	Spec.rūbai

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	601341	Pirкта šilumos energija
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (dujos) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
	62130	Dujos parduotos biržoje
Mazuto įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (mazuto) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Medienos įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (biokuro) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	60101	Kuras (dyzelinas) šilumai pagaminti, įskaitant jo transportavimą
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601051	Elektros energija suvartota šilumos gamybai (pirkta)
	601054	Reaktyvinė elektros energija ir galios mokestis pasigamintai elektros energijai
	601111	Elektros energija technologijai užtikr. šilumnešio cirk.
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60102	Vanduo ir kanalizacija šilumos gamybai
	60103	Vanduo technologijai (termofikacinio vandens papildymui)
	6070	Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	6206	Tarpininkavimo mokestis parduodant apyvartinius taršos leidimus
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
<i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Atitinkamai pateikiamos nuorodos į turto apskaitoje naudojamas turto grupes ir pogrupius</i>		
Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	I.1	Plėtros darbai
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	I.2	Prestižas
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	I.3	Patentai, licencijos, įsigytos teisės

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	I.4	Programinė įranga
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	I.5	Kitas nematerialusis turtas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.1.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: katilinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.2.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: konteinerinės katilinės, siurblinės
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.3.	Gamybinės paskirties pastatai, statiniai: kiti technologinės paskirties
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.4.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: kuro (mazuto) rezervuarai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.5.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.6.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: dūmtraukiai metaliniai
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.7.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: vamzdynai
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.8.	Administracinės paskirties pastatai, statiniai
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.9.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: gyvenamieji, poilsio
	II.2.11.	Kiti pastatai, statiniai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.2.10.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: keliai, šaligatviai, aikštelės, tvoros
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.1.	Mašinos ir įrengimai: katilinių įrengimai, stacionarieji garo katilai
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.2.	Mašinos ir įrengimai: vandens šildymo katilai
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.3.	Mašinos ir įrengimai: siurbliai, kiti siurblinės įrengimai
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.4.	Mašinos ir įrengimai: šilumos punktai, mazgai, moduliai
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	II.3.5.	Kiti mašinos ir įrengimai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.1.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: valdymo, duomenų perdavimo, kontrolės sistemos
	II.4.4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	II.4.2.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: šilumos kiekio apskaitos prietaisai
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų)	II.4.3.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: kiti šilumos matavimo ir reguliavimo

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
nusidėvėjimo sąnaudos		prietaisai
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	II.5.1.	Transporto priemonės: traktoriai, ekskavatoriai, pan.mechanizmai
	II.5.2.	Transporto priemonės: lengvieji automobiliai
	II.5.3.	Transporto priemonės
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	II.6.	Kitas materialusis turtas: baldai, spec. Drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. Turtas
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	III.	Investicinis turtas
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	IV.	Kitas ilgalaikis turtas
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
	601151	Statinių techninės būklės įvertinimo sąnaudos
	601152	Liftų, keltų techninė priežiūra
	60117	Bandymai, tyrimai
	60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
	60127	Katilų techn. priežiūros išlaidos
	60130	Rezervuarų kalibravimas
	60135	Dezinfekcija
	60139	Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
	6016	Priešgaisrinė apsauga
	6064	Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos
	6092	Demontavimo darbų sąnaudos
	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601090
601091		Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
60118		Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
60135		Dezinfekcija
60137		Mokesčiai už darbus žaliuose plotuose
60138		Valstyb.įmonės registro centras,teisinė registracija
60139		Boilerinių ir kitų objektų žemės sklypų planas
6092		Demontavimo darbų sąnaudos
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60133	Šilumos punktų komplektuojamų detalių keitimo paslauga
IT aptarnavimo sąnaudos	6019	Programinės įrangos priežiūra
	61191	Programinės įrangos priežiūra
Kitų objektų (aptarnaujančių tarnybų, kitų paslaugų) einamojo remonto, aptarnavimo	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
sąnaudos	601091	Rangos būdu (rangovai, medžiagos, atsarg. dalys)
	60117	Bandymai, tyrimai
	60118	Matavimo prietaisų laboratoriniai tyrimai
	60135	Dezinfekcija
	601361	Karšto vandens skaitiklių smulkus remontas , išplovimas
	60145	Karšto vandens skaitiklių nurašymo sąnaudos per 5 metus
	60146	Karšto vandens skaitiklių pastatymo sąnaudos
	6016	Priešgaisrinė apsauga
	6073	Kuro padengimo sąnaudos pagal s-tį Šiaulių raj.savivaldybė
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60110	Druska
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	60122	Muilas
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	60961	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių mieste
	60962	Tiekėjo nuosavybei priklausančių ŠP ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
	620250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių sąnaudos Šiaulių mieste
	620251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (aptarnaujančių tarnybų, kitų paslaugų)	60110	Druska
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	60122	Muilas
	60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	62012	Parduotos atsargos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	60108	Šilumos apskaitos prietaisų patikra
	60136	Šilumos apskaitos prietaisų remontas
	620226	Šilumos matavimo prietaisų remontas, patikra
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	60141	Internetinio šilumos rodmenų nuskaitymo sąnaudos
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	601265	Už geležinkelio patarnavimą
	60144	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Pelenų išvežimo sąnaudos	601310	Pelenų išvežimo sąnaudos
	6291	Biokuro mišiniu kūrenamo katilo pelenų sąnaudos
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	601264	Už samdomą transportą
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60104	Vanduo ir kanalizacija savo reikmėms
	601061	Elektros energija savo reikmėms (pirkta)
	60129	Lietaus kanalizacija
	60131	Šiukšlių išvežimas
	60134	Šiluminė energija savo reikmėms
	6226	Šiluminė energija
	6227	Vanduo
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601261	
	601263	Transporto priemonių techninis aptarnavimas
	601266	
6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport	
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60107	Žaliavos, kuras ir degalai autotransportui ir kt. darbams
	6118	Auto. kuras, tepalai ir kitos medžiagos naudojamos administr. transport
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Grįžtamosios sąnaudos (už atliktas paslaugas)	
	60114	Įrengimų eksploatacija
	60115	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	6117	Pastatų ir inventoriaus išlaikymo išlaidos, remontas
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
	Kitos sąnaudos (vienkartinių paslaugų sąnaudos ir	

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		kt.)
	620213	Atleista el. energija kitiems vartotojams
	620214	Cisternų išgarinimo sąnaudos
	620215	Atleista vandens į šalį kitiems vartotojams
	620216	Už kanalizacijos surinkimą sąnaudos
	620217	Trasų kopijavimo sąnaudos
	620218	Gyv. namų cirkuliacinių linijų montavimo sąnaudos
	620220	Šildymo sistemos hidraulinis bandymas
	620221	Šildymo sistemos išplovimas
	620222	Plokštelinio pašildytuvo cheminis plovimas
	620223	Šiluminio mazgo hidraulinis bandymas
	620224	Vamzdyno ir sklendžių pakeitimas šiluminiame mazge
	620225	Šildymo sąnaudų padidėjimo atsijungus nuo Š.S.kompensavimas
	620227	Cirkuliac.siurblių montav.šildymo sistemoje sąnaudos
	620228	Cirkuliac.siurblių montav.karšto vandens sistemoje
	620229	Karšto vandens pašildyt.mechaninis valymas
	620232	Dujų sistemos priežiūros sąnaudos (Verslo inkubatorius)
	620233	Pabalių Jaunimo m-los viet.kat.šild.ir karšto vand.tiek.sistem.ekspl.s
	620234	Šildymo sistemos priėmimo sąnaudos
	620235	Tinklo siurblio remonto sąnaudos
	620237	Šiluminio mazgo schemos nubraižymo sąnaudos
	620240	Transporto paslaugos ir kiti patarnavimai
	620245	Karšto vandens skaitiklio plombos nuėmimas ir užplombavimas
	620246	Karšto vandens skaitiklio rodmenų sutikrinimas
	620247	Šalto vandens išleidimo sąnaudos
	620248	Karšto vandens skaitiklių pakeitimas
	620249	Pastato išorės sienų termovizijos atlikimas
	620250	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrenginių sąnaudos Šiaulių mieste
	620251	Tiekėjo nuosavybei priklausančių šilumos punktų ir jų įrengimų sąnaudos Šiaulių rajone
	620252	Atleista dujų kitiems vartotojams
	620253	Kitos

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	620254	Šilumos punktų priežiūros - remonto darbų sąnaudos
	620255	Šiaulių miesto savivaldybės globos namų dujinės katilinės eksploatacijos ir tech. priežiūros sąnaudos
	62051	Medžiagos, žaliavos
	62057	Nekiln.turto inventorizacija ir kitos išlaidos
	62061	Dujų pardavimo biržoje sąnaudos
	6207	Chemiškai valyto vandens atleidimo sąnaudos
	6208	Šilumos mazgų paruošimas šild.sezonui, inventorizacijos sąnaudos sąnaud
	6209	Naftos produktų kaloringumo nustatymo sąnaudos
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6221	Medžiagos, žaliavos
	6227	Vanduo
	6260	Ilgalaikio išnuomot.turto eksplotac.sąnaudos
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	6031	Pagrindinis darbininkų atlyginimas
	6032	Darbo užmokestis vald. personalo
	6033	Darbo užmokestis ne valdymo
	6034	Darbo užmokestis remontiniam personalui
	6035	Valdymo personalo pajamos natūra
	6111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	61111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	61301	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	61313	Veiklos sąnaudos neįneinančios į valdymą pajamos natūra
	6222	Sąnaudos darbui apmokėti
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	601090	Ūkio būdu (žaliavos, medžiagos, atsarginės dalys)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	60113	Šilumos ir karšto vandens apskaitos kontrolieriai
	6035	Valdymo personalo pajamos natūra
	6041	Soc. draudimas nuo pagrind. darb. atl.
	6042	Soc. draudimas nuo vald. personalo
	6043	Soc. draudimas nuo ne valdymo personalo
	6044	Soc. draudimas remontiniam personalui
	61111	Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
	6112	Soc. draudimas vald. personalo
	61302	Soc. draudimas bendragamyklinio personalo
	61313	Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
	6222	Sąnaudos darbui apmokėti
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6035
6053		Garantinio fondo sąnaudos
61111		Pagrindinis ir papildomas darbo užmokestis
61313		Veiklos sąnaudos neįeinančios į valdymą pajamos natūra
61346		Garantinio fondo sąnaudos
	6222	Sąnaudos darbui apmokėti
	6261	Mokamos paslaugos Vidaus sistemų aptarnavimo grupės
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	60140	Darbdavio civil.atsakom.draudimas darbuotojus darbe
	61314	Darbdavio civil.atsakom.draudimas darbuotojus darbe
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60121	Kursai,seminarai,komandiruočių išlaidos
	61309	Personalo kvalifikacijos kėlimo ir atestavimo sąnaudos
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	-	
Apsauginiai ir darbo drabužiai	60119	Susirgimų apsaugojimo priemonės
	60120	Spec. rūbai, spec. avalynė
	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Kelionės sąnaudos	60124	Bilietai pravažiuojimui
	60132	Komandiruotės nevaldymo personalo
	6113	Komandiruotės-dienpinigiai
	61329	Pravažiuojimo bilietai miesto transportu
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Atostoginių kaupiniai	
	60113	
	6031	Darbo užmokesčio, privalomojo socialinio draudimo sąskaitos
	6032	
	6033	

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
	6034 6041 6042 6043 6044 6053 6111 6112 61301 61302 61346 6222	
	Pensijų kaupiniai	
	60113 6031 6032 6033 6034 6041 6042 6043 6044 6053 6111 6112 61301 61302 61346	Darbo užmokesčio, privalomojo socialinio draudimo sąskaitos
	Sveikatos priežiūros sąnaudos	
	6090	Darbuotojų sveikatos apsauga
	61328	Sveikatos priežiūros sąnaudos
	61337	Darbuotojų sveikatos profilaktiniai patikrinimai
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčio sąnaudos	6052	Žemės nuomos mokestis
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6228	Kitos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6051	Nekiln.turto mokestis
	609922	Kitos sąnaudos (ESP)
	61330	Nekilnojamo turto mokestis
	62056	Nekilnojamo turto mokestis
	6212	Valgyklos nuomos sąnaudos
	6228	Kitos
	628	Nekilnojamo turto mokestis Tilžės g-vės namo Nr.63
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6055	Už aplinkos teršimą
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	6054	Už gamtos išteklius
Žyminio mokesčio sąnaudos	61315	Žyminis mokestis pagal teismo sprendimą

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6059	Valstybines Kainų ir Energetikos Kontrolės Komisijos įmokos nuo perdavimo pajamu
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	60125	Transporto priemonių mokestis
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61312	Banko patarnavimų paslaugos (už atsisk. s-tų aptarn.)
Palūkanų sąnaudos	631	Palūkanų sąnaudos ilgalaikių paskolų TE, trasoms
	632	Palūkanų sąnaudos paskolų apyvartinėms lėšoms
	638	Šiaulių savivaldybės skolos perkėlimo Šiaulių bankui palūkanos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-
Kitos finansinės sąnaudos	61334	AB Šiaulių bankas mokestis už akcijų apskaitą
	633	Valiutos pirkimo ir keitimo perkainavimas
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	60138	Valstyb. įmonės registro centras, teisinė registracija
	61348	Teisinės paslaugos
Konsultacinės paslaugos	-	
Ryšių paslaugos	6017	Internetinis ryšys
	6091	Ryšių paslaugos
	6116	Ryšių išlaidos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	6065	Centrinio pašto ir UAB Šiaulių naujienos" už informacijos pristatymą
	61311	Centriniam paštui už informacijos pristatymą (pagal sutartį)
Kanceliarinės sąnaudos	60123	Kanceliarinės išlaidos
	6115	Kanceliarinės išlaidos
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	6018	Kopijavimo aparatų ir spausdintuvų aptarnavimas, kopijavimo paslaugos
	6119	Kopijavimo aparatų, spausdintuvų remontas ir aptarnavimas
Profesinė literatūra, spauda	61316	Laikraščių prenumerata
	61317	Blankų, kelionės lapų ir tech. dokum. įsigijimas
	61321	Meteorologinė informacija
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	61325	Šaltas vanduo ūkio reikmėms
Patalpų priežiūros sąnaudos	61304	Pastatų ir inventoriaus išlaikymas
Kitos administravimo sąnaudos	61345	Apsaugos paslaugos
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-	-
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant	60128	Skelbimai į laikraščius

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
tinklalapio palaikymą, sąnaudos	60171	Serverio nuoma, tinklalapio palaikymas
	61310	Reklamos sąnaudos, skelbimų sąnaudos
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	6061	2%BUįir koop.sumokėtos sąnaudos už paskaičiavimą
	6062	Sąskaitų už šilum.energiją pristatymas gyventojams
	620256	Mokesčių ir kompensacijų paskaičiavimo sąnaudos
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6060	Bankų patarn.paslaugos(lėšų rinkimas už šiluminę energiją)
	6063	UAB Bendrabutis karšto vandens kiekio paskirstymas
Reprezentacijos sąnaudos	61342	Reprezentacinės sąnaudos
	61343	Reprezentacinės sąnaudos 25%PVM
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	-	-
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	-	-
	-	-
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	-
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	60143	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
	609922	Kitos sąnaudos (ESP)
	61341	Turto draudimas nuo ugnies ir kitų rizikų
	6228	Kitos
	629	Turto draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	-
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61338	Finansinio ir techninio audito paslaugos
Audito (kito) sąnaudos	-	-
Skolų išieškojimo sąnaudos	61322	Jurid. aptarn. pasl. admin. mokestis (antstoliams) komp. sum.gaut. iš anst (-)
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61319	Šiaulių pramoninkų asociacija, laureato mokestis
	61335	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-
Kitos paskirstomos sąnaudos	-	-
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	6125	Materialinė pašalpa įmonės darbuotojams
	6126	Kiti
Beviltiškos skolos	-	-
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	634	Kitos (pagal patikrinimo aktus)

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos*	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
		delspinigiai) baudos
Tantjemos	-	-
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	610	PVM (skirtumas)
	6121	Jubiliejai, šventės (įmonės darbuotojams)
	6122	Ritualinėms apeigoms
	6124	Premijos darbuotojams (už gerą darbą, į garbės lentą)
	6126	Kiti
	61347	Privatiems asmenims atsijungimo kompensacijos
	615	Ilgalaikio nurašyto turto likutinė vertė
	616	Nurašytas trūkumas per met.inventor.ir užpajamuotas perteklius(-)
	618	Nurašytos skolos už šilum.energiją iš abejotinių ,ir grąžint.skolos iš

* Metodikoje numatytiems sąnaudų pogrupiams priskiriamos faktiškai naudojamos buhalterinės apskaitos sąskaitos.

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, biokurą ir kt.).	
2	Šilumos gamyba termofikacinėse jėgainėse	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Tarpinė paslauga, naudojamas apskaitos atskyrimo proceso metu. Galutinėse ataskaitose šiai paslaugai priskirta finansinė informacija atskleidžiama kartu su šilumos gamybos paslauga.
3	Rezervinės galios užtikrinimas	Užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
4	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
5	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
6	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
7	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens paruošimas ir patiekimas vartotojams (be šilumos)	
8	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarių likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
10	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai (medžiagos, žaliavų, darbo užmokesčio sąnaudos) priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.	
Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas			
11	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
12.1	Elektros gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su šilumos gamyba.	
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13.1.	Šiaulių miesto ar rajono savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių katilinių eksploatacija	Šiaulių miesto ar rajono savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių vietinių katilinių ir šilumos tinklų tiekimo eksploatacija ir priežiūra.	
13.2.	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šilumos punktų nusidėvėjimo sąnaudos	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šilumos punktų nusidėvėjimo sąnaudos	
13.3.	Kita veikla	Kita veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)	
1.	Pietinės katilinės CŠT sistema	Pietinė katilinė	263,01	
2.		Termofikacinė elektrinė	40,393	
3.	Kairių katilinės CŠT sistema	Kairių katilinė	3,86	
4.		Aukštelkės katilinė	2,08	
5.		Rėkyvos katilinė	4,04	
6.		Ginkūnų katilinė	2,645	
7.		Kužių katilinė	1,924	
8.		Sodo katilinė	0,648	
9.		Papilės katilinė	0,83	
10.		Kita CŠT sistema	Basanavičiaus katilinė	0,1905
11.			Zoknių katilinė	4,94
12.	Stumbro katilinė		4,95	
13.	Tilvyčio katilinė		16,28	
14.	Ventos katilinė		3,72	
15.	Daugėlių katilinė		4,93	
16.	Pavenčių katilinė		3,72	

Remiantis Komisijos 2014 m. sausio 17 d. Nr. O3-24, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Metodikos reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai atskleidžiami trijose sistemose:

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

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	kiti mūriniai-gelžbetoniniai pastatai (nepriklausantys katilinėms) :	50	Suderinta su Komisija
1.3.1.	kiti gamybinės paskirties pastatai	50	Suderinta su Komisija
1.3.2.	administracinės paskirties pastatai	50	Suderinta su Komisija
1.3.3.	poilsio paskirties pastatai	50	Suderinta su Komisija
2	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
2.5.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
2.6.	kitos mašinos ir įrengimai:		
2.6.1.	elektros varikliai; generatoriai (išskyrus stacionarius elektrinių generatorius)	10	Suderinta su Komisija
2.6.2.	traktoriai, ekskavatoriai, buldozeriai ir kitos mašinos jų bazėje	10	Suderinta su Komisija
2.6.3.	elektrotechniniai įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.4.	metalo pjovimo, kalvystės ir presavimo įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.5.	dujų išvalymo ir ventiliacinės mašinos, įrengimai	10	Suderinta su Komisija
2.6.6.	pakėlimo, transportavimo, krovimo mašinos ir įrengimai (ne katilinių)	15	Suderinta su Komisija
2.6.7.	žemės ir karjero darbų mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.8.	betonavimo ir apdailos darbų mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.9.	suvirinimo ir pjaustymo elektra bei dujomis mašinos ir įrengimai	10	Suderinta su Komisija
2.6.10.	medžio apdirbimo mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.11.	stacionarus ryšių įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.12.	mobilaus ryšio įrengimai	5	Suderinta su Komisija
2.6.13.	žemės ūkio mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.14.	kitos specialiosios darbo mašinos ir įrengimai	15	Suderinta su Komisija
2.6.15.	matavimo, kontrolės, valdymo, tikrinimo, ryšių, signalizacijos ir blokavimo aparatūra ir prietaisai, automatika; dispečerinių ir pultinių įranga; laboratorijų įranga	7	Suderinta su Komisija
2.6.16.	skaičiavimo technika ir elektronika	7	Suderinta su Komisija

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
3	Įrenginiai		
3.1.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
3.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
3.3.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
3.4.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
3.5.	kiti įrenginiai :		
3.5.1.	nuotekų ir teršalų surinkimo-valymo įrenginiai, vandens valymo ir gerinimo įrenginiai, gelžbetonio šuliniai	27	Suderinta su Komisija
3.5.2.	kiti statiniai: stacionarūs standai, reklamos, vitrinos, pano, paveikslai ir kiti kitur nepriskirti įrenginiai	27	Suderinta su Komisija
3.5.3.	elektros perdavimo ir ryšių tinklai ir įtaisai	15	Suderinta su Komisija
4	Vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
5	Transporto priemonės		
5.1.	Transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
6	Nematerialusis turtas		
6.1.	prestižo vertė	15	Suderinta su Komisija
6.2.	informacijos apdorojimo programos ir įsigytos teisės (licencijos)	3	Nustatyta Metodikoje
6.3.	kitas nematerialus turtas (techninė dokumentacija, studijos, projektai ir kt.)	4	Suderinta su Komisija
7	Kitas turtas		Suderinta su Komisija
7.1.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
7.2.	gamybinis bei ūkinis inventorių, elektros aparatai ir buitiniai elektriniai prietaisai	10	Suderinta su Komisija
7.3.	stelažai, lentynos, seifai, metalinės spintos ir spintelės	15	Suderinta su Komisija

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
06	Kužių katilinė	Tiesioginis	-
06P	Kužių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
07	Ginkūnų katilinė	Tiesioginis	-
07P	Ginkūnų katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
08	Kairių katilinė	Tiesioginis	-
08P	Kairių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
08K	Kairių katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
09	Aukštelkės katilinė	Tiesioginis	-
09P	Aukštelkės katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
10	Rėkyvos katilinė Energetikų 5	Tiesioginis	-
10P	Rėkyvos katilinė Energetikų 5 (perdavimas)	Tiesioginis	-
11	Rėkyvos katilinė Energetikų 20	Tiesioginis	-
12	Elektros ūkio tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
13	Statinių priežiūros tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
13K	Statinių priežiūros tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
14	Įrengimų remonto tarnyba	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
14K	Įrengimų remonto tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
15A	Pirkimų ir transporto skyrius (skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
15B	Pirkimų skyrius	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
15BK	Pirkimų skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
15C	Transporto skyrius	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
15CK	Transporto skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
16	Šilumos tinklų tarnyba	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
16K	Šilumos tinklų tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
17	Elektros gamyba	Tiesioginis	-
18	Pietinė katilinė	Tiesioginis	-
18P	Pietinė katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
18K	Pietinė katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
20	Šiaulių termofikacinė elektrinė	Tiesioginis	-
20P	Šiaulių termofikacinė elektrinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
20K	Šiaulių termofikacinė elektrinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
20EEG	Šiaulių termofikacinė elektrinė (elektros gamyba)	Tiesioginis	-
21	Dispečerinio valdymo tarnyba	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė
22	Abonentų grupė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
22K	Abonentų grupė (kita veikla)	Tiesioginis	-
23	Metrologijos ir automatikos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
24	Chemijos laboratorija	Netiesioginis	Kita veiklų grupė

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
24K	Chemijos laboratorija (kita veikla)	Tiesioginis	-
25	Šiaurinė katilinė	Tiesioginis	-
26	Karšto vandens tiekimas	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
26K	Karšto vandens tiekimas (kita veikla)	Tiesioginis	-
30	Margių g-vės nr.10 katilinė	Tiesioginis	-
31	Šiaulių raj. Šilėnų katilinė	Tiesioginis	-
32	Administracija	Bendrosios	-
32K	Administracija (kita veikla)	Tiesioginis	-
32VSLP	Veiklos sąnaudos iš pelno (nepaskirstytinos)	Bendrosios	-
32FIN	Finansinė ir investicinė veikla	Tiesioginis	-
33	Šild.ir k.vandens tiekimo sist.p-ra	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
33K	Šild.ir k.vandens tiekimo sist.p-ra (kita veikla)	Tiesioginis	-
34	Šiaulių raj. Gruzdžių katilinė	Tiesioginis	-
36	Valgykla	Tiesioginis	-
37	Informatikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
38	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
38K	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė (kita veikla)	Tiesioginis	-
39	Stumbro gatvės katilinė	Tiesioginis	-
39P	Stumbro gatvės katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
40	Automatizuotų katilinių tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
40K	Automatizuotų katilinių tarnyba (kita veikla)	Tiesioginis	-
41	Elektrotechnikos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
42A	Gamybos ir technikos skyrius (Skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
42B	Gamybos ir technikos skyrius	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
42BK	Gamybos ir technikos skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
42C	Gamybos ir technikos skyrius (Investicijos)	Netiesioginis	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė
42D	ATL prekyba	Tiesioginis	-
43A	Realizavimo skyrius (skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
43B	Realizavimo skyrius (klientų aptarnavimas)	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
43C	Realizavimo skyrius (šilumos apskaita)	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
43CK	Realizavimo skyrius (kita veikla)	Tiesioginis	-
44	Darbuotojų saugos tarnyba	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
50	Sporto salė	Tiesioginis	-
52	Sodo g-vės katilinė g.n.nr.31,33,35	Tiesioginis	-
52P	Sodo g-vės katilinė g.n.nr.31,33,35 (perdavimas)	Tiesioginis	-
53	Juodkrantės poilsio bazė "Santauta"	Tiesioginis	-
54	Automatizuota kat. Papilės g-vė nr.3	Tiesioginis	-

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo centras
54P	Automatizuota kat. Papilės g-vė nr.3 (perdavimas)	Tiesioginis	-
55	Basanavičiaus g-vės nr.56 g.n.katilinė	Tiesioginis	-
55P	Basanavičiaus g-vės nr.56 g.n.katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
56	Zoknių katilinė	Tiesioginis	-
56P	Zoknių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
57	Tiekėjų nuosavybei priklausančių šp sąnaudos	Tiesioginis	-
66	Šilumos tinklų tarnyba (esp)	Tiesioginis	-
71	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė	Tiesioginis	-
71P	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
71K	KŠT Tilvyčio g.15 katilinė (kita veikla)	Tiesioginis	-
72	KŠT Daugėlių katilinė	Tiesioginis	-
72P	KŠT Daugėlių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
73	KŠT Pavenčių katilinė	Tiesioginis	-
73P	KŠT Pavenčių katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
74	KŠT Ventos katilinė	Tiesioginis	-
74P	KŠT Ventos katilinė (perdavimas)	Tiesioginis	-
75A	KŠT TARNYBA (skyriaus vadovai)	Netiesioginis	Kita veiklų grupė
75B	KŠT TARNYBA (gamyba)	Tiesioginis	-
75C	KŠT TARNYBA (perdavimas)	Tiesioginis	-
76	KŠT tarnybos vidaus sistemų aptarnavimo grupė	Tiesioginis	-
77	KŠT tarnybos karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Tiesioginis	-
78	KŠT karšto vandens tiekimas	Tiesioginis	-
79	KŠT veiklos ir kt. paskirstomosios sąnaudos	Bendrosios	-

NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
12	Elektros ūkio tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
13	Statinių priežiūros tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
14	Įrengimų remonto tarnyba	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pagamintas šilumos energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
15A	Pirkimų ir transporto skyrius (skyriaus vadovai)	Kita veiklų grupė	Pavaldiems padaliniais (kaštų centrams) tiesiogiai priskirtos sąnaudos: darbo užmokestis, įmokos Sodrai	Reguliavimo apskaitos sistema
15B	Pirkimų skyrius	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos remontų, medžiagų, atsarginių dalių, mažaverčio inv. sąnaudos	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
15C	Transporto skyrius	Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių eksploatacijos vieta	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
16	Šilumos tinklų tarnyba	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Tinklų ilgis pagal sąlyginį diametrą	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
21	Dispečerinio valdymo tarnyba	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Tinklų ilgis pagal sąlyginį diametrą	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
22	Abonentų grupė	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Vartotojų skaičius sistemoje	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
23	Metrologijos ir automatikos tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
24	Chemijos laboratorija	Kita veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
26	Karšto vandens tiekimas	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Pirkto šalto vandens kiekis karštam vandeniui ruošti m ³	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Nešiklis	Apskaičiavimas
33	Šild.ir k.vandens tiekimo sist.p-ra	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Aptarnaujamas plotas m2	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
37	Informatikos skyrius	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Turto eksploatacijos vieta	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
38	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo grupė	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Vartotojų skaičius sistemoje	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
40	Automatizuotų katilinių tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
41	Elektrotechnikos tarnyba	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pagamintas šilumos, elektros energijos kiekis MWh	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
42A	Gamybos ir technikos skyrius (skyriaus vadovai)	Kita veiklų grupė	Pavaldiems padaliniam (kaštų centrams) tiesiogiai priskirtos sąnaudos: darbo užmokestis, įmokos Sodrai	Reguliavimo apskaitos sistema
42B	Gamybos ir technikos skyrius	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nustatyta proporcija	Reguliavimo apskaitos sistema (vadovybės vertinimu)
42C	Gamybos ir technikos skyrius (Investicijos)	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Planuojamos investicijos	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
43A	Realizavimo skyrius (skyriaus vadovai)	Kita veiklų grupė	Pavaldiems padaliniam (kaštų centrams) tiesiogiai priskirtos sąnaudos: darbo užmokestis, įmokos Sodrai	Reguliavimo apskaitos sistema
43B	Realizavimo skyrius (klientų aptarnavimas)	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vartotojų skaičius sistemoje	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
43C	Realizavimo skyrius (šilumos apskaita)	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vartotojų skaičius sistemoje	Reguliavimo apskaitos sistema (bendrovės informacija)
44	Darbuotojų saugos tarnyba	Kita veiklų grupė	Nustatyta proporcija	Reguliavimo apskaitos sistema (vadovybės vertinimu)
75A	KŠT tarnyba (skyriaus vadovai)	Kita veiklų grupė	Pavaldiems padaliniam (kaštų centrams) tiesiogiai priskirtos sąnaudos: darbo užmokestis, įmokos Sodrai	Reguliavimo apskaitos sistema

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrinės ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	