

## **AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS POLITIKA**

### **Bendrosios nuostatos**

Akcinėje bendrovėje „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė) reguliavimo apskaita organizuojama vadovaujantis šios tvarkos nuostatomis.

Bendrovė tvarko reguliavimo apskaitą pagal šiuos Bendrovės veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- LR šilumos ūkio įstatymas;
- LR energetikos įstatymas;
- LR klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymas;
- LR atsinaujinančių išteklių energetikos įstatymas;
- LR vyriausybės nutarimu patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikos principų aprašas;
- Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau-Taryba) patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika);
- Tarybos patvirtintas Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas);
- Tarybos patvirtintas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašas (toliau-Supirkimo tvarka);
- Kiti LR teisės aktai.

Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistema atitinka Aprašo reikalavimus.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

### **Reguliavimo apskaitos tikslai ir principai**

Reguliavimo apskaitos kaip atskiros nuo finansinės apskaitos tikslai yra:

- atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Ūkio subjekto verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą
- atskleisti ne tik galutinius Bendrovės veiklos dalių veiklos rezultatus, bet ir šilumos gamybos (įsigijimo), šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo ir kitų Bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

- priežastingumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;
- kaupimo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- objektyvumo – Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
- pastovumo – Bendrovė skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
  - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių teikia Bendrovės naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
  - Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti Bendrovės taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų.
- skaidrumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas. Bendrovė užtikrina Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir įvedimą laiku;
- naudingumo – Bendrovė siekia, kad jos taikoma Reguliavimo apskaitos sistema ir jos teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- patikimumo – Bendrovė siekia užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į apskaitą tik vieną kartą.

### **Reguliavimo apskaitos organizavimas**

Bendrovės Reguliavimo apskaitos vykdoma vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (Priedas Nr. 1).

**AB „Klaipėdos energija“ reguliavimo  
apskaitos politikos priedas Nr. 1**

**AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

**I. BENDROJI DALIS**

1. AB „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Finansinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Finansinės apskaitos įstatymu, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais (toliau- LFAS), direktyvomis ir kitais teisės aktais. Finansinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansinės apskaitos grupė (toliau - FAG).
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis finansinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau - RAS aprašas), šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos nutarimais, metodiniais nurodymais, vidinėmis skyrių ir grupių pažymomis, Finansų vadovo nurodymais, Bendrovės Generalinio direktoriaus įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Finansų skyrius (toliau-FS). Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja FAG 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 Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas). RAS apraše naudojamos sąvokos atitinka Apraše naudojamas sąvokas.
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. Finansinės apskaitos informacija (žr. III skyrių).
  - 9.2. Atskiros ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija. (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
  - 10.1. Paskirstymo kriterijų sąrašas (Priedas Nr.9) ir apskaičiuotos jų ataskaitinio laikotarpio reikšmės.
  - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
  - 10.3. Ataskaitinį laikotarpį galiojusių šilumos kainų nustatymo dokumentai.
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
  - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (žr. V skyrių).
  - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
  - 11.3. Paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“ Reguliavimo apskaitos sistema taikoma trims CŠT sistemoms: Klaipėdos miesto, Gargždų miesto, apjungiant tris Gargždų mieste bendrovės valdomas centralizuoto šilumos tiekimo sistemas ir Mažų katilinių, apjungiant likusias bendrovės valdomas CŠT.
13. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
  - 13.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
  - 13.2. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
  - 13.3. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
  - 13.4. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
  - 13.5. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
  - 13.6. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
  - 13.7. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
  - 13.8. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
  - 13.9. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
  - 13.10. Kogeneracijos sąnaudų skaičiavimas (žr. XV skyrių);

- 13.11. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVI skyrių);
- 13.12. Rezultato koregavimas dėl šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktinių sąnaudų (pajamų) dydžio neatitikimo. (žr. XVII skyrių);
- 13.13. Investicijų gražos skaičiavimas (žr. XVIII skyrių);
- 13.14. Verslo vieneto reguliuojamo turto vertės skaičiavimas (žr. XIX skyrių).

### **III. FINANSINĖ APSKAITA**

14. Finansinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant finansinės apskaitos programą LABBIS IV.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa ataskaitinio laikotarpio finansinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
16. Finansinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų sąskaitų plane (Priedas Nr.1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Esant poreikiui ir siekiant kuo tikslesnio pajamų, sąnaudų paskirstymo bei įgyvendinant priešastingumo principą gali būti atliekamas sąskaitų planų koregavimas. Visos sąnaudų sąskaitos priskirtos Apraše numatytoms sąnaudų grupėms (Priedas Nr.2).
17. Finansinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

### **IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

18. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (ilgalaikio turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo finansinės apskaitos, naudojant atskirą finansinės apskaitos programos LABBIS IV modulį.
19. Į ilgalaikio turto vienetų sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu perduotas arba nurašytas turtas.
20. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas Apraše 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 gali būti priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei). Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas vienam kaštų centrui. Tais atvejais, kai ilgalaikio turto vienetas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, turto vienetas gali būti priskiriamas keliems kaštų centrams proporcingai atskirose veiklose naudojamo turto daliai.
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 finansinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

23. Vertinant turto vertę, atskleidžiamas lėšų šaltinis - kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, gautas lėšas už parduotus apyvartinius taršos leidimus, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.
24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tik tuomet, kai jie pagerina materialiojo turto naudingąsias savybes ir (ar) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas vadovaujantis LFAS arba nustatyta tvarka.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau-IMNT) 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.
27. Turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama kaip įsigijimo savikainos apskaičiuotos pagal RAS aprašo 23 punktą ir sukaupto nusidėvėjimo paskaičiuoto atsižvelgiant į IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo pradžią pagal nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo principus nurodytus Priede Nr. 7, skirtumas.

2003 m. gegužės 20 d. priimta Lietuvos Respublikos Šilumos ūkio įstatyme buvo įtvirtinta, kad šilumos tiekėjo investiciniai projektai derinami su Valstybine energetikos kontrolės komisija (toliau-Komisija) jos nustatyta tvarka. Prievolė šilumos tiekėjui derinti investicijas buvo įtvirtinta 2003 m. birželio 17 d. Komisijos nutarimu Nr. O3-35 „Dėl Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarkos patvirtinimo“ patvirtinto Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarka. Iki 2003 m. birželio 17 d. atliktos investicijos ar įgytas turtas neturėjo būti derinamas su Komisija, todėl yra pripažįstamas pagrįstu valstybės reguliuojamoms kainoms peržiūrėti, ir dėl tokio turto patiriamos sąnaudos atitinkamai yra laikomos pagrįstomis.

## V. KAŠTŲ CENTRAI

28. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, pajamos.
29. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai, pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą, skirstomi į:
  - 29.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje. Bendrovės naudojamų tiesioginių kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.
  - 29.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus. Bendrovės naudojamų netiesioginių kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr.4.
  - 29.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo ir administracinėmis veiklomis. Jiems priskirta finansinė

informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją. Bendrovės naudojamų bendrųjų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr.5.

## VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

30. 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.

31. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijų). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 4.

## VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

32. 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 šioje lentelėje:

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
<b>1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas</b>		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba (išsigijimas) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šilumos generavimas kogeneracinių jėgainių arba katilinių įrenginiuose, deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, atliekas, medieną ir kt.), naudojant elektrą ir šiluminės energijos išsigijimas.
1.2.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose)	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui palaikyti šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2018 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3E-254, kuri leidžia tiekėjui užtikrinti patikimą ir saugų šilumos tiekimą vartotojams, kai to neįmanoma padaryti kitais sistemoje veikiančiais šilumos gamybos įrenginiais.
<b>2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>		
2.1.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
2.2.	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Ši paslauga naudojama tik pajamų priskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi. Ši paslauga naudojama tik pajamų priskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
<b>3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas</b>		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos
<b>4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</b>		
4.1.	<b>Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)</b>	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.
4.2.	<b>Karšto vandens temperatūros palaikymas</b>	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir

		buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas. Ši paslauga naudojama tik tarpiniam pajamų identifikavimui iš sąskaitų vartotojams. Pagal priešastingumo principą, sąnaudos ir pajamos atvaizduojamos prie šilumos tiekimo veiklos pajamų.
4.3.	<b>Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas</b>	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.
4.4.	<b>Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla</b>	Daugiabučių namų butuose ar kitose patalpose įrengtų šilumos skaitiklių arba daliklių įrengimas bei eksploatavimas.
<b>5. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>		
5.1.	<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra</b>	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.
5.2.	<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija</b>	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba statinio paprastajam remontui, priklausomai nuo šių darbų sudėties, siekiant atitikti daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemos privalomuosius reikalavimus.
6.	<b>Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla</b>	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla.
7.	<b>Kita reguliuojama veikla:</b> elektros energijos (produkto) gamyba; geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas.	Veikla, reguliuojama pagal kitus Lietuvos Respublikos įstatymus (pvz., elektros gamyba, geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas).
8.	<b>Nereguliuojama veikla:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• elektros energijos (produkto) gamyba;</li> <li>• konkurencinė šilumos gamybos veikla.</li> <li>• Kita nereguliuojama veikla (turto nuoma, sporto kompleksas, mažavertės paslaugos, medžiagų (atsargų) pardavimai ir kt.</li> </ul>	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Priskiriant šilumos gamybos pajėgumus konkurencinei šilumos gamybos veiklai būtina vadovautis Tarybos 2023 m. liepos 20 d. nutarimu Nr. O3E-1007 patvirtinto Konkurencinės šilumos gamybos veiklos pripažinimo reguliuojama (nereguliuojama) tvarkos aprašo reikalavimais.



33. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, turtas paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms (produktams) kiekvienoje CŠT sistemoje.
34. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, turtas paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms (produktams) kiekvienoje CŠT sistemoje.
35. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

## VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

36. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
  - 36.1. Finansinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
  - 36.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
37. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
38. Finansinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Pajamos priskiriamos kaštų centrui, kuriame buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
3.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos verslo vienetams pagal šilumos kainos dedamąsias ir išskaidomas paslaugoms: 1 CŠT sistemoje - (Šilumos (produkto) gamybai katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimui, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklais, mažmeniniam aptarnavimui). 2 ir 3 CŠT sistemose: (Šilumos (produkto) gamybai katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklais, mažmeniniam aptarnavimui)vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

39. Finansinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
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.	Paskirstymas /Nepaskirstymas	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios - faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir nepaskirstomos sąnaudos, kurios patiriamos ataskaitiniu laikotarpiu.

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
		tačiau kurios nebūtinoms nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šios sąnaudos patiriamos savo investicijų gražos sąskaita, Sąnaudos identifikuojamos kaip nepaskirstomosios sąnaudos vadovaujantis Aprašo 41 punkto papunkčių nuostatomis. Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo 24.4 punkto papunkčių nuostatomis.

40. 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 tai, kurio kaštų centro veikloje turtas yra 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.	Paskirstymas /Nepaskirstymas	Reguliuojamų kainų verslo vienetais ir paslaugoms (produktams), nepriskiriamas turtas apibrėžtas Aprašo 24.4 punkto papunkčiuose.
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.

41. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

41.1. Pajamų kodavimas – FAG buhalterės;

41.2. Sąnaudų kodavimas:

41.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – FAG buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);

41.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – FAG buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).

41.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimo vietą).

41.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

## IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

42. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės 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.

43. Situacijose, kai vienoje sąskaitų plano sąskaitoje apskaitomos sąnaudos turi būti priskirtos keliems Aprašo prieduose numatytiems pogrupiams, priskyrimas vykdomas naudojant Tikslą dimensiją, t.y. sąnaudų registravimo metu, joms priskiriant požymį pagal Aprašo prieduose numatytus sąnaudų pogrupius remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu (homogeniškumu).
44. Finansinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.
45. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

## **X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS**

46. Ataskaitinio laikotarpio pajamas Bendrovė skirsto:

46.1. Reguluojamos veiklos pajamos:

46.1.1. Pajamos pagal RAS aprašo 47 punktą;

46.1.2. Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos;

46.1.3. Kitai reguliuojamai veiklai priskiriamos pajamos (dujų balansavimo, ir kitos pajamos)

46.2. Kitos nereguluojamos veiklos pajamos.

47. Reguluojamos veiklos pajamos - tai šilumos gamybos, šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, šilumos balansavimo, termofikacinio vandens ir kondensato, karšto vandens tiekimo, neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos.
48. Pajamoms iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos priskiriamos uždirbtos pajamos pagal RAS aprašo 61 punktą.
49. Kitos reguliuojamai veiklai priskiriamos pajamos - tai pajamos susidariusios dėl biržoje perkamų dujų balansavimui pagal RAS aprašo 60 punktą ir pajamos už mažavertes paslaugas pagal RAS aprašo 63 punktą.
50. Nereguluojamos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos iš nereguluojamos veiklos, prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios verslo vienetų pajamos (RAS aprašo 58 punktas), pajamos pagal RAS aprašo 59 ,62 punktus.
51. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir finansinės apskaitos informacija. Bendrovės pajamų paskirstymo CŠT sistemos ir paslaugoms principai pateikti Priede Nr.8.
52. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas paslaugoms atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.
53. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymui naudojama apskaitos modulio „Bilingas“ informacija, detalizuojanti Didžiosios knygos (toliau – DK) pajamų sąskaitų informaciją.
54. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
  - 54.1. Finansinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	5000110 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūros palaikymui (visi vartotojai), superkamos šilumos balansavimo pajamos.
2.	5000112 Superkamos šilumos balansavimo pajamos	Balansavimo pajamos apskaičiuotos Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado, patvirtintame 2015 m. sausio 19 d. Tarybos nutarimu Nr. O3-6 „Dėl Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado patvirtinimo“, X skyriuje nustatyta tvarka.
3.	500012 Pajamos už kondensatą ir termofikacinį vandenį, karštas vanduo	Pajamos už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti, pajamos už kondensatą ir termofikacinį vandenį.
4.	5000300 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos, išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti.
5.	5000301 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis	Pajamos už karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimą.

54.2. Apskaitos modulyje „Bilingas“ pajamos registruojamos detaliau, šilumos energijos atveju išskaidant pajamas pagal skirtingą šilumos kainodarą ir atskirai identifikuojant šilumos pardavimo pajamas.

54.3. Registruojant pajamas finansinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

54.4. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir šilumos suvartotos karštam vandeniui ruošti pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka: 1 CŠT sistemoje pajamos už šilumos energija pirmame etape paskirstomos šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetui, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai ir mažmeninio aptarnavimo paslaugai. Antrame etape šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto šilumos pajamos paskirstomos tarp 1CŠT sistemos paslaugų- šilumos produkto . 2 ir 3 CŠT sistemose šilumos pajamos paskirstomos tiesiogiai tarp paslaugų.

Nr.	Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga (produktas)	Realizacijos pajamų apskaičiavimas
1.	5000110 Pajamos už šilumos energiją	1 CŠT sistemos Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas		(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji*) + ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam

Nr.	Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga (produktas)	Realizacijos pajamų apskaičiavimas
				$\text{vandeniu ruošti} \div \text{vienanarė šilumos kaina} \times (\text{gamybos kainos pastovioji dedamoji} + \text{gamybos kainos kintamoji dedamoji} + \text{papildoma dedamoji}^{\bullet})$ $+$ $(\text{pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis} \div \text{dvinarės kainos pastovioji kainos dalis} \times \text{gamybos dvinarės kainos pastovioji kainos dalis})$ $+$ $(\text{pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis} \div \text{dvinarės kainos kintamoji kainos dalis} \times \text{gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis} + \text{papildoma dedamoji})$
			1.1. Šiluma (produkto) gamyba <sup>1</sup>	1 CŠT sistemos Šilumos gamybos verslo vieneto (įskaitant perkamą šilumą) pajamos -1 CŠT sistemos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo pajamos.
			1.2. Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas <sup>1</sup>	1 CŠT sistemos realizuotas šilumos kiekis x iš šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) vienanarėje kainoje apskaičiuotoje Metodikos nustatyta tvarka, įskaičiuotos šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) šilumos poreikio piko pajėgumais ir rezervinės galios užtikrinimo vienanarė kainos dalies.
			1.3. Šiluma (produkto) gamyba <sup>1</sup>	Realizuotas šilumos kiekis x iš šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) vienanarėje kainoje apskaičiuotoje Metodikos nustatyta tvarka, įskaičiuotos šilumos aukciono būdu parduotinos šilumos (produkto) gamybos kainos dalies.
			1.4. Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas <sup>1</sup>	1 CŠT sistemos Šilumos gamybos verslo vieneto (įskaitant perkamą šilumą) pajamos - 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos pajamas.

Nr.	Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga (produktas)	Realizacijos pajamų apskaičiavimas
		2 ir 3 CŠT sistemų Šilumos gamybos verslo vienetas	Šiluma (produkto) gamyba <sup>2,3</sup>	(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji)• + ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji)•) + (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos pastovioji kainos dalis) + (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ (dvinarės kainos kintamoji kainos dalis + papildoma dedamoji) × gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis
		Šilumos perdavimo	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji dedamoji + ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji + (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos pastovioji kainos dalis) +

• Papildoma šilumos kainos dedamoji paskaičiuota vadovaujantis Metodikos 100 punktu. Įvertinant tai, kad didžiąją dalį apskaičiuotų papildomai gautų pajamų ir (ar) patirtų sąnaudų sudaro patirtos pajamos ir (ar) sąnaudos dėl kuro ir (ar) pirktos šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo, papildoma dedamoji priskiriama Šilumos (produkto) verslo vienetai.

Nr.	Finansinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga (produktas)	Realizacijos pajamų apskaičiavimas
				(pajamos už šilumą-dvinarė kainakintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos kintamoji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos kintamoji kainos dalis
			Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje <sup>1</sup>	Balansavimo pajamos apskaičiuotos Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado, patvirtintame 2015 m. sausio 19 d. Tarybos nutarimu Nr. O3-6 „Dėl Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado patvirtinimo“, X skyriuje nustatyta tvarka ir registruotos finansinėje apskaitoje
		Mažmeninio aptarnavimo	Mažmeninis aptarnavimas	(pajamos už šilumą ÷ šilumos kaina × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) + šilumos pardavimo pajamos <sup>3</sup>
2.	5000300 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens tiekimo pajamos (be šilumos karštam vandeniui ruošti pajamų (visi vartotojai))
	5000301 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis		Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius × atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.

1- 1 CŠT sistemos šilumos gamybos verslo vieneto paslaugos

2- 2 ir 3 CŠT sistemų šilumos gamybos verslo vieneto paslauga

3 - atskirai pagal kiekvieną kainodaros tipą.

4 - vartotojai, mokantys pardavimo kainą.

1.1 ir 1.2. 1 CŠT sistemos šilumos pajamų atskyrimas taikomas 2023 m. spalio 30 d. AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokoliniu sprendimu Nr.23/521 nustatyto ketvirtų bazinės šilumos kainos galiojimo metų koreguoto šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų bazinio lygio galiojimo laikotarpiui. (2024 m. sausio - liepos mėn.).

1.3. ir 1.4. 1 CŠT sistemos šilumos pajamų atskyrimas taikomas 2024 m. birželio 19 d. AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-10E-134 nustatyto pirmų šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų bazinio lygio galiojimo laikotarpiui.

55. 1 CŠT sistemos reguliuojamos veiklos pajamos šilumos (produkto) gamybos ir šilumos perdavimo paslaugose detalizuojamos į pajamas gautas už iš nepriklausomų šilumos gamintojų įsigytą šilumos kiekį ir iš atliekinę šilumą generuojančių asmenų įsigytą atliekinės šilumos kiekį. Šilumos (produkto) gamybos paslaugoje aukščiau nurodytos pajamos paskaičiuojamos kiekvieną mėnesį taikant šilumos (produkto) šilumos kainoje įskaičiuotas atskiras šilumos (produkto)

kainos dedamąsias: iš nepriklausomų šilumos gamintojų įsigytos šilumos šilumos (produkto) gamybos kainos dedamąją ir iš atliekinę šilumą generuojančių asmenų įsigytos atliekinės šilumos šilumos (produkto) gamybos kainos dedamąją dauginant iš ataskaitinio mėnesio realizuoto šilumos kiekio.

56. Bendrovė pagamintą šilumą naudoja termofikacinio vandens ruošimui . Pajamas gautas už šilumos kiekį suvartotą termofikacinio vandens gamybai ir pajamas už šilumos kiekį kondensate priskiria atitinkamos CŠT sistemos, kurioje šiluma buvo suvartota, šilumos tiekimo veiklai.
57. Superkamos šilumos balansavimo pajamas Bendrovė tiesiogiai priskiria 1 CŠT sistemos Šilumos perdavimo verslo vieneto balansavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje paslaugai.
58. Pajamas iš prekybos apyvartiniais taršos leidimais Bendrovė tiesiogiai priskiria Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetai.
59. Bendrovė finansines pajamas priskiria nereguliuojamos veiklos verslo vienetai paskirsto CŠT sistemoms proporcingai kiekvienos CŠT sistemos paslaugoms priskirtų reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos pajamų sumai.
60. Bendrovė gamtinių dujų balansavimo pajamas, neutralumo mokesčio pajamas paskirsto CŠT sistemoms šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) verslo vieneto paslaugoms - Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai ar Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai proporcingai ataskaitinį mėnesį konkrečiai paslaugai nupirktam gamtinių dujų kiekiui.
61. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, Bendrovė 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, priskiria Bendrovės teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms yra priskirtas šis turtas. Likusių nuomos pajamų dalį Bendrovė priskiria nereguliuojamosios veiklos verslo vienetai.
62. Tuo atveju, kai Bendrovei vykdant energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtų elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetai.
63. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, naudodama reguliuojamai veiklai priskirtą turtą ir darbo išteklių sąnaudas, teikia mažavertes paslaugas, 50 proc. nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugos „Kitos mažavertės paslaugos“ pajamų, kurių uždirbimui nėra priskirta sąnaudų, priskiria nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugai „Kitos mažavertės paslaugos“, likusias 50 proc. pajamų paskirsto visų centralizuotų šilumos tiekimo sistemų Šilumos (produkto) gamyba (įsigijimas), Šilumos perdavimo veiklos, Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetai paslaugoms proporcingai šioms paslaugoms priskirtoms reguliuojamos veiklos pajamoms ir nurodo jas kaip „Kitos pajamos“.
64. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetai pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje, padauginant iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje ( $T_{HT,KD}$ ), apskaičiuotoje vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis, įskaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su minusu ženklu „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ paslaugoje, o su pliusu ženklu „Šilumos (produkto) gamyba“ paslaugoje. 1 CŠT sistemoje



koreguojanti pajamų suma su pliuso ženklu paskirstoma tarp paslaugų sekančiai: šilumos (produkto) gamybai paslaugai priskiriama šilumos (produkto) gamybos (išigijimo) kainos kintamojoje dedamoje įskaičiuota konkurencinės šilumos (produkto) gamybos kainos dalis x papildomas šilumos kiekis per metus  $Q_{TL}$  (nustatytas galiojančioje šilumos kainoje)/ šilumos kiekis  $Q_{HR}$  (nustatytas galiojančioje šilumos kainoje) x atitinkamo mėnesio faktiškai realizuotas šilumos kiekis  $Q_{HR}$  (1 CŠT sistemos). Iš visos 1 CŠT sistemai paskaičiuotos koreguojančios sumos eliminavus 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybai priskirtą koreguojančią sumą, likusi suma su pliuso ženklu priskiriama Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai.

## XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

65. 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		
		Paskirstomumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Paskirstomas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms (priskiriama kitam į reguliuojamo turto vertę draudžiamo įtraukti ilgalaikio turto vertei)	Draudžiamas (turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, turtas, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti ir kt.)	Kitos lėšos (ES struktūrinių fondų lėšos, dotacijų subsidijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų, ATL lėšos, kiti finansavimo šaltiniai)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, laikinai nenaudojamas (užkonservuotas), išnuomotas (išskyrus apibrėžtas Aprašo 22 punkte), nebaigta statyba, plėtros darbai, panaudos teisėmis perduotas, nebenaudojamas po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus, jei Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu)

66. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nėra skirstoma turto, nesusijusio su reguliuojamų paslaugų teikimu, vertė:
- 66.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
  - 66.2. prestižo vertė;
  - 66.3. investicinio turto vertė;
  - 66.4. finansinio turto vertė;
  - 66.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
  - 66.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies ir su pagrindine veikla susijusius mokslinius tyrimus);
  - 66.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertė, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
  - 66.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;
  - 66.9. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;
  - 66.10. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
  - 66.11. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
  - 66.12. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
  - 66.13. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;
  - 66.14. ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino pagal Inovacijų aprašo nuostatas;

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

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

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

67. 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“

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

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

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

- 69.2. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais per paskirstymo centrus, naudojant tuos pačius, kaip ir sąnaudoms paskirstymo kriterijus.
- 69.3. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Bendrovė verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto turto vertei.
70. Bendrovės aptarnaujamoje Klaipėdos miesto šilumos tinklų CŠT sistemoje, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, ilgalaikį turtą ir sąnaudas Bendrovė paskirsto Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše numatytais reikalavimais šioms paslaugoms vykdyti ir Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis.
- 70.1. Šilumos generavimo įrenginius (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, Bendrovė priskiria Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės).
- 70.2. Šilumos generavimo įrenginius (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio (išskyrus atvejus, kai ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui), kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, Bendrovė priskiria Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai.
- 70.3. Kitą su Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu susijusį ilgalaikį turtą, nepatenkanti į turtą aprašytą Aprašo 24.4 punkte, Bendrovė priskiria netiesioginiams karštų centrų ir paskirsto netiesiogiai per paskirstymo centrus, taikydama netiesioginių kaštų centrų, kuriems priskirtas aukščiau nurodytas turtas atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus, Šilumos (produkto) gamybos ir (ar) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms.
71. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose- Gargždų šilumos tinklų rajonas ir Mažos katilinės, kuriose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, Bendrovei netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms. Bendrovė sistemos šilumos generavimo įrenginius (įskaitant dūmų ekonomizerius) neviršijant 70 proc. maksimalaus konkrečios CŠT sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikio, nustatomo vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatomis, tiesiogiai priskiria Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
72. Kiekvienos CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus konkrečios CŠT sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, ir kurie nustatomi vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašu, Bendrovė priskiriama reguliuojamų kainų verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) draudžiamu priskirti turto vertei.
73. Ataskaitinio laikotarpio šilumos generavimo įrenginių priskyrimo Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, vadovaujantis

Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatomis, sąrašai su pasikeitimais pateikiami kartu su reguliacine atskaitomybe.

74. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto finansinės likutinės vertės.
75. Bendrovė, skirstydama ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) paskirsto ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomą turtą, jei toks turtas naudojamas veikloje, vertę (įvertinant ribojimus pagal Aprašo 24.4 punktą).

## XII. SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

76. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos suskirstomos į Priede Nr. 2 nurodytas sąnaudų grupes ir pogrupius.
77. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (2 priedo I-VI papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės). Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (2 priedo VII-XV papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės).
78. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos skirstomos šia tvarka:
- 78.1. Paskirstomosios sąnaudos;
  - 78.2. Nepaskirstomosios sąnaudos.
79. Ataskaitinio laikotarpio paskirstomosios sąnaudos - Bendrovės faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją. Paskirstomosios sąnaudos skiriamos į grupes:
- 79.1. Paskirstomosios tiesioginės sąnaudos;
  - 79.2. Paskirstomosios netiesioginės sąnaudos;
  - 79.3. Paskirstomosios bendrosios sąnaudos.
80. 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.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	-	Nepaskirstomosios sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

81. Nepaskirstomosios sąnaudos – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinės nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų gražos sąskaita. Nepaskirstomąsias sąnaudas Bendrovė įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldama iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė šias sąnaudas iš karto priskiria nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

82. Nepaskirstomosiomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms ir verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

82.1. beviltiškas skolas, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir buitiniai šilumos vartotojai nepadengia turimų išpareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolas, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo, baudų, delspinigių sąnaudas, taip pat vartotojų daugiabučiuose namuose beviltiškų skolų sąnaudas (be pridėtinės vertės mokesčio) už šilumos tiekimą, susidariusias Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 2.2-2.4 papunkčiuose nurodytais atvejais;

82.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

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

82.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

82.5. kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus iš anksto su Taryba raštu suderinto kuro kainų svyravimo rizikos draudimo (angl. hedging) kontrakto, kuris atitinka suderintas gaires numatančias pagrindinius tokio draudimo, padedančio valdyti kuro kainų rizikas, sudarymo, naudojimo bei naudos/rizikos pasidalinimo principus, sąnaudas;

82.6. patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų

trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Ūkio subjekto finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriama minėtų paskolų palūkanų sąnaudų dalis, kuri paskaičiuota taikant bendrovės sudarytų paskolų atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį ne didesnę nei Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

- 82.7. patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus reguliuojamai veiklai priskirtų trumpalaikių paskolų faktinių palūkanų sąnaudų dalį neviršijančią paskolos sutarties sudarymo datai Lietuvos banko skelbiamos Lietuvos pinigų finansų įstaigų (bankų, užsienio bankų filialų ir kredito unijų) tikrųjų naujų paskolų ne finansų bendrovėms pradinio palūkanų fiksavimo laikotarpio iki 1 metų palūkanų normos
- 82.8. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų apimančių pagal žemiau nurodytus sąnaudų pogrupius: einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių sąnaudos, finansinės sąnaudos, administracinės sąnaudos, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos).
- 82.9. tyrimų, tarp jų ir mokslinių tyrimų, studijų sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. visų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų priskirtų žemiau nurodytiems sąnaudų pogrupiams: einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių sąnaudos, finansinės sąnaudos, administracinės sąnaudos, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos;
- 82.10. personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,0 proc. visų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų, priskirtų žemiau nurodytiems sąnaudų pogrupiams: einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių sąnaudos, finansinės sąnaudos, administracinės sąnaudos, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos);
- 82.11. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
- 82.12. atidėjinių sąnaudas, išskyrus atostoginių kaupiniai. Aprašo 41 punkto nuostatos nedraudžia atostoginių kaupinių sąnaudas paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal pasirinktus ekonomiškai pagrįstus kriterijus tais atvejais, kai pildomos žemiau nurodytos sąlygos: atostoginių kaupiniai įvertinami apskaitoje tais metais, kada faktiškai atostogos uždirbamos. Vadovaujantis 31-ojo Verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ reikalavimais, sukauptos atostoginių sąnaudos apskaičiuojamos ir pripažįstamos pagal įmonės nustatytą tvarką, bet ne rečiau kaip kiekvieną finansinių ataskaitų datą. Sukaupti atostoginiai yra skaičiuojami kiekvienam darbuotojui ir pasibaigus finansiniams metams, atostoginių kaupinių sąnaudos inventorizuojamos ir kiekvieno darbuotojo sukaupta atostoginių suma patikslinama, siekiant kuo tiksliau parodyti darbo užmokesčio sąnaudas ir įsipareigojimus darbuotojams;
- 82.13. sąnaudas pagal Bendrovės kolektyvinę sutartį- įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą

profesajungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);

- 82.14. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, suvenyrų svečiams, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
- 82.15. sąnaudas, patirtas dėl Bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 82.16. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Bendrovė (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe, veiklos rizikos draudimas ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas ir kitos su reguliuojama veikla nesusijusios sąnaudos;
- 82.17. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 82.18. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Bendrovė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, nusidėvėjimo sąnaudas.
- 82.19. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 82.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
- 82.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 82.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;



- 82.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.
- 82.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 82.25. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;
- 82.26. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 82.27. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.
- 82.28. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu.
83. Kaštų centrai priskirtų sąnaudų paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrai priskirtos gali būti priskirtos tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.
84. Skaičiuodama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė vadovaujasi šiais principais:
- 84.1. Turtui, įvestam į eksploataciją iki 2003 m. gruodžio 31 d. t. y. iki pirmos bazinės šilumos kainos nustatymo, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo sekančio mėnesio pirmos dienos įvedus IMNT į eksploataciją, taikant 2003 m. finansinės apskaitos nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius nustatytus 1998 m. gegužės 1 d. AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokoliniu sprendimu Nr. 22 (finansinės apskaitos duomenys). Aukščiau minėti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai taikomi iki 2009 m. sausio 1 d. Nuo 2009 m. sausio 1 d. nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimui taikomi atitinkamą laikotarpį galioję Tarybos nustatyti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. (žr. Priedą Nr.7).
- 84.2. Turtui, įvestam į eksploataciją po pirmos bazinės šilumos kainos nustatymo iki 2019 m. sausio 1 d., nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios, taikant šilumos kainos (kainos dedamųjų) metu galiojusius Tarybos nustatytus ar su Taryba suderintus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius. (žr. Priedą Nr.7).

- 84.3. Turto įvesto į eksploataciją po 2019 m. sausio 1 d. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti).
- 84.4. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą ir (Priede Nr. 6) nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius. Ilgalaikio turto grupėms nurodytoms Aprašo (Priede Nr. 6) taikomi atitinkamai turto grupei Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, išskyrus žemiau nurodytus atvejus:
- 84.4.1. Jei Aprašo Priede Nr. 6 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis, Bendrovė taiko 2014 m. gegužės 30 d. Tarybos nutarimu Nr.O3-149 suderintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius nurodytus Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė.
- 84.4.2. Jei Aprašo Priede Nr.6 priede ir Tarybos nutarimu suderinto Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, FAG pasirenka ir visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį pagal 2018-09-28 Gen. direktoriaus įsakymu Nr. R-11-75 patvirtintą Priedą Nr. 4 „ AB „Klaipėdos energija“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)“. Pasirinktas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis su Taryba nederinamas.
- 84.5. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose arba Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose, arba Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatyta tvarka.
- 84.6. Tuo atveju, kai Bendrovė įstatinį kapitalą didina turtiniu įnašu, skaičiuojant šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, FAG gali taikyti kitokį, nei Aprašo 4 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, prieš tai jį suderinęs su Taryba. Tuo atveju, jei Taryba nesutinka su Bendrovės planuojamu taikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiu, Bendrovė visą turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį taiko kitus Tarybos nustatytus ar įpareigotus taikyti Aprašo 4 priede nurodytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.
85. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą, vadovaujantis RAS aprašo 65-75 punktų nuostatomis.
86. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį pagal faktiškai kaštų centrams priskirtus darbuotojus. Darbuotojai priskiriami atitinkamam kaštų centrai pagal jo atliekamas funkcijas vadovaujantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių pareigybių skaičius. Administracijos darbuotojams priskiriami visi bendriesiems kaštų centrums. Darbuotojų priskyrimas kaštų centrums, (paslaugoms) vykdomas vadovaujantis sekančiais principais:
- 86.1. Darbuotojai, kurie dalyvauja tiekiant vieną paslaugą (produktą) vienoje CŠT sistemoje, priskiriami tiesioginiam kaštų centrai arba paslaugai tiesiogiai.

- 86.2. Darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant kelias paslaugas (produktus) arba dalyvauja veikloje, susijusioje su paslaugų (produktų) teikimu netiesiogiai, priskiriami netiesioginiam kaštų centrui ir paskirstomi paslaugoms taikant analogiškus paskirstymo kriterijus, kurie taikomi skirstant turtą ir sąnaudas. (plačiau žr. XII-XVI skyrius).
- 86.3. Darbuotojai, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie dalyvauja bendro veiklos užtikrinimo ir administracijos veikloje, priskiriami paslaugoms (produktams) proporcingai, atitinkamai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.
87. Apyvartinių taršos leidimų (toliau-ATL) įsigijimo sąnaudos patirtos perkant ATL būtinus šilumos gamybai vykdyti priskiriamos būtinosioms šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudoms. ATL įsigijimo sąnaudų grupę Aprašo prieduose sudaro ATL įsigijimo ir kitų, su ATL įsigijimu susijusių (apyvartinių taršos leidimų administravimo, CO2 audito ir pan.), sąnaudų pogrupių suma. ATL įsigijimo sąnaudos, kurios neatitinka Aprašo 42 ir 43 punktuose nustatytų sąlygų, priskiriamos Prekybos ATL verslo vieneto sąnaudoms. ATL įsigijimo sąnaudos patirtos perkant ATL, kurie planuojami vėliau parduoti, priskiriamos prekybos ATL verslo vieneto sąnaudoms.
88. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, susijusios su Tarybos suderintu energetikos inovacijų investicijų projektu, priskiriamos reguliuojamų kainų verslo vieneto paslaugoms vadovaujantis Aprašo 31 punkto nuostatomis.

### **XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

89. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:
- 89.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 89.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.
90. Tiesiogines kintamas sąnaudas: šilumos įsigijimo sąnaudos, kuro sąnaudos energijai gaminti, elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos, vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudas Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų paslaugoms (produktams) vadovaujantis žemiau nurodytais principais:
- 90.1. Bendrovės aptarnaujamoje Klaipėdos šilumos tinklų rajonas CŠT sistemoje, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, kintamas sąnaudas tiesiogiai priskiria Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, atsižvelgiant į tai, kuriai paslaugai (produktui) priskirti šilumos gamybos įrenginiai ataskaitinį laikotarpį gamino šilumą energiją ir patyrė kintamas sąnaudas. Šilumos įsigijimo sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
- 90.2. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose - Gargždų šilumos tinklų rajonas ir Mažos katilinės, kuriuose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, kintamos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
91. Kitos kintamos sąnaudos priskiriamos tiesiogiai paslaugoms (produktams) vadovaujantis analogiškais RAS aprašo 85 punkte apibrėžtais paskirstymo principais, išskyrus kitas kintamas sąnaudas patiriamas Vandens ir kuro kokybės kaštų centre. Šios sąnaudos paskirstomos RAS aprašo XIV skirsnyje nurodytais principais.

92. Tiesiogiai Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms priskiriamos šioms paslaugoms priskirto turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos ir šio turto priežiūros ir eksploatacijos sąnaudos.

#### **XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

93. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
94. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama RAS aprašo VI skyriuje. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
95. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų grupę, kurių pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
96. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr.9. Paskirstymo kriterijų reikšmės nustatomos kartą metuose pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

#### **XV. KOGENERACIJOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS**

97. Bendrovė valdo kogeneracinę jėgainę (Klaipėdos elektrinė), tačiau nevykdo elektros gamybos (2013 m. kovo 20 d. Bendrovės valdybos protokolinis sprendimas Nr.3/312). Atitinkamai Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas nėra vykdomas.
98. Visos Klaipėdos elektrinės sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai, išskyrus elektros gamybos paslaugai tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudas.

#### **XVI. BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

99. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.
100. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviuju tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos proporcingai paslaugoms (produktams) tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

## **XVII. KOREGAVIMO DĖL PAPILDOMOS PAJAMŲ LYGIO DALIES ATSKLEIDIMAS**

101. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):
- 101.1. Ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos nepadengtos sąnaudos ( su minuso ženklu) + ataskaitinį laikotarpį papildomai gautos pajamos (su pliuso ženklu).
  - 101.2. Ataskaitinį laikotarpį susigrąžintos (t. t. ir praėjusių laikotarpių) nepadengtos sąnaudos (su pliuso ženklu) + ataskaitinį laikotarpį sugrąžintos vartotojams (t. t. ir praėjusių laikotarpių) papildomai gautos pajamos (su minuso ženklu).
102. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotos šilumos kiekį, padauginatą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje ( $T_{HT,KD}$ ), apskaičiuotoje Metodikos 57.3.2 papunktyje nustatyta tvarka, įskaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su (-) „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ stulpelyje, o su (+) „Šilumos (produkto) gamyba” stulpelyje.
103. Ataskaitinio laikotarpio kiti koregavimai atliekami vadovaujantis Metodikos 100 punktu.
104. Koregavimas dėl kitų bendrovės gautų pajamų ar sąnaudų, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (praėję laikotarpiai).
105. Koregavimas Tarybai atlikus Koreguoto pajamų lygio patikrinimą ir konstatavus neatitiktis, vertinamos pagal Aprašo 99.1. punktą.
106. Koregavimas pagal Energetikos įstatymą mokamų mokesčių VERT. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokesčių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai ir pagal faktinę ataskaitinio laikotarpio šilumos realizaciją paskaičiuotų susigrąžintų mokesčių įsipareigojimų sumos, Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos mokesčių įsipareigojimų sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokesčių įsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.
107. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiame šilumos kainose Tarybos nutarimais ar valdymo organų protokoliniais sprendimais nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias kiekvienoje CŠT sistemoje dauginama iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį.

## **XVIII. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRĄŽOS SKAIČIAVIMAS**

108. Ataskaitinio laikotarpio investicijų grąža atitinka Tarybos nutarimu ar Bendrovės generalinio direktoriaus sprendimu nustatytame šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygyje įvertinta investicijų grąža per metus. Kai ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingi šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygiai, investicijų grąža apskaičiuojama į atitinkamą šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygį įskaičiuotą investicijų grąžą, dalinant iš 12 mėnesių ir dauginant iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamas šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygis, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos.

## **XIX. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS**

109. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetų ataskaitinio šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetuose, kai ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingi šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygiai, reguliuojamo turto likutinė vertė apskaičiuojama: į atitinkamus šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygius įskaičiuotos turto likutinės vertės dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkami šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygiai, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienete: į atitinkamus šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygius įskaičiuotos būtinios sąnaudos dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkami šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygiai, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į atitinkamas karšto vandens kainas įskaičiuotos pastoviosios būtinios sąnaudos dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos karšto vandens kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą).

## SĄSKAITŲ PLANAS

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	0000	LIKUČIŲ ĮVEDIMAS/ TARPINĖ SĄSKAITA	Detalinė	Aktyvi
2	0020010	TECHNINĖ LITERATŪRA	Detalinė	Aktyvi
3	0024000	DELSPINIGIAI UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
4	01160	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT)	Suminė	Aktyvi
5	0116001	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-58	Detalinė	Aktyvi
6	0116002	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-59	Detalinė	Aktyvi
7	0116003	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-95	Detalinė	Aktyvi
8	0116004	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-96	Detalinė	Aktyvi
9	0116005	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-97	Detalinė	Aktyvi
10	0117	KITI TARŠOS VIENETAI (VNT)	Suminė	Aktyvi
11	0117001	PATVIRTINTI TARŠOS MAŽINIMO VIENETAI (CER/PTMV - VNT)	Detalinė	Aktyvi
12	0117002	TARŠOS MAŽINIMO VIENETAI (ERU/TMV - VNT)	Detalinė	Aktyvi
13	0120000	ILGALAIKIO TURTO PASIGAMINIMO IR JO ESMINIO PAGERINIMO APMOKESTINAMOJI	Detalinė	Aktyvi
14	0120002	INVESTICIJŲ SUMOS KOMPENSAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
15	0120113	IMT PAGAL PATIKĖJIMO SUTARTĮ NR. R-04E-445-2022 (BANKRUTAVUSIOS UAB "GEOTERMA")	Detalinė	Aktyvi
16	0121211	IMT PERDAVIMO ĮRENGIMAI (SAVIVALDYBĖS IR P/L PANAUDOS SUT.)	Detalinė	Aktyvi
17	0122111	TRANSPORTO PRIEMONĖS VERTĖ PAGAL VEIKLOS LIZINGO SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
18	0124001	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Detalinė	Aktyvi
19	0200110	ATSARGOS SANDĖLIUOSE UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
20	0200151	DEGALŲ VERTĖ PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
21	0200603	BIOKURAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
22	020061	MAZUTO REZERVINĖS ATSARGOS (KIEKINE IŠRAIŠKA TONOS)	Suminė	Aktyvi
23	0200611	MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA TONOS)	Detalinė	Aktyvi
24	0200612	VALSTYBINIS MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
25	020063	BIOKURO REZERVINĖS ATSARGOS (KIEKINE IŠRAIŠKA MWh)	Suminė	Aktyvi
26	0200631	BIOKURO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA MWh)	Detalinė	Aktyvi
27	0210010	ĮSIGYTOS ĮVAIRIOS KOMPIUTERINĖS PROGRAMOS UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
28	0271500	PINIGINĖS LĖŠOS (SKIRTOS UŽBALANSINIŲ S-TŲ OPERACIJOMS APSKAITYTI)	Detalinė	Aktyvi
29	0353000	NEMOKAMAI GAUTI ATL (VNT) (apyvartiniai taršos leidimai)	Detalinė	Pasyvi
30	0390000	UŽBALANSINIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMO SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
31	0411111	ILGALAIKIO TURTO, ĮSIGYTO IŠ "ATL" LĖŠŲ, NUSIDĖVĖJIMAS (REG)	Detalinė	Pasyvi
32	0440075	GARANTIJOS, SUTEIKTOS BENDROVĖS VARDU UŽ ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUK.PL.	Detalinė	Pasyvi
33	0450120	PIRKTOS PREKĖS IŠ TIEKĖJŲ UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
34	0450220	PIRKTAS TECHNOLOGINIS KURAS (KIEKINĖ IŠRAIŠKA)	Detalinė	Pasyvi
35	0480700	ATSISKAITYMAI P/L LIZINGO (VEIKLOS NUOMA) SUTARTIS (UŽBAL...S-TA)	Detalinė	Pasyvi
36	0500000	IMT PASIGAM. IR JO ESMINIO PAGER. APMOK. VERTĖ, PREKIŲ SUVART. PRIV., TURT. Į	Detalinė	Pasyvi
37	0500001	GRAŽINTINOS VARTOTOJAMS PAPILDOMAI GAUTOS PAJAMOS UŽ ŠIL. ENERGIJĄ (PER 5 M. NUO 2019-01-01)	Detalinė	Pasyvi
38	0500002	INVESTICIJŲ SUMOS KOMPENSAVIMAS	Detalinė	Pasyvi
39	0530600	0530600	Detalinė	Pasyvi
40	0539200	PRISKAČIUOTI VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI UŽB.SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
41	0601200	IMT NUSIDĖVĖJIMAS (be ES)	Detalinė	Aktyvi
42	0601900	NURAŠYTŲ VERTYBIŲ SAVIKAINA UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
43	06806001	SUKAUPTOS PALŪKANOS UŽ LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Detalinė	Aktyvi
44	0700000	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE	Detalinė	Pasyvi
<b>45</b>	<b>1</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>46</b>	<b>11</b>	<b>ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
47	113	PROGRAMINĖ ĮRANGA	Suminė	Aktyvi
48	1130	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
49	1130001	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
50	1130002	PROGRAMINĖ ĮRANGOS VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
51	1138	PROGRAMINĖS ĮRANGOS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
52	1138000	PROGRAMINĖS ĮRANGOS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
53	1138003	PROGRAMINĖS ĮRANGOS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
54	114	LICENCIJOS, PATENTAI, KONCESIJOS PREKIŲ ŽENKLAI IR PANAŠIOS TEISĖS	Suminė	Aktyvi
55	1140	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
56	1140001	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
57	1148	LICENCIJŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
58	1148000	LICENCIJŲ AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
59	1148003	LICENCIJŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
60	115	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
61	1150	KITO NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
62	1150001	KITO NEMATERIALIAUS TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
63	1150099	IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI (ILGALAIKĖS BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS)	Detalinė	Aktyvi
64	1158	KITO NEMATERIALIOJO TURTO NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
65	1158000	KITO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
66	1158003	KITO NEMATERIALIOJO TURTO LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
67	116	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURTA	Suminė	Aktyvi
68	1160000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURTA	Detalinė	Aktyvi
<b>69</b>	<b>12</b>	<b>ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>70</b>	<b>121</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>71</b>	<b>1210</b>	<b>PASTATAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
72	12100	PASTATŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
73	1210001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
74	1210002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
75	1210003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
76	1210006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
77	1210007	AKCININKŲ TURTINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
78	12107	PASTATŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
79	1210700	PASTATŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
80	1210703	PASTATŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
81	1210704	PASTATŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>82</b>	<b>1211</b>	<b>STATINIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
83	12110	STATINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
84	1211001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
85	1211002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
86	1211003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
87	1211006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
88	1211008	KAPITALIZUOTOS PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
89	12117	STATINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
90	1211700	STATINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
91	1211703	STATINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
92	1211704	STATINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>93</b>	<b>1212</b>	<b>PERDAVIMO ĮRENGINIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
94	12120	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
95	1212001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi



Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
96	1212002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
97	1212003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
98	1212006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
99	1212007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
100	12127	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
101	1212700	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
102	1212703	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
103	1212704	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>104</b>	<b>122</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>105</b>	<b>1220</b>	<b>DARBO MAŠINOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
106	12200	DARBO MAŠINŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
107	1220001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
108	1220002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
109	1220003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
110	1220006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
111	1220007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
112	12207	DARBO MAŠINŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
113	1220700	DARBO MAŠINŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
114	1220703	DARBO MAŠINŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
115	1220704	DARBO MAŠINŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>116</b>	<b>1221</b>	<b>GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
117	12210	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
118	1221001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
119	1221002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
120	1221003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
121	1221006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
122	1221007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
123	12217	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
124	1221700	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
125	1221703	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
126	1221704	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>127</b>	<b>123</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
128	1230	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Suminė	Aktyvi
129	12300	TRANSPORTO PRIEMONIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
130	1230001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
131	1230002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
132	1230003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
133	1230006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
134	12307	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
135	1230700	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
136	1230703	TRANSPORTO PRIEMONIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
137	1230704	TRANSPORTO PRIEMONIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>138</b>	<b>124</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
139	1240	GAMYBINIS ŪKINIS INVENTORIUS	Suminė	Aktyvi
140	12400	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
141	1240001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
142	1240002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
143	1240003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
144	1240006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
145	1240007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
146	12407	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
147	1240700	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
148	1240703	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
149	1240704	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
<b>150</b>	<b>126</b>	<b>SUMOKĖTI AVANSAI IR VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
151	1260	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŪJĮ TURTAŲ	Suminė	Aktyvi
152	1260000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŪJĮ TURTAŲ	Detalinė	Aktyvi
153	1261	VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI	Suminė	Aktyvi
154	12610	STATOMAS (GAMINAMAS) AR REKONSTRUOJAMAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
155	1261000	INVESTICIJOS (IMT PASIGAMINIMAS)	Detalinė	Aktyvi
156	1261001	INVESTICIJOS (IMT, NEREIKALAUJANTIS MONTAŽO)	Detalinė	Aktyvi
157	12611	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Suminė	Aktyvi
158	1261100	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Detalinė	Aktyvi
159	12619	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
160	1261900	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
<b>161</b>	<b>16</b>	<b>FINANSINIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
162	163	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJOS	Suminė	Aktyvi
163	1630	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
164	1630001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Gren Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
165	1630002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
166	1630003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Šilumos ūkio servisasi")	Detalinė	Aktyvi
167	1639	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
168	1639001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Gren Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
169	1639002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
170	1639003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Šilumos ūkio servisasi")	Detalinė	Aktyvi
171	166	ILGALAIKĖS INVESTICIJOS	Suminė	Aktyvi
172	1660	KITŲ ĮMONIŲ NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
173	16600	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
174	1660011	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
175	1660021	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinklai) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
176	1660031	INVESTICIJOS (UAB Gren KLaipeđa) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
177	16601	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Suminė	Aktyvi
178	1660112	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
179	1660122	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinkla) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
180	1660132	INVESTICIJOS (UAB Gren Klaipėda) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
<b>181</b>	<b>17</b>	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
182	171	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Suminė	Aktyvi
183	1710000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Detalinė	Aktyvi
<b>184</b>	<b>2</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>185</b>	<b>20</b>	<b>ATSARGOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
186	201	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
187	2010	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
188	20100	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi
189	2010000	MEDŽIAGOS PERDIRBIME	Detalinė	Aktyvi
190	2010001	MEDŽIAGOS SANDĖLIUOSE	Detalinė	Aktyvi
191	2010002	ATSARGINĖS DALYS A/MAŠINOMS	Detalinė	Aktyvi
192	2010003	ATSARGINĖS DALYS TECHN.ĮRENGIMAMS	Detalinė	Aktyvi
193	2010004	SPEC.APRANGA	Detalinė	Aktyvi
194	2010005	DEGALAI,TEPALAI	Detalinė	Aktyvi
195	2010006	VAMZDŽIAI	Detalinė	Aktyvi
196	2010007	METALAI	Detalinė	Aktyvi
197	2010008	CHEMINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
198	2010009	STATYBINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
199	20101	ATIDĖJIMAI	Suminė	Aktyvi
200	2010100	ATIDĖJIMAI NELIKVIDŽIOMS MEDŽIAGOMS, ŽALIAVOMS IR ATSARGINĖMS DALIMS	Detalinė	Aktyvi
201	20102	PAKLaida DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Suminė	Aktyvi
202	2010200	PAKLaida DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Detalinė	Aktyvi
203	20106	TECHNOLOGINIS KURAS	Suminė	Aktyvi
204	2010601	MAZUTAS IR KITOS RŪŠIES TECNOLOGINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
205	2010602	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
206	2010603	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
207	2011	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS KELYJE	Suminė	Aktyvi
208	2011000	PREKĖS KELYJE	Detalinė	Aktyvi
209	2019	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
210	2019000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
211	206	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Suminė	Aktyvi
212	2060	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, SKIRTO PARDUOTI, SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
213	2060000	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Detalinė	Aktyvi
214	208	SUMOKĖTI AVANSAI	Suminė	Aktyvi
215	2080	SUMOKĖTI AVANSAI TIEKĖJAMS	Suminė	Aktyvi
216	2080001	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ATSARGAS	Detalinė	Aktyvi
217	2080002	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Detalinė	Aktyvi
218	2080003	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Detalinė	Aktyvi
<b>219</b>	<b>24</b>	<b>PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>220</b>	<b>241</b>	<b>PIRKĖJŲ SKOLOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
221	2410	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
222	24100	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJĄ	Suminė	Aktyvi
223	2410011	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
224	2410013	GAUTI VEKSELIAI	Detalinė	Aktyvi
225	24101	PIRKĖJŲ SKOLOS PAGAL JIEMS PAREKŠTUS IEŠKINIUS	Suminė	Aktyvi
226	2410133	PERDUOTI TEISMUI ( vartotojai,naud.energiją savo buitiniems reikmėms)	Detalinė	Aktyvi
227	24102	KITOS PIRKĖJŲ SKOLOS	Suminė	Aktyvi
228	2410210	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ATSARGAS (MEDŽIAGAS)	Detalinė	Aktyvi
229	2410220	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
230	2410230	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ DUJAS	Detalinė	Aktyvi
231	2419	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
232	2419000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
233	2419001	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ PREKES, PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
<b>234</b>	<b>244</b>	<b>KITOS GAUTINOS SUMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
235	2441	GAUTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
236	2441001	PIRKIMO PVM 21 %	Detalinė	Aktyvi
237	2441002	PIRKIMO PVM 9 %	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
238	2441003	PEREITO LAIKOTARPIO PIRKIMO P V M	Detalinė	Aktyvi
239	2441004	SEKANČIO MĖNESIO PIRKIMO PVM	Detalinė	Aktyvi
240	2441005	PIRKIMO PVM 21 % UŽ STATYBOS DARBUS IR KT. PGL PVMĮ 96 STR.	Detalinė	Aktyvi
241	2441006	PIRKIMO PVM 5 %	Detalinė	Aktyvi
242	2441007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO VERTĖS PIRKIMO PVM 21%	Detalinė	Aktyvi
243	2441008	PIRKIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKTŲ PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Aktyvi
244	2441009	SUMOKĖTAS IMPORTO PVM	Detalinė	Aktyvi
245	2442	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
246	2442000	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
247	2442001	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ APMOKESTINTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi
248	2443	KITŲ MOKESČIŲ PERMOKOS	Suminė	Aktyvi
249	24430	PVM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
250	2443000	PVM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi
251	24431	NTM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
252	2443100	NTM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi
253	2445	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
254	2445000	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINŲ SUMŲ VERTĖ	Detalinė	Aktyvi
255	2446	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Suminė	Aktyvi
256	24460	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
257	2446001	GAUTINOS SKOLOS IŠ ES FONDUŲ	Detalinė	Aktyvi
258	2446002	GAUTINOS SKOLOS IŠ APVA (LAAIF)	Detalinė	Aktyvi
259	2446003	DARBUOTOJŲ SKOLA ĮMONEI (ATLYGINIMŲ SUMA)	Detalinė	Aktyvi
260	2446004	GAUTINOS SKOLOS NUSTAČIUS KALTININKUS	Detalinė	Aktyvi
261	2446005	GAUTINOS SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJOS IR KARŠTO VANDENS KOMPENSACIJAS	Detalinė	Aktyvi
262	2446008	GAUTINA SUMA KOMPENSUOJAMO PVM 9% (SFJA...)	Detalinė	Aktyvi
263	2446009	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
264	24469	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
265	2446900	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
<b>266</b>	<b>26</b>	<b>TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
267	2622	KITI VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
268	2622000	KITI VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
269	2623	TERMINUOTI INDĖLIAI	Suminė	Aktyvi
270	2623000	TERMINUOTAS INDĖLIS AB "SEB" BANKE	Detalinė	Aktyvi
271	2623001	TERMINUOTAS INDĖLIS AB BANKE "SWEDBANK"	Detalinė	Aktyvi
272	2623003	TERMINUOTAS INDĖLIS AB DNB BANKE	Detalinė	Aktyvi
273	2623004	TERMINUOTAS INDĖLIS "Nordea" BANKE	Detalinė	Aktyvi
<b>274</b>	<b>27</b>	<b>PINIGIAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>275</b>	<b>271</b>	<b>SĄSKAITOS BANKUOSE</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
276	2710	SĄSKAITOS BANKUOSE VIETINĖ VALIUTA	Suminė	Aktyvi
277	2710111	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (AB DnB ) a/s-ta LT22 4010 0423 0005 0115	Detalinė	Aktyvi
278	2710200	PINIGINĖS LĖŠOS AB SEB BANKO KORTELĖS SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi
279	2710411	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (NORDEA banke) (LT94 2140 0300 0166 1020)	Detalinė	Aktyvi
280	2710511	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123) - bendra	Detalinė	Aktyvi
281	2710512	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT417044060004519172 - gyvent.	Detalinė	Aktyvi
282	2710513	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke( a/s-ta LT157044060005042761- ES par	Detalinė	Aktyvi
283	2710514	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT487044060005814481 -jur.asm.	Detalinė	Aktyvi
284	2710610	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (LT64 7300 0100 0007 3788) - bendra	Detalinė	Aktyvi
285	2710630	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT04 7300 0100 8832 6826) - gyvent.	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
286	2710640	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9762 9608) -JA pagal kod	Detalinė	Aktyvi
287	2710650	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9788 6755)- ES parama	Detalinė	Aktyvi
288	2710660	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANK KREDITO KORTELEJE (a/s LT98 7300 0101 7096 0307)- Gen.dir.auksinė verslo kredito kortelė	Detalinė	Aktyvi
289	2710801	PINIGINĖS LĖŠOS LAIDAVIMUI, GARANTIJAI	Detalinė	Aktyvi
290	2710901	PINIGINĖS LĖŠOS AB ŠIAULIŲ BANKAS (LTL-LT537180500008467600)	Detalinė	Aktyvi
291	2712	VALIUTINĖS PINIGINĖS LĖŠOS BANKUOSE	Suminė	Aktyvi
292	2712101	VALIUTINĖ SĄSKAITA /USD/LUMINOR BANK AB (AB DNB banke) (LT224010042300050115)	Detalinė	Aktyvi
293	2712501	VALIUTINĖ SĄSK./JPY/ SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123)	Detalinė	Aktyvi
<b>294</b>	<b>273</b>	<b>PINIGAI KELYJE</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
295	2730001	PINIGINĖS LĖŠOS,SUKAUPTOS BANKO SĄSKAITOJE,APMOKĖJUS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMĄ	Detalinė	Aktyvi
296	2730003	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už šilumos energiją)	Detalinė	Aktyvi
297	2730004	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už pažymas)	Detalinė	Aktyvi
298	2730009	PINIGINĖS LĖŠOS REZERVUOTOS	Detalinė	Aktyvi
<b>299</b>	<b>29</b>	<b>ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
300	291	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
301	2910001	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ DRAUDIMŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
302	2910002	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
303	292	SUKAUPTOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
304	2920001	SUKAUPTOS PAJAMOS NEPARDUOTAI ŠILUMOS ENERGIJAI	Detalinė	Aktyvi
305	2920002	SUKAUPTOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Detalinė	Aktyvi
<b>306</b>	<b>3</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
<b>307</b>	<b>30</b>	<b>KAPITALAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
308	301	ĮSTATINIS PASIRAŠYTAS KAPITALAS (PAGRINDINIS KAPITALAS)	Suminė	Pasyvi
309	3011	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Suminė	Pasyvi
310	3011000	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Detalinė	Pasyvi
311	302	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (?)	Suminė	Pasyvi
312	3020000	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (-)	Detalinė	Pasyvi
<b>313</b>	<b>31</b>	<b>AKCIJŲ PRIEDAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
314	3100000	AKCIJŲ PRIEDAI	Detalinė	Pasyvi
<b>315</b>	<b>33</b>	<b>REZERVAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
316	331	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
317	3310000	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Detalinė	Pasyvi
318	332	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Suminė	Pasyvi
319	3320000	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Detalinė	Pasyvi
320	333	Kiti rezervai	Suminė	Pasyvi
321	3330001	REZERVAS INVESTICINIŲ PROJEKTŲ ĮGYVENDINIMUI	Detalinė	Pasyvi
322	3330002	REZERVAS AKCININKŲ DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
323	3330003	REZERVAS KOLEKTYVO REIKMĖMS	Detalinė	Pasyvi
324	3330004	REZERVAS PARAMAI TEIKTI	Detalinė	Pasyvi
325	3330005	REZERVAS METINĖMS IŠMOK.(TANTJEMOMS) VALDYBOS IR STEBĖTOJŲ T.NARIAMS	Detalinė	Pasyvi
326	3330006	REZERVAS DANĖS G.8 TERITORIJOS KONVERSIJOS VYSTYMO IŠLAIDOMS	Detalinė	Pasyvi
327	3330007	REZERVAS BENDROVĖS "GEOTERMA" VEIKLOS ATNAUJINIMO IR (AR) GEOTERMIJOS PANAUDOJIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO IŠLAIDOMS	Detalinė	Pasyvi
<b>328</b>	<b>34</b>	<b>NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
329	341	ATASKAITINIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
330	3411	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
331	3411000	NEPASKIRSTYTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
332	3411001	PELNO DALIS DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
333	3411002	PELNO DALIS METINĖMS IŠMOKOMS (TANTJEMOMS)	Detalinė	Pasyvi
334	3412	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
335	3412000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
336	342	ANKSTESNIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
337	3421	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
338	3421000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
339	3422	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
340	3422000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
341	3423	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Suminė	Pasyvi
342	3423000	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Detalinė	Pasyvi
343	3424	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
344	3424000	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
<b>345</b>	<b>390</b>	<b>BENDRA SĄSKAITŲ SUVESTINĖ</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
346	3900001	PARDAVIMO PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
347	3900002	KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
348	3900003	PALŪKANŲ IR KITŲ PANAŠIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
<b>349</b>	<b>4</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
<b>350</b>	<b>40</b>	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
351	401	SU TURTU SUSIJUSIOS DOTACIJOS	Suminė	Pasyvi
352	4010001	ES STRUKTŪRINIŲ IR KITŲ FONDŲ PARAMA	Detalinė	Pasyvi
353	4010002	NEMOKAMAI GAUTAS TURTAS IŠ TREČIŲJŲ ASMENŲ	Detalinė	Pasyvi
<b>354</b>	<b>41</b>	<b>ATIDĖJINIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
355	411	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
356	4110000	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Detalinė	Pasyvi
357	412	MOKESČIŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
358	4120000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS	Detalinė	Pasyvi
359	413	KITI ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
360	4130000	ATIDĖJIMAI ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUKIMUI	Detalinė	Pasyvi
361	4130001	ATIDĖJINYS VARTOTOJAMS VKEKK NUSTAČIUS BAZINĘ KAINĄ	Detalinė	Pasyvi
<b>362</b>	<b>42</b>	<b>PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
363	421	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
364	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
365	4211000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle)	Detalinė	Pasyvi
366	4211001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab)	Detalinė	Pasyvi
367	4211002	Lizingas SIA Citadele Leasing (Ekskavatorinis krautuvas JCB 3CX Plus)	Detalinė	Pasyvi
368	422	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
369	4220	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
370	4220001	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
371	4220003	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
372	4220004	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
373	4220005	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
374	4220006	KREDITAS AB SWEDBANK BANKE (Sut.Nr. 20-022557-IN/R-04E-101-2020 (2020-06-15))	Detalinė	Pasyvi
375	4220007	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 2021011270/R-04E-182-2021 (2021-08-06))	Detalinė	Pasyvi
376	4220008	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 2022008593/R-04E-349-2022 (2022-06-10))	Detalinė	Pasyvi
<b>377</b>	<b>44</b>	<b>PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
378	440	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
379	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
380	4401000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle),einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
381	4401001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab), einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
382	4401002	Lizingas SIA Citadele Leasing (Ekskavatorinis krautuvas JCB 3CX Plus), einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
383	441	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
384	4410	ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
385	4410000	OVERDRAFTAS AB SWEDBANK	Detalinė	Pasyvi
386	4410001	OVERDRAFTAS AB SEB bankas	Detalinė	Pasyvi
387	4411	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS	Suminė	Pasyvi
388	4411001	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
389	4411002	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
390	4411003	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi
391	4411004	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
392	4411005	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SWEDBANK bankas (Sut.Nr. 20-022557-IN/R-04E-101-2020 (2020-06-15))	Detalinė	Pasyvi
393	4411006	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 2021011270/R-04E-182-2021 (2019-08-06))	Detalinė	Pasyvi
394	4411007	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 2022008593/R-04E-349-2022 (2022-06-10))	Detalinė	Pasyvi
395	442	GAUTI AVANSAI	Suminė	Pasyvi
396	4420000	IŠ PIRKĖJŲ GAUTI AVANSAI	Detalinė	Pasyvi
397	443	SKOLOS TIEKĖJAMS	Suminė	Pasyvi
398	443001	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Suminė	Pasyvi
399	4430012	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Detalinė	Pasyvi
400	443002	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINIŲ KURĄ	Suminė	Pasyvi
401	4430022	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINIŲ KURĄ	Detalinė	Pasyvi
402	443003	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Suminė	Pasyvi
403	4430031	ATSISKAITYMAI SU FIZINIAIS ASMENIMIS PAGAL VESLO LIUDIJIMUS IR PAN.(B klasės pajamos FR0471)	Detalinė	Pasyvi
404	4430032	PREKYBOS SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS, DARBUS	Detalinė	Pasyvi
405	447	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
406	4470	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
407	4470000	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Detalinė	Pasyvi
408	448	SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
409	4480	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Suminė	Pasyvi
410	4480000	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
411	4481	MOKĖTINAS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
412	4481000	GPM NUO PAJAMŲ SUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS	Detalinė	Pasyvi
413	4481001	GPM NUO PAJAMŲ NESUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS (kodas 009)	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
414	4481002	GPM NUO IŠMOKĖTŲ DIVIDENDŲ	Detalinė	Pasyvi
415	4482	MOKĖTINOS SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS	Suminė	Pasyvi
416	4482000	SUMOKĖTOS APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS	Detalinė	Pasyvi
417	4482001	APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS 19,5 %	Detalinė	Pasyvi
418	4482002	ATSISKAITYMAS PENSIJŲ FONDUI % (SODRAI)	Detalinė	Pasyvi
419	4482003	DRAUDĖJŲ ĮMOKOS 1,77% PRISKAITYTAS	Detalinė	Pasyvi
420	4484	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Suminė	Pasyvi
421	4484000	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Detalinė	Pasyvi
422	4485	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Suminė	Pasyvi
423	4485000	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Detalinė	Pasyvi
424	449	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
425	4490	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi
426	4490000	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
427	4491	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Suminė	Pasyvi
428	4491000	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Detalinė	Pasyvi
429	4491001	MOKĖTINAS ATLYGIS UŽ NEPRIKLAUSOMŲ STEBĖTOJŲ TARYBOS NARIO VEIKLĄ	Detalinė	Pasyvi
430	4492	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
431	44920	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
432	4492001	PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
433	4492003	SEKANČIO MĖNESIO PARDAVIMO PVM 21 %	Detalinė	Pasyvi
434	4492004	PEREITO LAIKOTARPIO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
435	4492005	PVM NUO PREKIŲ (PASLAUGŲ) SUVARTOJIMO PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Pasyvi
436	4492006	PARDAVIMO PVM 9 % (GYVENTOJAMS UŽ APŠILDYMA)	Detalinė	Pasyvi
437	4492007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
438	4492008	PARDAVIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKT.PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Pasyvi
439	44921	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU	Suminė	Pasyvi
440	4492100	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU PVM	Detalinė	Pasyvi
441	4493	KITI Į BIUDŽETĄ MOKĖTINI MOKESČIAI	Suminė	Pasyvi
442	4493001	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
443	4493002	ŽEMĖS NUOMOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
444	4493003	GAMOS IŠTEKLIŲ MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
445	4493004	APLINKOS TARŠOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
446	4493005	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
447	4493007	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ MOKESTIS, KITI MOKESČIAI IR RINKLIAVOS	Detalinė	Pasyvi
448	4494	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
449	449400	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Suminė	Pasyvi
450	4494000	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Detalinė	Pasyvi
451	449401	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Suminė	Pasyvi
452	4494011	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Detalinė	Pasyvi
453	449402	ATSISKAITYTINIAI ASMENYS	Suminė	Pasyvi
454	4494021	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
455	4494022	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS UŽ KOMANDIRUOTES	Detalinė	Pasyvi
456	449403	ATSISKAITYMAI PAGAL VYKD.RAŠTUS (IŠLAIKYMAI IŠ D/U) IR IŠMOKOS BUV.DARB.	Suminė	Pasyvi
457	4494031	ATSISKAITYMAI P/L VYKDOMUS RAŠTUS (IŠLAIKYTA IŠ D/U)	Detalinė	Pasyvi
458	4494032	ATSISKAITYMAI SU BUVUSIAIS DARBUOTOJAIMS IR KT.FIZINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
459	449404	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Suminė	Pasyvi
460	4494040	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Detalinė	Pasyvi
461	449405	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Suminė	Pasyvi



Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
462	4494050	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Detalinė	Pasyvi
<b>463</b>	<b>49</b>	<b>SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
464	491	SUKAUPTOS SAŃAUDOS	Suminė	Pasyvi
465	4910000	SUKAUPTOS SAŃAUDOS	Detalinė	Pasyvi
466	492	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
467	4920000	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
<b>468</b>	<b>5</b>	<b>PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
<b>469</b>	<b>50</b>	<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
470	500	PREKIŲ IR PASLAUGŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
471	50001	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
472	500011	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
473	5000110	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
474	5000111	SUKAUPTOS NEPARDUOTOS ŠILUMOS ENERGIJOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
475	5000112	SUPERKAMOS ŠILUMOS ENERGIJOS BALANSAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
476	500012	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOFIKACINĮ VANDENĮ, KARŠTAS VANDUO	Suminė	Pasyvi
477	5000120	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOF.VAND., KARŠTAS VANDUO	Detalinė	Pasyvi
478	500013	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Suminė	Pasyvi
479	5000130	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Detalinė	Pasyvi
480	50002	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Suminė	Pasyvi
481	5000200	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Detalinė	Pasyvi
482	5000201	APSKAITOS PRIETAISŲ PATIKRA	Detalinė	Pasyvi
483	50003	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Suminė	Pasyvi
484	5000300	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Detalinė	Pasyvi
485	5000301	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
486	50004	NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
487	5000400	NEATSISKAITOMŲJŲ ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
<b>488</b>	<b>54</b>	<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
489	5400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
490	5400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
491	5401	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
492	54010	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
493	5401001	MEDŽIAGŲ, ATSARGŲ PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
494	5401002	PAJAMOS UŽ PARDUOTAS DUJAS (BIRŽOJE)	Detalinė	Pasyvi
495	5401003	PAJAMOS UŽ VAGONŲ GABENIMĄ BENDROVĖS GELEŽINKELIU	Detalinė	Pasyvi
496	5401004	KITOS VEIKLOS MAŽAVERTĖS PASLAUGOS	Detalinė	Pasyvi
497	5401005	NENUSTATYTO KREDITORINIO ĮSISKOLINIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
498	54011	NUOMOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
499	5401100	NUOMOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
500	54012	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
501	5401200	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
502	54013	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
503	5401300	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
504	54014	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
505	540141	SPORTO KOMPLEKSO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
506	5401410	PAJAMOS PAGAL SAŠKAITAS (SPORTO KOMPLEKSO)	Detalinė	Pasyvi
507	540142	ŠILUMOS ŪKIO APTARNAVIMO TARNYBOS (ŠŪAT) PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
508	5401420	Š Ū A T ATLIKTŲ DARBŲ KITOMS ORGANIZACIJOMS IR ASMENIMS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
<b>509</b>	<b>55</b>	<b>INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
510	5500	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi
511	5500000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
512	5501	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
513	5501000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
<b>514</b>	<b>58</b>	<b>KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Pasyvi</b>
515	5802	KITOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
516	5802000	PALŪKANOS UŽ LĖŠŲ LAIKYMĄ BANKE	Detalinė	Pasyvi
517	5802001	PALŪKANOS UŽ DEPOZITUS	Detalinė	Pasyvi
518	5802002	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS, OBLIGACIJAS	Detalinė	Pasyvi
519	5802003	PALŪKANOS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
520	5803	TEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Pasyvi
521	5803001	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Pasyvi
522	5803002	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
523	5804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
524	5804000	BAUDOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
525	5804001	VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI	Detalinė	Pasyvi
526	5808	INVESTICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
527	5808000	INVESTICIJŲ (FINANSINIO TURTO) VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
528	5810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
529	5810000	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
<b>530</b>	<b>6</b>	<b>SĄNAUDOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
<b>531</b>	<b>60</b>	<b>PARDAVIMO SAVIKAINA</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
532	600	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
533	60001	KURO TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
534	6000110	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
535	6000111	MAZUTAS	Detalinė	Aktyvi
536	6000112	DYZELINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
537	6000113	ALYVŲ ATLIEKOS, SUSKYSTINTOS NAFTOS DUJOS, SAULĖGRAŽŲ LUKŠTŲ GRANULĖS	Detalinė	Aktyvi
538	6000114	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
539	6000115	MALKINĖ MEDIENA	Detalinė	Aktyvi
540	6000116	MEDIENOS BRIKETAI	Detalinė	Aktyvi
541	6000117	MEDŽIO GRANULĖS	Detalinė	Aktyvi
542	6000118	SKALŪNŲ ALYVA	Detalinė	Aktyvi
543	6000119	AKMENS ANGLIS	Detalinė	Aktyvi
544	6000120	BIODUJOS	Detalinė	Aktyvi
545	6000121	ŠIAUDAI	Detalinė	Aktyvi
546	6000122	DURPĖS	Detalinė	Aktyvi
547	60002	KURO IR DEGALŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
548	6000200	KURAS IR DEGALAI AUTOTRANSPORTUI	Detalinė	Aktyvi
549	6000201	KURAS IR DEGALAI TERITORIJOS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
550	6000202	KURAS IR DEGALAI INVENTORIAUS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
551	60003	ELEKTROS ENERGIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
552	6000300	ELEKTROS ENERGIJA TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
553	6000301	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
554	60004	VANDENS IR NUOTEKŲ TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
555	6000400	ŠALTAS VANDUO TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
556	6000401	NUOTEKOS TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
557	6000402	PARDAVIMO KAINA GERIAMO V.SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
558	6000403	PARDAVIMO KAINA NUOTEKŲ SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
559	60005	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
560	6000500	VANDUO IR NUOTEKOS KITIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
561	60006	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Suminė	Aktyvi
562	6000600	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Detalinė	Aktyvi
563	60007	PIRKTA ŠILUMOS ENERGIJA	Suminė	Aktyvi
564	6000700	AB "KLAIPĖDOS BALDAI"	Detalinė	Aktyvi
565	6000702	AB "PRAMONĖS ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
566	6000704	AB "KLAIPĖDOS MEDIENA" NUO 2017-11-01 (UAB "BEI" iki 2017-10-31)	Detalinė	Aktyvi
567	6000705	UAB "GREN KLAIPĖDA NUO 2021-07-26, ("UAB "FORTUM KLAIPĖDA")	Detalinė	Aktyvi
568	6000706	UAB "MIESTO ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
569	6000742	ATLIEKINĖS ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
570	6000743	BALANSAVIMO AUKCIONŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
571	6000744	PAJĖGUMŲ AUKCIONŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
572	6000745	BALANSAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
573	6000746	KITOS SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU ŠILUMOS ĮSIGIJIMU	Detalinė	Aktyvi
574	60009	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
575	6000900	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS ŠALTINIuose	Detalinė	Aktyvi
576	6000901	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ ĮSIGIJIMAS IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS VARTOTOJŲ ĮVADuose	Detalinė	Aktyvi
577	60010	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
578	6001000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKAČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
579	6001001	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
580	6001002	ATL REGISTRŲ IR SĄSKAITŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
581	6001003	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
582	6001004	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
583	6001005	APLINKOS APSAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
584	6001006	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
585	6001007	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
586	6001009	SĄNAUDOS TERMOF. IR KARŠTO VAND. TRASŲ, NESANČIŲ BENDROVĖS BALANSE	Detalinė	Aktyvi
587	6001011	PRIETAISŲ PARODYMŲ NUSKAITYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
588	6001013	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
589	6001014	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
590	6001015	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
591	6001099	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
592	60012	ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
593	6001200	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
594	6001201	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
595	60013	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
596	600130	DARBO UŽMOKESČIO, SOC. DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
597	6001300	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
598	6001301	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
599	600131	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
600	6001310	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
601	6001311	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
602	600132	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
603	6001320	DARBUOTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
604	600133	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
605	6001330	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
<b>606</b>	<b>62</b>	<b>PARDAVIMO SĄNAUDOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
607	6201	PREKYBOS PASTATŲ IR ĮRANGOS VERTĖS NUSIDĖVĖJIMAS (AMORTIZACIJA)	Suminė	Aktyvi
608	6201000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
609	6201001	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
610	6202	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
611	6202000	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
612	6202001	REPREZANTACINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
613	6203	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
614	62030	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
615	6203000	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
616	6203001	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
617	62031	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
618	6203100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
619	6203101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
620	62032	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
621	6203200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
622	62033	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
623	6203300	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
624	6208	KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
625	62080	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
626	6208000	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS, TURTO REGISTRO DUOMENIS	Detalinė	Aktyvi
627	62081	GYVENTOJŲ ĮMOKŲ ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
628	6208100	BANKO PASLAUGŲ SĄNAUDOS UŽ LĖŠŲ ŠIL.ENERGIJOS RINKIMĄ	Detalinė	Aktyvi
629	6208101	SĄNAUDOS UŽ ŠIL.ENERGIJOS SKAIČIAVIMO DARBUS BENDRIJOMS IR KT.	Detalinė	Aktyvi
630	62082	MATERIALINĖS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
631	6208200	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKACIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
632	6208201	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
633	6208202	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
634	6208203	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
635	6208204	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
636	6208205	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
637	6208206	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
638	6208207	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
639	6208208	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
640	6208209	SĄSKAITŲ PARENGIMO IR PATEIKIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
641	6208210	SKOLŲ IŠIEŠKOJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
642	6208211	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
643	6208212	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
644	6208213	REMONTO DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
<b>645</b>	<b>63</b>	<b>BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
646	6300	NUOMOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
647	6301	REMONTO IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
648	6301000	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
649	6302	MOKĖJIMŲ TRETIESIEMS ASMENIMS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
650	6302000	KONSULTAVIMO, INFORMAVIMO IR JURIDINIŲ PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
651	6302001	AUDITO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
652	6302002	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
653	6302003	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
654	6302004	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
655	6302005	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
656	6302006	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
657	6302007	KANCELIARINIŲ PREKIŲ, LEIDINIŲ PRENUMERATŲ, TECHNINĖS LITERATŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
658	6302008	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
659	6302009	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
660	6302010	TURTO TEISINĖS REGISTRACIJOS, IV.PAKLAUSIMŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
661	6302011	TYRIMŲ, STUDIJŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
662	6302012	MOKESČIAI ASOCIACIJOMS	Detalinė	Aktyvi
663	6302013	JURIDINĖS PASLAUGOS	Detalinė	Aktyvi
664	6303	DRAUDIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
665	6303000	DRAUDIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
666	6304	PERSONALO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
667	63040	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
668	6304000	DARBO UŽMOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
669	6304001	SOCIALINIO DRAUDIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
670	63041	KOMANDIRUOČIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
671	6304100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
672	6304101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
673	63042	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
674	6304200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
675	63043	SVEIKATOS IR SAUGOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
676	6304300	SVEIKATOS IR SAUGOS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
677	6305	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Suminė	Aktyvi
678	6305000	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Detalinė	Aktyvi
679	6306	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
680	6306000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
681	6307	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
682	6307000	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
683	6308	VEIKLOS MOKESČIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
684	63080	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
685	6308000	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
686	63081	NEATSKAITOMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
687	6308100	NEATSKAITOMO PVM MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
688	63082	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
689	6308200	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
690	63083	KITŲ MOKESČIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
691	6308300	ŽEMĖS NUOMOS MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
692	6308301	GAMOS IŠTEKLIŲ MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
693	6308302	ŽYMINIS MOKESTIS, VALSTYBINĖS RINKLIAVOS IR PAN.MOKESČIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
694	6308303	MUITO MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
695	6308304	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ IR KITŲ MOKESČIŲ, RINKLIAVŲ SAŃAUDOS (VINJETĖS KROVININIAM TRANSP.)	Detalinė	Aktyvi
696	6308305	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Aktyvi
697	6308306	VALSTYBINĖS KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJOS (VERT) MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
698	6309	TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
699	6309000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
700	6309100	ATSARGŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
701	6309200	NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
702	6309300	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
703	6309400	KITO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
704	6310	ATIDĖJINIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
705	6310000	ATIDĖJINIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
706	6312	KITOS BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
707	631201	SAŃAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Suminė	Aktyvi
708	6312010	SAŃAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
709	631202	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Suminė	Aktyvi
710	6312020	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Detalinė	Aktyvi
<b>711</b>	<b>64</b>	<b>KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
712	6400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Suminė	Aktyvi
713	6400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Detalinė	Aktyvi
714	6401	KITOS KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
715	64010	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
716	6401001	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
717	6401002	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
718	64011	MATERIALINIŲ VERTYBIŲ IR PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
719	6401100	PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
720	6401101	MEDŽIAGŲ, ATSARGINIŲ DALIŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
721	6401102	DUJŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
722	6401103	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKAČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
723	6401104	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
724	6401105	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
725	6401106	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
726	6401107	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
727	6401108	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
728	6401109	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
729	6401110	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
730	6401111	VANDENS IR NUOTEKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
731	6401112	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
732	6401113	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
733	6401114	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
734	6401115	VIEŠOSIOS GELEŽINKELIŲ INFRASTRUKTŪROS ŽEMĖS NUOMOS SĄNAUDOS (SUT. NR. R-04E-392-2022)	Detalinė	Aktyvi
735	64012	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
736	640120	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
737	6401200	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
738	6401201	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
739	640121	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
740	6401210	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
741	6401211	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
742	640122	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
743	6401220	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
744	640123	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
745	6401230	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
<b>746</b>	<b>67</b>	<b>FINANSINIO TURTO IR TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
747	6701	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
748	6701000	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
749	6702	TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
750	6702000	TRUMPALAIKIO INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
<b>751</b>	<b>68</b>	<b>PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
752	6802	KITŲ GAUTŲ PASKOLŲ PALŪKANŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
753	6802000	GAUTŲ ILGALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
754	6802001	GAUTŲ TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
755	6802002	PALŪKANOS UŽ IŠSIMOKĖTINAI PIRKTAS PREKES	Detalinė	Aktyvi
756	6802003	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS	Detalinė	Aktyvi
757	6803	NEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Aktyvi
758	6803000	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Aktyvi
759	6803001	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
760	6804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
761	6804000	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
762	6806	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS IR LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Suminė	Aktyvi
763	6806000	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Detalinė	Aktyvi
764	6806001	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Detalinė	Aktyvi
765	6810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
766	681000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
767	6810000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
768	6810001	LĖŠŲ REZERVAVIMO MOKESČIO SĄNAUDOS PGL PASKOLŲ SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
769	681001	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT.,SĄSK.APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Suminė	Aktyvi
770	6810010	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT.,SĄSK.APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Detalinė	Aktyvi
<b>771</b>	<b>69</b>	<b>PELNO IR PANAŠŪS MOKESČIAI</b>	<b>Suminė</b>	<b>Aktyvi</b>
772	6900	ATASKAITINIŲ METŲ PELNO IR PANAŠŪS MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
773	6900001	PERSKAIČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ PEREITUS METUS	Detalinė	Aktyvi
774	6900002	PRISKAIČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
775	6900003	PELNO MOKESTIS NUO DIVIDENDŲ FIZINIAMS ASMENIMS, PRITAIKIUS INVESTIC.P	Detalinė	Aktyvi
776	6900004	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi
777	6901	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Suminė	Aktyvi
778	6901000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Detalinė	Aktyvi

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

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas		Nepaskirstomos sąnaudos
		Pavadinimas	Sąskaitos pavadinimas	Sąskaitos Nr.	Kodas	Pavadinimas	Turto pogrupis	
<b>I</b>	<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>							
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	AB „Klaipėdos baldai“	6000700	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Geoterma“	6000701	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	AB „Pramonės energija“	6000702	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Izobara“	6000703	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Bei“/UAB „Klaipėdos mediena“	6000704	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Fortum Klaipėda“	6000705	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Miesto energija“	6000706	-				
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Home group“	6000707	-				
I.2.	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Miesto energija“	6000742	-				
I.3.	Balansavimo aukcionų sąnaudos	Balansavimo aukcionų sąnaudos	6000743	-				
I.4.	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	6000744	-				
I.5.	Balansavimo sąnaudos	Balansavimo sąnaudos	6000745	-				
I.6.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	6000746	-				
<b>II.</b>	<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>							
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	Dujos	6000110		KT0-DUJ	Dujos		
					KT0-TARIF	Get Baltic dujų kainos korekcija dėl tarifo apvalinimo		
					AKC-DUJ	Akcizas už dujas		
					KT0-PER	Sąnaudos už dujų perdavimą		
					KT0-UZP	Sąnaudos už užsakomuosius gamtinių pajėgumus		
					KT0-VAP	Sąnaudos už vartojimo gamtinių dujų pajėgumus		
					KT0-SGDT	Sąnaudos už saugumo dedamąją		
					KT0-NEN	Nenutrūkstamo dujų tiekimo sąnaudos		
					KT0-UZPMEN	Sąnaudos už užsakomuosius mėnesio gamtinių dujų pajėgumus		
					KT0-SKR	Sąnaudos už dujų skirstymą		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	Mazutas	6000111		KT1-MAZUT	Mazutas		
II.3.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	Biokuras	6000114		KT4-BIOL	Biokuro liekanos		
II.4.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamoms miško kirtimo liekanoms) įsigijimo sąnaudos	Biokuras	6000114		KT4-BIO	Biokuras		
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (dujų balansavimas)	Dujų pardavimo sąnaudos	6401102		KT0-DUJ	Dujų įsigijimo sąnaudos		
					KT0-DBIR	Dujų biržos teikiamų paslaugų sąnaudos		
					KT0-NEUT	Dujų balansavimo neutralumo mokestis		
					AKC-DUJ	Akcizas už gamtines dujas		
II.6.	Alyvų atliekų įsigijimo sąnaudos	Alyvų atliekos, suskystintos naftos dujos, saulėgrąžų lukštų granulės	6000113		KT3-ALYV	Alyvų atliekos		
II.7.	Suskystintų naftos dujų įsigijimo sąnaudos		6000113		KT6-SND	Suskystintų naftos dujų sąnaudos		
II.8.	Saulėgrąžų lukštų įsigijimo sąnaudos		6000113		KT7-SAUL	Saulėgrąžų lukštų granuliu sąnaudos		
II.9.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	Dyzelinis kuras	6000112		KT2-DYZ	Dyzelinas		



Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
II.10.	Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo sąnaudos	Biokuras	6000114	KT4-BIOK	Biokuras, kuriuo neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)	
II.11.	Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos	Malkinė mediena	6000115			
II.12.	Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	Medienos briketai	6000116			
II.13.	Medžio granulių įsigijimo sąnaudos	Medžio granulės	6000117			
II.14.	Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos	Skalūnų alyvos	6000118			
II.15.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	Akmens anglis	6000119			
II.16.	Biodujų įsigijimo sąnaudos	Biodujos	6000120			
II.17.	Šiaudų įsigijimo sąnaudos	Šiaudai	6000121			
II.18.	Durpių įsigijimo sąnaudos	Durpės	6000122			
<b>III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Elektros energija technologijai	6000300	-		
		Akcizas už elektros energiją	6308305			
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-		-		
<b>IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Šaltas vandens technologijai	6000400	-		
		Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti (šaltas vanduo)	6000600	V-VANDUO	Šaltas vanduo	
		Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti	6000600	V-PARDSK	Pardavimo sąnaudos	
		Pardavimo kaina geriamo vandens skaitikliai	6000402	-		
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Nuotekos technologijai	6000401	-		
		Pardavimo kaina nuotekų skaitikliai	6000403	-		
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su TR įsigijimu nurodyti)	-		-		
<b>V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-		-		
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-				
<b>VI. KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS</b>						
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo sąnaudos)	Aplinkos priežiūros sąnaudos	6001006	AP-PELEN	Pelenų išvežimas	
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Biokuras	6000114	KT4-BBIR	Biokuro biržos paslaugų sąnaudos	
		Kitos materialinės sąnaudos	6001099	KT5-SBIR	Biržos mokestis už dalyvavimą šilumos aukcione	
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Dujos	6000110	KT0-DBIR	Dujų biržos teikiamų paslaugų sąnaudos	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	Kitos materialinės sąnaudos	6001099	PR-BIOTYR	Biokuro drėgnumo, pelningumo, šarminumo tyrimai	
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-CHEM	Cheminės medžiagos technologijai	
VI.6.	Kitos kintamosios sąnaudos (žaliavos, medžiagos biokuro technologijai)	Žaliavos, medžiagos ir pusfabrikačiai	6001000	ZM-TECHN	Žaliavos, medžiagos biokuro katilams priklausančios nuo gamybos apimties	
<b>VII. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>						

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos		-	Plėtos darbai	I.1
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		-	Prestižas	I.2
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	6001201 6307000	- -	Patentai, licencijos, įsigytos teisės	I.3
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	6001201 6307000 6201001	- - -	Programinė įranga	I.4
VII.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (bakalauro studijos)	6001201 6001200	- -	Kitas nematerialus turtas	I.5
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6401001	-	Gamybinės paskirties pastatai: katilinės	II.2.1
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200 6401001	- -	Gamybinės paskirties pastatai: konteinerinės, katilinės, siurblinės	II.2.2
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200 6401001	- -	Gamybinės paskirties pastatai: kiti technologinės paskirties	II.2.3
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	-	Kitos paskirties pastatai: mazuto rezervuarai	II.2.4
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	-	Kitos paskirties pastatai: dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai	II.2.5
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	-	Kitos paskirties pastatai: dūmtraukiai metaliniai	II.2.6
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	-	Kitos paskirties pastatai: vamzdynai	II.2.7, II.2.12
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	6001200 6401001 6201000 6306000	- - - -	Administracinės paskirties pastatai	II.2.8
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	6001200 6401001	- -	-	II.2.9, II.2.11, II.2.13
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200 6401001	- -	Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros	II.2.10
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	- AM-ELE	Mašinos ir įrengimai (katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai)	II.3.1
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	6001200	-	Mašinos ir įrengimai (vandens šildymo katilai)	II.3.2

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos		
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-	Mašinos ir įrengimai (siurbLIAI ir kita siurblinė įranga)	II.3.3	
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-	Turtas, nesusijęs su šilumos, elektros energijos ir kv gamyba	Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai)	II.3.4
				AM-KT			
VII.20.	Kitų mašinų (nurodyti) ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-		Kitos mašinos ir įrengimai	II.3.5
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		6306000	-		Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrengimai	II.4.2, II.4.4
			6001200	-			
			6201000	-			
			6306000	-			
			6401001	-			
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-		Šilumos kiekio apskaitos prietaisai	II.4.1
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-		Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	II.4.3, II.4.8
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-		Transporto priemonės	II.5.1-3
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		6001200	-		Kitas materialus turtas	II.6.1
			6201000	-			
			6306000	-			
		6401001	-				
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		-		Investicinis turtas	II.8.1, II.8.2	
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		-		-	-	
<b>VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>							
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-GAMOB	Gamybos objektai		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-GAMOB	Gamybos objektai		
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-VAMZD	Vamzdynai		
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-VAMZD	Vamzdynai		
		Sąnaudos termof. Ir karšto vand. Trasų, nesančių bendrovės balanse	6001009	-	-		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-SILP	Šilumos punktai, esantys bendrovės balanse		
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-SILP	Šilumos punktai, esantys bendrovės balanse		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	Informacinių technologijų sąnaudos	6001003	IT-LICENCI	Licencijos		
			6208205				
			6302009				
			6401104				

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	Informacinių technologijų sąnaudos	6001003	IT-LICNUO	Licencijų nuoma	
			6302009			
			6401104			
			6001003	IT-MOKESC	Metiniai programų mokesčiai	
			6208205			
			6302009			
			6401104			
			6001003	IT-PROGR	Programavimo darbai	
			6208205			
			6302009			
			6401104	IT-KONSULT	Konsultacijos IT klausimais	
			6001003			
			6208205			
			6302009	IT-PR	Kompiuterinės technikos priežiūra ir aptarnavimas	
6401104						
6001003						
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-TERIT	Teritorijos priežiūra, tvarkymas	
			6401105			
			6001014	PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos	
			6208212			
			6401105	PR-PASTATU	Pastatai	
			6001014			
			6208212			
			6401105	Remonto darbų sąnaudos		
6208213						
6001015						
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Remonto darbų sąnaudos	6401106	PR-PASTATU	Pastatai	
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai	
			6401105			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai	
			6208213			
			6208215			
			6401106			
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai	
			6208212			
			6401105			
		Remonto darbų sąnaudos	6208213	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai	
			6001015			

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Remonto darbų sąnaudos	6401106	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6401105				
			6208212				
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6208213				
			6401106				
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
			6208212				
			6401105				
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
			6208213				
			6401106				
Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	ZM-TERIT	Teritorijos priežiūra, tvarkymas (žaliavos, medžiagos)				
	6208212						
	6401105						
Priežiūros ir techn. aptarnavimo sąnaudos	6301000	PR-ADMPAST	Administraciniai pastatai				
VIII.6.	Medžiagu, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-GAMOB	Gamybos objektai		
			6001000	ZM-ALYV	ALYVŲ sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
VIII.6.	Medžiagu, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-BENZ	BENZINO sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
			6001000	ZM-TEP	TEPALŲ sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
			6001000	ZM-DYZK	DYZELINO sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-TINKL	Vamzdynai		
			6001000	ZM-TNUOT	Nuotekų sąnaudos		
VIII.8.	Medžiagu, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6401103	ZM-SILPUN	Šilumos punktai		
VIII.9.	Medžiagu, žaliavų sąnaudos IT	Informacinių technologijų sąnaudos	6001003	IT-ZMTINKL	Žaliavos, medžiagos telekomunikacinio tinklo priežiūrai		
			6208205				
			6302009				
			6401104				
			6001003	IT-ZM	IT		
			6208205				
			6302009				
			6401104				

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (pastatams ir statiniams, administraciniams pastatams, jėgos mašinoms, įrenginiams ir įrankiams, kuras ir degalai teritorijos priežiūrai, medikamentai, medžiagos laboratorijai)	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-PASTATU	Pastatai			
			6208200					
			6401103					
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6301000	ZM-ADMPAST	Administraciniai pastatai			
			Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-MASIRE			Mašinos jėgos ir įrengimai
				6208200				
6401103								
	6401103	ZM-SILSIS	Medžiagos šildymo sistemų aptarnavimui					
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (pastatams ir statiniams, administraciniams pastatams, jėgos mašinoms, įrenginiams ir įrankiams, kuras ir degalai teritorijos priežiūrai, medikamentai, medžiagos laboratorijai)	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-IRENG	Įrenginiai			
			6208200					
			6401103					
		Kuras ir degalai teritorijos priežiūrai	6001000	ZM-CHEML	Cheminės medžiagos laboratorijai			
			6000201	KD1-TERIT	Degalai teritorijos priežiūrai			
			6000202	KD2-INVENT	Degalai inventoriaus priežiūrai			
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-MEDI	Medžiagos ir medikamentai			
			6203300					
			6304300					
			Sveikatos ir saugos sąnaudos	6401230				
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos šaltiniuose	6000900	SP0-SALT	Atsisk. apsk. Priet. Eksploatacijos sąnaudos šaltiniuose be metrologinės patikros sąnaudų nuo 2019 m.			
		Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000901	SP1-IVEKS	Atsisk. apsk. Priet. Eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose be metrologinės patikros sąnaudų nuo 2019 m.			
		Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000901	SP1-SAP	Šil. Apsk. Priet. Įsigijimas (neviršijantys 290 EUR)			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	Ryšių sąnaudos	6001004	RY-DISTAN	Distancinis duomenų nuskaitymas			
			6001004	EE-DPER	Elektros energija duomenų perdavimui			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	IP-PATALPU	Patalpų aptarnavimo ir priež. sąnaudos			
			6208201					
			6401109					
			6001001	IP-HIGIEN	Higienos sąnaudos			
			6208201					
			6401109					

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	IP-KILIMU	Kilimo keitimas		
			6208201				
			6401109				
			6001001	IP-DEZINF	Dezinfekcija		
			6208201				
6401109							
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	Aplinkos priežiūros sąnaudos	6001006	AP-GRUNT	Užteršto grunto valymas ir analizės		
			6001006	AP-MAZUT	Mazuto rezervuarų valymas		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	MAZ-INVENT	Inventoriaus įsigijimo išlaidos		
			6208201				
			6302002				
			6401109				
			6001001	MAZ-EKSPL	Inventoriaus eksploatacija (labai smulkaus)		
			6208201				
			6302002				
			6401109				
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	IP-NUOMAV	Geriamo vandens ir aušintuvo nuomos sąnaudos		
			6001001	IP-NUOMAPA	Patalpų nuomos sąnaudos		
			6208201				
			6208201				
			6401109				
			6001001	IP-NUOMAIR	Įrengimų nuomos sąnaudos		
			6208201				
			6401109				
			6001001	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma		
			6208201				
			6401109				
			6208201	IP-NUOMAV	Geriamo vandens ir aušintuvo nuomos sąnaudos		
			6401109				
				Viešosios geležinkelių infrastruktūros žemės nuomos sąnaudos (sut. Nr. R-04E-392-2022)	6401115	ZN-GELEZ	Viešosios geležinkelių infrastruktūros objektų užimamos valstybinės žemės sklypo nuoma
				Ryšų sąnaudos	6001004	RY-NUOMA	Ryšų ir telekomunikacijos priemonių nuoma

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Ryšių sąnaudos	6208206	RY-NUOMA	Ryšių ir telekomunikacijos priemonių nuoma
			6401112		
		Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-NUOMA	Transporto nuoma
			6001007	TP-ADM	Administracinis mokestis (Lizingas, veiklos nuoma)
			6208208		
			6302005		
			6401107		
			6208208	TP-NUOMA	Transporto nuoma
			6302005		
			6401107		
			6001007	TP-VEIKLNU	Nuomos mokestis pagal veiklos nuomos sutartį
			6401107		
			6302005		
			6208208		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Elektros energija saviems poreikiams	6000301	EE-VIAP	Elektros energija VIAP
			6401110		
			6208202		
			6000301	EE-SAVI	Elektros energija saviems poreikiams
			6401110		
			6208202		
			6000301	EE-SAVISIL	Elektros energija saviems poreikiams (patalpų šildymui)
			6208202		
		6401110			
		Vandens ir nuotekų kitiems poreikiams sąnaudos	6000500	V-VANDUO	Šaltas vanduo
			6208203		
			6401111		
			6000500	V-NUOTEKOS	Nuotekos
			6208203		
6401111					
6000500					
6401111	V-LIETAUSN	Lietaus nuotekos			
6208203					



Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-TRANSP	Transporto priemonės	
			6401105			
			6208212			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	ZM-TRANSP	Transporto priemonės (žaliavos, medžiagos)	
			6301000			
			6001014			
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6208212	TP-KONTRS	Transporto priemonių kontrolės sistemos sąnaudos	
			6401105			
			6301000			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	TP-KTORG	Kitų organizacijų paslaugos transportui	
			6208213			
			6401106			
Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-PRAVAZB	Pravažavimo bilietai			
	6208208					
	6401107					
	6208208	TP-PARKAV	Transporto pr. Parkavimo mokestis			
	6001007					
	6401107					
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Kuro ir degalų autotransportui sąnaudos	6000200	KD0-KTTRAN	Degalai kt. transportui	
			6208204			
			6401108			
			6000200	KD0-LENGVA	Degalai lengv. Automobiliams	
			6208204			
			6302006			
			6401108	KD0-SUNKVE	Degalai sunkvežimiams	
			6000200			
			6208204			
			6401108	KD0-SPECTR	Degalai spec. transportui	
			6000200			
			6208204			
		6401108	TP-PATARNA	Transporto patarnavimai (kuras)		
		6302006				
		6001007				
		Transporto paslaugų sąnaudos	6208208	TP-PRAVAZB	Pravažavimo bilietai	
			6302005			
			6401107			
6001007						
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	-		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000901	SP1-IVMETR	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų vartotojų įvaduose metrologinės patikros sąnaudos	
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000902	SP2-KAMETR	Karšto vandens apskaitos prietaisų metrologinės sąnaudos	

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (aplinkos apsaugos, aplinkos priežiūros, sveikatos ir saugos, priežiūros ir techninio aptarnavimo, ryšių sąnaudos, prietaisų parodymų nuskaitymas, administracinių patalpų priežiūros)	Aplinkos apsaugos sąnaudos	6001005	AA-LEIDIM	Už leidimų nuodingų medžiagų įsigijimui ir naudojimui įsigijimą	
			6001005	AA-TRIUKSM	Aplinkos triukšmo matavimai	
			6001005	AA-ANALIZE	Analizės (mazuto, vandens, kt.)	
			6401113			
			6001006	AP-ORAS	Vid. oro temp. matavimo sąnaudos	
			6001006	AP-UTILIZ	Atliekų (mazutuotų, tepalų, stat.laužo, kenksm.med., padangų) utilizavimas	
			6401113			
			6001006	AP-SIUKSL	Šiukšlių išvežimas	
			6401113			
		6208207				
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-CIVSAU	Išlaidos civilinei saugai	
			6401230			
			6203300			
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-APSAUGA	Patalpų apsaugos sąnaudos	
			6208212			
			6301000			
			6401105			
			6001014	PR-METRO	Metrologinės patikros paslauga	
			6208212			
		6401105				
		Ryšių sąnaudos	6001004	RY-PASL	Ryšių paslaugos	
			6208206			
			6401112			
			6001004	RY-PRIEM	Telef. ryšio techn. įsigijimo išl.	
			6208206			
			6401112			
			6001004	RY-MOB	Mobilaus ryšio paslaugos	
			6208206			
6401112						

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (aplinkos apsaugos, aplinkos priežiūros, sveikatos ir saugos, priežiūros ir techninio aptarnavimo, ryšių sąnaudos, prietaisų parodymų nuskaitymas, administracinių patalpų priežiūros)	Ryšių sąnaudos	6001004	RY-LDUOMP	Linijos duomenų perdavimui		
			6208206				
			6302008				
			6401112				
		6302008	RY-INTERN	Interneto paslaugų sąnaudos			
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-DRPRIE	Darbo rūbų priežiūra, skalbimas		
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-TINKLTE	Inžinerinių tinklų priežiūra (lietaus nuotekų, nuotekų įmonės teritorijoje)		
Prietaisų parodymų nuskaitymo sąnaudos	6001011	-	-				
<b>IX.</b>	<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>						
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001300	DU-PAGR	Darbo užmokestis		
			6203000	DU-PAGR			
			6304000	DU-PAGR			
			6401200	DU-PAGR			
			6001300	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis		
			6203000				
			6304000				
			6401200				
			6312020	DU-KINTP	Kintama darbo užmokesčio dalis iš pelno		
			6001300	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas		
			6203000				
			6304000				
			6401200				
			6001300	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą		
			6203000				
			6304000				
6401200							

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų) (8)	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001300	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą	
			6203000			
			6304000			
			6401200			
			6001300	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa	
			6203000			
			6304000			
			6401200			
			6001300	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK	
			6203000			
			6304000			
			6401200			
			6312020	DU-MATOSN	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas neprivalomas pagal DK	X
			6312020	DU-ATOSTP	Darbo užmokestis už -papildomas atostogas pagal kolektyvinę sutartį	X
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6001301	-	-	
			6304001	-	-	
			6401201	-	-	
			6203001	-	-	
			6312020	SOC-DUKINT	Socialinio draudimo sąnaudos nuo kintamos darbo užmokesčio dalies iš pelno	

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos		
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6312020	SOC-MATOSN	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atstogas, kurių apmokėjimas neprivalomas pagal DK	X	
			6001301	SOC-MATOSA	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atstogas, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6203001				
			6304001				
			6401201				
			6312020	SOC-ATOSTP	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už papildomas atostogas pagal kolektyvinę sutartį	X	
6312020	SOC-ISMOKP	Socialinio draudimo sąnaudos nuo papildomos išieitinės išmokos pagal kolektyvinę sutartį, išieitinės skirtos šalių susitarimu, darbdavio valia, nuo premijų	X				
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6312010	M-SVDRAUD	Savanoriškas sveikatos draudimas	X	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	6001320	KK-VADOVU	Vadovų, spec., tarnaut., kvalif. kėlimo sąnaudos		
		Kvalifikacijos kėlimo ir mokymo sąnaudos	6203200				
		Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	6304200				
		Kvalifikacijos kėlimo ir mokymo sąnaudos	6401220				
		Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	6001320	KK-KITU	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos kitam personalui		
		Kvalifikacijos kėlimo ir mokymo sąnaudos	6203200				
			6304200				
			6401220				
IX.5.	Išieitinės pašalpos, kompensacijos	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001300	DU-ISMOK	Išmokos ir kompensacijos		
			6203000	DU-ISMOK			
			6304000	DU-ISMOK			
			6401200	DU-ISMOK			
		Darbo užmokesčio sąnaudos	6312020	DU-ISMOKP	Papildoma išieitimė išmoka pagal kolektyvinę sutartį		X
			6312020	DU-ISMOSS	Išmokos atleidžiant darbuotoją šalių susitarimu		X
			6312020	DU-ISMOKDV	Išmokos atleidžiant darbuotoją darbdavio valia		X
			6001300	DU-ATKOM	Nepanaudotų atostogų kompensacijos		
			6304000				
			6203000				
6401200							
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-DARBO	Apsaugos ir darbo drabužiai		
			6304300				
			6401230				
			6203300				
IX.7.	Kelionės sąnaudos	Komandiruočių dienpinigiai	6001310	-	-		
			6304100	-	-		
			6401210	-	-		
			6203100	-	-		

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
IX.7.	Kelionės sąnaudos	Kitos komandiruočių sąnaudos	6001311	-	-	
			6304101	-	-	
			6401211	-	-	
			6203101	-	-	
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	Darbo užmokesčio sąnaudos	6304000	DU-PAGR	Darbo užmokestis	
			6304000	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis	
			6312020	DU-KINTP	Kintama darbo užmokesčio dalis iš pelno	
			6312020	DU-STEBET	Stebėtojų darbo užmokestis	
			6312020	DU-VALD	Valdybos narių darbo užmokestis	
			6312020	DU-AUD	Audito komiteto darbo užmokestis	
			6304000	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas	
			6304000	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą	
			6304000	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą	
			6304000	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa	
			6312020	DU-PREMIJA	Premija už darbo rezultatus	
			6304000	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK	
					X	
					X	
					X	
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo paieška ir atranka, personalo valdymas)	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-PERS	Sąnaudos susijusios su personalo paieška ir atranka, personalo valdymas	
<b>X. MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>						
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6308300	-	-	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6308000	-	-	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6308200	-	-	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos	6308301	-	-	
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	Žyminis mokestis, valstybinės rinkliavos ir pan. mokesčių sąnaudos	6308302	-	-	
X.6.	Energetikos įstatymu numatytų mokesčių sąnaudos	Mokestis Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai	6308306	-	Mokestis Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai	
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM)	Neatskaitomo PVM mokesčio sąnaudos	6308100	M-DRIVIK	Draustų automobilių avarijos ir kiti draudiminiai įvykiai	X
			6308100	M-APVAL	Apvalinimas	X
			6308100	M-JUB	Jubiliejinės dovanos, padėkos raštai, premijos	X
			6308100	M-KALED	Šventinė atributika, renginiai, furšetai ir t.t.	X
			6308100	M-LAID	Laidojimo išlaidos atminimui pagerbti	X
			6308100	M-LAIKR	Užuojauta spaudoje	X
			6308100	M-PREK	Prekės ir paslaugos, nebenaudojamos įmonės ekonominėje veikloje	X
			6308100	M-SIUKSL	Šiuokščių išvežimas	X
			6308100	M-SUVE	Įteikti suvenyrai	X
			6308100	M-SVEC	Išlaidos svečių priėmimui	X
			6308100	M-PVMDEGPR	Degalai privat.poreik.lengviems automobiliams	X
			6308100	M-PVMIMT	PVM grąžinamas į biudž., pakeitus IMT paskirtį (65 eil.)	X

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM)	Neatskaitomo PVM mokesčio sąnaudos	6308100	M-PVMLEGV	Neatskaitomas pirkimo PVM lengvųjų a/m (52 eil.)	X
			6308100	M-PVMNAVIS	Skirtumas PVM dėl apvalinimo šil.en.programoje NAVISION	X
			6308100	M-REPREZ	Reprezentacinės sąnaudos	X
			6308100	M-SPORT	Sportinės veiklos vystymas bendrovėje (sporto reikmenys)	X
			6308100	M-REMIM	Rėmimas pagal įvairias socialines programas bendrovės valdybos sprendimu	X
			6308100	M-IŠL	Išlaidos, kurios neuždirbs pajamų	X
			6308100	M-DARBUOT	Išlaidos darbuotojų reikmėms pagal kolektyvinių sutartį	X
			6308100	M-VALDSPRE	Sąnaudos pagal bendrovės valdybos sprendimus	X
X.8.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (muito, transporto pr. savininkų mokesčiai, vinjetės krovininiam transportui, akcizas už el. energiją)	Muito mokesčio sąnaudos	6308303	-	-	
		Transporto priemonių savininkų mokesčio sąnaudos (vinjetės krovininiam transp.)	6308304	-	-	
X.9.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (atidėto pelno mokesčio, ataskaitinių metų pelno mokesčio ir kt. panašių mokesčių)	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	6901000	-	-	X
		Perskaičiuotas pelno mokestis už pėjusius metus	6900001	-	-	X
		Perskaičiuotas pelno mokestis už einamus metus	6900002	-	-	X
		Pelno mokestis nuo dividendų fiziniams asmenims, pritarius investic. P.	6900003	-	-	X
		Pelno mokestis nuo gautų dividendų iš asocijuotų įmonių	6900004	-	-	X
<b>XI.</b>	<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>					
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Bankų paslaugos (už atsiskait., kred.sąsk.aparnav., laidavimo raštų išdavimą)	6810010	BP-AKCIN	Akcininkų apskaitos tvarkymas (TAKC)	
			6810010	BP-APMOK	Apmokėjimas(100%) ir užskaitymas (APM)	
			6810010	BP-APT	Bankų aptarnavimo mokestis (APT)	
			6810010	BP-GARANTI	Garantija aplinkos apsaugai (TGARANT)	
			6810010	BP-KOMI	Komisinių nurašymas (KOMI)	
			6810010	BP-TARPTKO	Mokestis bankui už tarpt.pavedimus	
			6810010	BP-TELEBAN	Mokestis bankui už naudojimąsi telebanku	

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	Gautų ilgalaikių paskolų palūkanos	6802000	-	-		X
		Gautų trumpalaikių paskolų palūkanos	6802001	-	-		X
			6802001	PAL-COVID	Palūkanos už kreditus apyvartinėms lėšoms COVID karantinų metu (5)		
		Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą	6806000	PAL-ISPERK	Išperkamosios nuomos palūkanos		X
		Palūkanų sąnaudos už lizingo būdu įsigijamą turtą (2)	6806001	PAL-LIZING	Palūkanos už lizinguojamą turtą		X
		Palūkanos už išsimokėtinai pirktas prekes	6802002	-	-		X
		Palūkanos už vertybinius popierius	6802003	-	-		X
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-	-	-	X	
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos (turto ir investicijų vertės sumažėjimas, valiutų kursų įtaka, lėšų rezervavimo mokesčiai)	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjim sąnaudos	6701000	-	-	X	
		Trumpalaikio finansinio turto vertės sumažėjim sąnaudos	6702000	-	-	X	
		Valiutų perkainavimas einamose valiutinėse sąskaitose	6803000	-	-	X	
		Valiutų pirkimo-pardavimo sąnaudos	6803001	-	-	X	
		Paskolų gavimo sąnaudos	6810000	-	-	X	
		Lėšų rezervavimo mokesčio sąnaudos pagal paskolų sutartis	6810001	-	-	X	
<b>XII. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>							
XII.1.	Teisinės paslaugos	Juridinės sąnaudos	6302013	JS-APTARN	Juridinio aptarnavimo sąnaudos		
				JS-TEISMAI	Teismų sąnaudos		
				JS-NOTARAS	Notanės paslaugos, hipotekinių sandorių tvirtinimai		
		Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-ADVOK	Advokatų suteikiamų paslaugų sąnaudos		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-KONSUL	Konsultavimo paslaugos		
		Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-PROJEK	Visos sąnaudos susijusios su investicinių projektų finansavimu ir įgyvendinimu (paraiškų, techninių užduočių parengimas ir kt)		
		Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-TURTO	Turto vertinimas pardavimui	X	
		Tyrimų, studijų sąnaudos	6302011	-	-		
		Audito sąnaudos	6302001	AS-KONSULT	Audito konsultacijos		
XII.3.	Ryšių paslaugos	Ryšių sąnaudos	6302008	RY-PASL	Ryšių paslaugos		
				RY-PRIEM	Telefonų, faksų, ryšio technikos įsigijimo išlaidos		
				RY-MOB	Mobilusis ryšio paslaugos		



Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos			KP-PASTO	Pašto išlaidos (bendros)		
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	Kanceliarinių prekių, leidinių prenumeratų, techninės literatūros sąnaudos	6302007	KP-BLANK	Ivairių blankų pirkimas, panaud. (t.p. ir griež. atsk.), žiniaraščiai, registr. žurn.		
				KP-KANCPR	Kanc. prekės, blankai, sp. darbai, kalendoriai, skaič. maš.		
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Ryšų sąnaudos	6302008	RY-ORGINV	Organizacinis inventorių		
		Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6302002	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	Kanceliarinių prekių, leidinių prenumeratų, techninės literatūros sąnaudos	6302007	KP-TECHNLI	Techninė literatūra		
				KP-PRENUM	Leidinių prenumerata		
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Elektros energijos sąnaudos	6302003	-	-		
				EE-TERIT	Teritorijos apšvietimui		
		Vandens ir nuotekų kitiems poreikiams sąnaudos	6302004	V-NUOTEKOS	Nuotekos		
				V-VANDUO	Šaltas vanduo		
				V-LIETAUSN	Lietaus nuotekos		
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6302002	ADM-HIGIEN	Higienos sąnaudos		
				ADM-PATALP	Patalpų priežiūra		
				PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos		
XII.10.	Kitos administracinės sąnaudos (įvairūs skelbimai, sąnaudos susijusios su turto teisine registracija)	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-INF	Skelbimai akcininkams, viešiesiems pirkimams ir skelbimai susiję su administracine veikla		
				KS-REMIT	Informavimas apie gamtinių dujų sandorius		
				KS-VERTIM	Vertimo paslaugos		
		Kitos materialinės sąnaudos	6001099	KS-ACER	Viešai neatskleistos informacijos teikimas ACER		
		Turto teisinės registracijos, įv. paklausimų sąnaudos	6302010	T-RCREGIS	Nekilnojamo turto įregistravimas, kadastrinių duomenų tikslinimas, kadastrinių bylų sudarymas, mokestinės vertės nustatymas ir kt. sąnaudos su turto teisine registracija		
				T-LEID	Leidimo išdavimas techniniam projektui, rekonstrukcijai		
				T-DOKREG	Dokumentų rengimas registrų centrui turto registravimui <sup>(21)</sup>		
				T-ZURELSTA	Elektroniniai statybos darbų žurnalai		
				T-RCDUOM	Registro centro teikiami duomenys		
<b>XIII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>						
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-PROD	Produktų reklamos sąnaudos		X
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Vartotojų informavimo sąnaudos	6208000	VI-TINKL	Bendrovės tinklalapio palaikymo sąnaudos		
			6208000	VI-SKELBIM	Skelbimai spaudoje (dėl hidraulinių bandymų, atjungimų, avarijų, šilumos kainos paskelbimo)		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-PREKZEN	Prekės ženklo sąnaudos, informavimo priemonės (radijo, telev. laidos, ekskursijos, straipsniai ir kt. informav. priem.)		X	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-RINKTYR	Rinkos tyrimai			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	Sąskaitų parengimo ir pateikimo sąnaudos	6208209	SPP-SPAUSD	Sąskaitų už šil.energją spausdinimą			
				KP-PASTO	Pašto išlaidos (bendros)			
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Banko paslaugų sąnaudos už lėšų šil. energijos rinkimą	6208100	BP-KOMI	Komisinių nurašymas (KOMI)			
		Sąnaudos už šil. energijos skaičiavimo darbus bendrijoms	6208101	-	-			
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	6202001	-	-		X	
		Sąnaudos dalyvaujančios pelno skaičiavime	6312010	M-REPREZ	Reprezentacinės sąnaudos		X	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	Vartotojų informavimo sąnaudos, turto registro duomenis	6208000	VI-EFEKTYV	Vartotojų efektyvumo didinimo sąnaudos pagal sutartį su EM.			
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	Vartotojų informavimo sąnaudos, turto registro duomenis	6208000	T-RCDUOM	Registro centro teikiami duomenys			
<b>XIV.</b>	<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>							
XIV.1	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos			-	-			
XIV.2	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija			-	-			
<b>XV.</b>	<b>KITOS PASTOVIOS SĄNAUDOS</b>							
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	Draudimo sąnaudos	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-VADOV	Vadovo civilinės atsakomybės draudimas		X
				6001013	DR-DRBCD	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas		X
				6208211				X
				6303000				X
				6401114				X
				6001013	DR-DRTUR	Įmonės turto draudimas		
				6208211				
				6303000				
				6401114				
				6001013	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas		
	6208211							
	6303000							

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	Draudimo sąnaudos	6401114	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas	
			6001013	DR-SVEIKAT	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės draudimas	
			6208211			
			6303000			
			6401114			
		Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-DRAUDKA	Transporto priem. Draudimas KASKO	
			6208208			
			6303000			
			6401107			
			6001007	TP-DRAUDPC	Privalomas civilinės atsakomybės draudimas	
6208208						
6303000						
6401107						
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Draudimo sąnaudos	6303000	DR-VRIZIK	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	X
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-FINAN	Finansinio audito sąnaudos	
			6302001	AS-MOK	Mokestis už pažymą auditui	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-RAS	Reguliavimo apskaitos audito sąnaudos	
			6302001	AS-RASP	Pakartotinio Reguliavimo apskaitos audito sąnaudos	
			6302001	AS-RASAUV	Sąnaudos už auditoriaus RAS pakeitimų reikšmingumo įvertinimą	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-ES	Audito sąnaudos dėl ES lėšų	
			6302001	AS-ISVS	IT audito paslaugos	
			6302001	AS-ENERG	Energijos vartojimo ir efektyvumo didinimo audito sąnaudos	
			6302001	AS-ISO	Kokybės, aplinkos apsaugos, vadybos sistemų audito sąnaudos	
			6302001	AS-ATL	Audito sąnaudos dėl ATL	
			6302001	AS-KITO	Kito audito sąnaudos	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos	6208210	SK-PASL	Skolų išieškojimas pagal sutartis	
				SK-KITOS	Kitos skolų išieškojimo sąnaudos, duomenys iš Registro centro dėl deklaravimo vietos	

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Mokesčiai asociacijoms	6302012	MA-KPA	Klaipėdos pramonininkų asociacijai	X
			6302012	MA-KPPAR	Klaipėdos prekybos, pramonės ir amatų rūmams	X
			6302012	MA-LEEA	Lietuvos elektros energetikos asociacijai	X
			6302012	MA-LSTA	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijai	X
			6302012	MA-GEOT	Lietuvos geotermijos asociacija <sup>17</sup>	X
			6302012	MA-PERSVA	Personalo valdymo profesionalų asociacija	X
			6302012	MA-LSTIA	Lietuvos šiluminės technikos inžinierių asociacijai	X
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Ilgalakio turto perdavimo nuostoliai	6400000	-	-	X
		Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-IMTLIK	Nurašyto IMT likutinė vertė	X
			6312010	M-INTLIK	Nurašyto INT likutinė vertė	X
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos					
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-PARAMA	Parama pagal valdymo organų sprendimus (dal.PM skaič.)	X
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-REMIM	Rėmimas pagal įvairias socialines programas bendrovės valdybos sprendimu	X
XV.11.	Beviltiškos skolos	Pirkėjų vertės sumažėjimo sąnaudos	6309000	M-BEVILT	Beviltiškų (mažareikšmių) skolų nurašymas	X
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Baudų ir delspiningių sąnaudos	6804000	-	-	X
XV.13.	Tantjemos	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	6305000	DU-TANTJEM	Valdybos sprendimu tantjemos	X
XV.14.	Kitos pastovios sąnaudos (paslaugų pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams)	Paslaugų pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams	6401100	-	-	
XV.15.	Kitos pastovios sąnaudos (medžiagų, atsarginių dalių pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams )	Medžiagų, atsarginių dalių pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams	6401101	-	-	

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
XV.16.	Kitos pastovios sąnaudos (ATL administravimo sąnaudos)	ATL registų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos	6001002	ATL-REG	ATL registų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos	
				ATL-LEI	ATL sąnaudos susijusios su LEI kodo gavimu	
				ATL-ŠESD	ŠESD (šiltnamio efektą sukeliančių dujų) ataskaitų parengimo sąnaudos	
				ATL-ŠESDIS	ŠESD (šiltnamio efektą sukeliančių dujų) ataskaitų nepriklausomo vertintojo sąnaudos	
				ATL-VKDAIS	Technologinio proceso dalies veiklos lygio duomenų ataskaitos nepriklausomo vertinimo sąnaudos	
				ATL-VEIKDA	veiklos lygio duomenų ataskaitų parengimo	
				ATL-MODEL	Aplinkos oro užterštumo prognostinio vertinimo/modeliavimo sąnaudos	
				ATL-KITA	Kitos sąnaudos susijusios su ATL veikla	
XV.17.	Kitos pastovios sąnaudos (sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime)	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-APVAL	Apvalinimas	X
				M-LAIKR	Užuojauta spaudoje	X
				M-PREK	Prekės ir paslaugos, nebenaudojamos įmonės ekonominėje veikloje	X
				M-SIUKSL	Šiukšlių išvežimas	X
				M-SUVE	Įteikti suvenyrai	X
				M-SVEC	Išlaidos svečių priėmimui	X
				M-EKSKUR	Ekskursijų sąnaudos (6110s.)	X
				M-VAGYSTE	Žalos atlyginimas dėl vagystės patyrus nuostolį	X
				M-PPRAEJ	Pereitų laikotarpių sąnaudos, apskaitytos šiais metais	X
				M-DRIVIK	Draustų automobilių avarijos ir kiti draudiminiai įvykiai	X
				M-DRAUDZAL	Žalos atlyginimas dėl avarijos patyrus nuostolį	X
				M-TEISMO	Pagal teismo sprendimus, nutartis	X
				M-IŠL	Išlaidos, kurios neuždirbs pajamų (16)	X
				M-KAIZEN	KAIZEN idėjų apdovanojimas už veiklos efektyvumo skatinimo iniciatyva <sup>(28)</sup>	
				M-ŽALA	Žalos atlyginimas dėl patalpų užliejimo, bylų pralaimėjimo	X

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
XV.18.	Kitos pastovios sąnaudos (išmokos pagal kolektyvinę sutartį)	Išmokos (pašalpos) darbuotojams	6312020	DU-GIM-716	Išmoka gimus vaikui	X
			6312020	DU-JUB-717	Jubiliejinė piniginė dovana	X
			6312020	DU-MAT-723	Materialinė pašalpa turintiems išlaikytinių	X
			6312020	DU-MOKS-92	Premija užbaigus mokslus	X
			6312020	DU-PAS-725	Materialinė pašalpa šalių susitarimu	X
			6312020	DU-SPORT	Sporto renginiai	X
			6312020	DU-STAZ-72	Piniginė dovana už stažą	X
			6312020	DU-MIR-715	Mirimo pašalpa	X
		Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-JUB	Jubiliejinės dovanos, padėkos raštai, premijos	X
			6312010	M-KALED	Šventinė atributika, renginiai, naujametinis furšetas ir t.t.	X
			6312010	M-LAID	Laidojimo išlaidos atminimui pagerbti	X
			6312010	M-MEDI	Saugos ir darbo med.punkto sąnaudos	X
			6312010	M-MIRBUVDA	Mirimo pašalpa, išmokėta I eil. įpėdiniui, apmok. GPM (FAPM) (mirus buv. darbuotojui-	X
			6312010	M-SPORT	Sportinės veiklos vystymas bendrovėje (Sporto reng.)	X
			6312010	M-DOVAN	Dovanų čekiai	X
6312010	M-DARBUOT		Išlaidos darbuotojų reikmėms pagal kolektyvinę sutartį (27)	X		
XV.19.	Kitos pastovios sąnaudos (atidėjiniai)	Atidėjinių sąnaudos	6310000	AT-KT	Atidėjimai kitiems	X
				AT-SIL	Atidėjimai abejotinioms skoloms už šilumos energiją	X
				AT-ATOST	Atidėjimai atostogoms	X
XV.20.	Kitos pastovios sąnaudos (turto vertės sumažėjimas)	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	6309100	-	-	X
		Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309200	-	-	X
		Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309300	-	-	X
		Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309400	-	-	X











Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Paskirstymo kriterijai	
				Turtui	Sąnaudoms
1	0-BS-00-00	Stebėtojų taryba/valdyba	Visoms CŠT sistemoms ir visoms paslaugoms	Proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto turto likutinei vertei.	Proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtoms pastovioms sąnaudoms, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos priskiriamos paslaugoms proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtam turtui.
2	0-BS-00-01	Generalinis direktorius			
3	0-BS-00-02	Personalo skyrius			
4	0-BS-00-03	Kokybės vadovas			
5	0-BS-00-04	Finansų skyrius			
6	0-BS-00-05	Reguliacinės apskaitos vadovas			
7	0-BS-00-19	Vyresnysis finansų kontrolierius			
8	0-BS-00-20	Finansų kontrolierius			
9	0-BS-00-21	Finansų analitikas			
10	0-BS-00-17	Veiklos efektyvumo vadovas			
11	0-BS-00-06	Finansinės apskaitos grupė			
12	0-BS-00-08	Skaitmeninių technologijų skyrius			
13	0-BS-00-15	Rizikos vadybos skyrius			
14	0-BS-00-07	Teisininkai			
15	0-BS-00-14	Korupcijos prevencijos pareigūnas			
16	0-BS-00-16	Teisminių skolų administratorius			
17	0-BS-00-18	Informacinės saugos pareigūnas			
18	0-BS-00-09	Bendrųjų reikalų skyrius			

## ILGALAIKIO TURTO GRUPĖMS NUSIDEVEJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Iga laikio turto grupė	Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai	
		Taikomi nuo 2014-01-01*	Taikomi nuo 2023-01-01**
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.3.	Patentai, licencijos, įsigytos teisės	4-15	
I.4.01.	Standartinė programinė įranga	4	
I.4.02.	Spec. pograminė įranga	4-15	
I.5.	Kitas nematerialus turtas	4-15	
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI, STATINIAI</b>		
II.2.01.	Katilinės	50	
II.2.02.	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	
II.2.03.	Gamybinės paskirties patatai, statiniai: kiti technologinės paskirties	20 - 51	20
II.2.04.	Kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.2.05.	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
II.2.06.	Dūmtraukiai metaliniai	25	
II.2.07.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	
II.2.08.	Administracinės paskirties pastatai	17 - 70	50
II.2.09.	Gyvenamieji, poilsio pastatai	15 - 50	70
II.2.10.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27 - 30	
II.2.11.	Kiti pastatai statiniai: <b>Sandėliai, dirbtuvės, garažai, splėptuvės</b>	3 - 55	50
II.2.11.	Kiti pastatai statiniai: <b>Inžineriniai statiniai</b>	3 - 55	50
II.2.11.	Kiti pastatai statiniai: <b>Visuomeninės paskirties pastatai</b>	3 - 55	50
II.2.12.	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	15 - 50	50
II.2.13.	Saulės šviesos elektrinės	20	
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRENGIMAI</b>		
II.3.01.	Katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	1 - 16	16
II.3.02.	Vandens šildymo katilai	16	
II.3.03.	Siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	
II.3.04.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	
II.3.05.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	
II.3.06.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai (dalis technologinių įrenginių)</b>	15 - 50	15
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Pastatų inžinerinė įranga</b>	6	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Mažo galios katiliukai (dujiniai)</b>	7	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Saugos įranga</b>	6	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga</b>	6	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Valdymo ir kontrolės įrenginiai</b>	6	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Karšto vandens pašildytuvai</b>	7	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Tinklal technologindėm reikmėm (katilines įrenginiai)</b>	16	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Technologinės paskirties įrengimai</b>	7	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Dujų aptikimo, skirstymo, reguliavimo ir pan. įrengimai</b>	6	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai</b>	15	
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Uždarojoji ir reguliavimo armatūra sumontuota vamzdynuose</b>	6	

II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Hidrotechniniai statiniai</b>	20 - 66	20
II.3.06.	Kitos mašinos ir įranga: <b>Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai</b>	2 - 6	6
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.01.	Valdymo, duomenų perdavimo, kontrolės sistemos	4 - 20	6
II.4.02	Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	
II.4.03	Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	6 - 7	6
II.4.04.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	6	<b>Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius</b>
II.4.05	Kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.06.	Džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Laboratorinė įranga</b>	6 - 9	6
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Saugos įranga</b>	5 - 12	6
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Pastatų inžinerinė įranga</b>	5 - 15	6
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Vandens paruošimo įrenginiai</b>	10	
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Tinklai technologinėm reikmėm</b>	10 - 16	16
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai</b>	2 - 50	6
II.4.07.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai: <b>Įrankiai</b>	4	
II.4.08.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.01.	Traktoriai, ekskavatoriai, pan. Mechanizmai	5 - 10	10
II.5.02.	Lengvieji automobiliai	7	
II.5.03.	Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės	7 - 10	10
<b>II.6.</b>	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>		
II.6.01.	Baldai	6 - 9	6
II.6.02.	Biuro įranga (Kompiuteriai, serveriai)	4	
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Meno kūriniai</b>	30	
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Ūkinis inventoriūs</b>	4 - 15	4
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Metaliniai konteineriai</b>	9	
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Buičiai</b>	5 - 8	5
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Įrankiai</b>	4 - 8	4
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Kilimai, užuolaidos, pan. turtas</b>	3	
II.6.03.	Kitas turtas: Nurodyti: <b>Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai</b>	6 - 7	6

\* patvirtintas Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. nutarimu Nr. O3E-894 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

\*\* patvirtintas Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2023 m. rugsėjo 28 d. nutarimu Nr. O3E-1409 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“. Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas taikomas nuo 2014 m. sausio 1 d. naujai įsigytam turtui.

Turto pogrupiams II/2.03, II.2.10, II.2.11, II.3.06, II.4.01, II.4.03, II.4.07, II.5.01, II.6.01-II.6.03 priskirtam turtui nuo 2014 m. sausio 1 d. taikomi nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai patvirtinti Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų“.

#### Pastaba:

Turtui, kuris nusidėvėjo iki 2014 m. sausio 1 d., taikomi bendrovės buhalterinėje apskaitoje taikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.