

UAB „MAŽEIKIŲ ŠILUMOS TINKLAI“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos tarnyba.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija), (dabar Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba)) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos tarnyba. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Buhalterinės apskaitos tarnyba ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.
 - 8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
 - 8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:
 - 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių)

- 9.2. Atskira ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita, vedama reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
- 10.1. Paskirstymo kriterijų sąrašas (Priedas Nr. 6).
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
- 11.1. Kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojama pirminė buhalterinės apskaitos informacija. Kaštų centrų informaciją naudojama tik kaip papildomas informacijos šaltinis Bendrovės Reguliavimo apskaitoje (žr. V skyrių).
- 11.2. Sąnaudų centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kurioms priskiriamos netiesiogines sąnaudas pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) (žr. VI skyrių).
- 11.3. Paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių šaltinių apskaitos atskyrimo metu paskiriant tiesiogiai ir tarpinių sąnaudų centrų. (žr. VII skyrių).
12. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
- 12.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 12.1.1. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
- 12.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
- 12.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
- 12.2.2. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
- 12.2.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
- 12.2.4. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
- 12.2.4.1. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
- 12.2.4.2. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
- 12.2.4.3. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XV skyrių);
- 12.2.5. Pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veikloje (žr. XVI skyrių);

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą, kuri papildomu funkcijų dėka leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama buhalterinės apskaitos turto, pajamų ir sąnaudų informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris neturi tiesioginių sąsajų su Reguliavimo apskaitoje vykdomu apskaitos atskyrimu.
16. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
18. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
19. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius.
20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Aprašo prieduose numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).
21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę
23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Aprašo 4 priede nustatyti, Bendrovės su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas.
24. Ilgalaikio turto vieneto įsigyto ir pradėjus eksploatuoti po 2019 m. sausio 1 d. nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedama skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.
25. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, kitų finansavimų šaltinių ir ūkio subjekto lėšas.
26. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams išskiriama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti turto vertę.
27. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
28. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

V. KAŠTŲ CENTRAI

29. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama visa ataskaitinio laikotarpio buhalterinės apskaitos informacija. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 5.

30. Kiekvienam kaštų centrui priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės informacija naudojama tik kaip papildoma pagalbinė informacija nusakant sąnaudų atsiradimą ir priskiriant tiesiogiai galutinėms paslaugoms arba priskiriant sąnaudų centrams, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai.
- 30.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje.
- 30.2. **Netiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo nešiklius.
- 30.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstom paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Sąnaudų centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms. Bendrovės naudojami sąnaudų centrai yra:

Nr.	Sąnaudų centras
1.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacijos veiklų grupė
2.	Paslaugų teikimo veiklų grupė
3.	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
4.	Transporto valdymo veiklų grupė
5.	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė

32. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija tiesiogiai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu pagal priežastingumo principą jei sistemos, verslo vieneto arba paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, verslo vienetais arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu. Naudojama papildoma Kaštų centrų informacija, nusakančia sąnaudų atsiradimą. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 5.

VII. PASLAUGOS

33. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 2. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.
34. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms 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. Buhalterinėje 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. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

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

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
2.	Verslo vienetas	Sąnaudos priskiriamos vienam verslo vienetui, kuris lėmė sąnaudų patyrimą. Jei verslo vieneto neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių verslo vienetų veikla, 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.	Sąnaudų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam iš sąnaudų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą, jei sistemos, verslo vieneto arba paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu. Jei sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, verslo vienetui ir paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
5.	Sąnaudų grupė ir pogrupis	Sąnaudos priskiriamos vienai iš sąnaudų grupei, bei pogrupiui pagal sąnaudų pobūdį.
6.	Paskirstomos/nepaskirstomos sąnaudos	Sąnaudoms suteikiama dimensija paskirstomos arba nepaskirstomos sąnaudos priklausomai ar patiriamos sąnaudos yra būtinos ar nebūtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Sistema	Ilgalaikio turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
2.	Verslo vienetas	Ilgalaikio turto vienetas priskiriamas vienam verslo vienetui, kuriai veiklai yra naudojamas. Jei verslo vieneto neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose verslo vienetuose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Ilgalaikio 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.	Paskirstymo centras	Kai turto vienetas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams per paskirstymo centrus pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant sąnaudų centrų paskirstymo kriterijus. Jei turto vienetas priskiriamas CŠT sistemai, verslo vienetui ir paslaugai, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
5.	Paskirstomas/nepaskirstomas	Ilgalaikio turto vienetui suteikiama dimensija paskirstomas arba nepaskirstomas priklausomai ar ilgalaikis turtas naudojamas reguliuojamų kainų verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje ar Aprašo 24.4 nuostatomis draudžiama priskirti turto vertę reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams). Tokio turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos taip pat identifikuojamos kaip paskirstomos/nepaskirstomos sąnaudos, vadovaujantis Aprašo 41 punkto nuostatomis.
6.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
7.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

41. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto grupes ir pogrupius.
42. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąskaitos neturi tiesioginių sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais. Reguliavimo apskaitoje vykdoma apskaitos atskyrimą, naudojama informacija, kurią buvo įvesta buhalterinėje apskaitoje registruojant finansinę informaciją ir koduojant įrašus dimensijų pagalba.
43. Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą ir finansinės informacijos perkėlimą į RAS apskaitą, tam, kad visiškai įsitikinti ir užtikrinti, kad visą buhalterinės apskaitos sąnaudų informaciją įtraukta į Reguliavimo apskaitos sistemą, užpildo sąnaudų paskirstymo lentelę (Priedas Nr. 7).
44. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

45. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.
46. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 46.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją grupei (sąskaitai):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	500 Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti

- 46.2. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

- 46.3. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pajamos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms šia tvarka:

	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas, paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	500 Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas	Šilumos gamybos (įskaitant perkama šiluma) verslo vienetas, šilumos gamyba (produktas)	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė šilumos kaina × dvinarės šilumos gamybos kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + Šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos gamybos kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kWh
		Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas, šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh

	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas, paslauga	Pajamų apskaičiavimas
			+ parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė šilumos kaina $\times$ dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + Šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina $\times$ dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kWh
		Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas	parduotas šilumos kiekis, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį $\times$ vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + Šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis $\times$ pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kWh + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis $\times$ pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

47. 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:

	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas arba paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinumas arba paskirstomas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinumas arba nepaskirstomas (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija ir kito ilgalaikio turto vienetų vertė pagal Aprašo 24.4 punktą)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

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

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

49. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XV skyrius),
- 49.1. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, skirto bendram veiklos palaikymui, vertės turi būti paskirstomos verslo vienetams ar paslaugoms (produktams) naudojant priskirto tiesioginio ir netiesioginio turto likutinės vertės kriterijų.
50. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir Reguliuojančios institucijos sprendimus:
- 50.1. šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis, pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;
- 50.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
- 50.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį.

XII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:

- 51.1. Paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 51.2. Paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 51.3. Paskirstomos bendrosios sąnaudos.

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

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

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

- 53.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
- 53.2. Tiesioginiams kaštų centrums priskirtos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

54. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
55. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos sąnaudų centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijus). Kaštų centrų sąsaja su sąnaudų centrais pateikiama Priede Nr. 5.
56. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Bendrovė paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms per tarpinius sąnaudų centrus, naudodami sąnaudų paskirstymo kriterijus, atspindinčius priežastingumo ryšį. Kiekvienam sąnaudų centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
57. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

XV. PROPORCINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

58. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, bendriesiems kaštų centrams.
59. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirti pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

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

60. Bendrovė Reguliavimo sistemos aprašo sudarymo metu nėra karšto vandens tiekėja, tik tiekia šilumą karštam vandeniui ruošti. Atlikus daugiabučių namų gyventojų apklausą dėl apsirūpinimo karštu vandeniu, daugiabučių namų vartotojai pasirinko II-jį apsirūpinimo karšto vandeniu būdą (be karšto vandens tiekėjo). Vartotojai apmoka tik už sunaudotą šilumą geriamojo vandens pašildymui, todėl Bendrovė neturi karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto ir nevykdo pajamų ir sąnaudų paskirstymą šiai veiklai.
61. Tuo atveju, jeigu vartotojai pasirinktu kitą apsirūpinimo karšto vandeniu būdą (su karšto vandens tiekėju), Bendrovės veikloje atsirastu karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas ir būtų privaloma atlikti sekančius veiksmus: Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos ir sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Aprašo priedų lentelėse. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Paslauga	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji + Nepaskirstytas šilumos kiekis	-

		× šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	
2.	Šilumos perdavimas	-	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina)

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Lygis
1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė
11	Nematerialusis turtas	Suminė
111	Plėtros darbai	Suminė
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Detalinė
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Detalinė
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
112	Prestižas	Suminė
1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Detalinė
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Detalinė
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
113	Patentai, licencijos	Suminė
1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina	Detalinė
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija (-)	Detalinė
1139	Patentų, licencijų vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
114	Programinė įranga	Suminė
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Detalinė
1149	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
115	Kitas nematerialusis turtas	Suminė
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė
1153	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Detalinė
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Detalinė
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
12	Materialusis turtas	Suminė
120	Žemė	Suminė
1200	Žemės įsigijimo savikaina	Detalinė
1201	Žemės perkainotos vertės dalis	Detalinė
121	Pastatai ir statiniai	Suminė
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Detalinė
1211	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis	Detalinė
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Detalinė
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1218	Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
122	Mašinos ir įrenginiai	Suminė
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė
1221	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įrenginiai	Detalinė
1224	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai	Suminė
12240	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Detalinė
12241	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalis	Detalinė
12242	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos mašinos ir įrenginiai	Detalinė
12247	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12248	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12249	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė

1228	Mašinų ir įrenginių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1229	Mašinų ir įrenginių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
123	Transporto priemonės	Suminė
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė
1231	Transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Detalinė
1234	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės	Suminė
12340	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikaina	Detalinė
12341	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalis	Detalinė
12342	Ruošiamos naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės	Detalinė
12347	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12348	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12349	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomų transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1238	Transporto priemonių perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
124	Kita įranga	Suminė
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė
1241	Kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė
1242	Ruošiama naudoti kita įranga	Detalinė
1244	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga	Suminė
12440	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikaina	Detalinė
12441	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalis	Detalinė
12442	Ruošiama naudoti pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdoma kita įranga	Detalinė
12447	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12448	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12449	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1248	Kitos įrangos perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1249	Kitos įrangos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
125	Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Suminė
1250	Nebaigtas statyti ar rekonstruoti ilgalaikis materialusis turtas	Suminė
125010	Kv.šilumos tinklų plėtra Kudirkos g. Nr.104.3.2-LVPA-K-102-03-0006 (2018 m.)	Detalinė
125011	Kv.šilumos tinklų trąsų rekonstrukcija Nr.04.3.2-LVPA-K-102-02-0039 (2018 m.-2019 m.)	Detalinė
125012	8 MW galios katilo rekonstrukcija (2018 m.)	Detalinė
125013	Šilumos tinklų plėtra Urvikių g. priv.(2019 m.)	Detalinė
125014	Šilumos tinklų plėtra Sporto centras (2019 m.) 04.3.2-LVPA-K102-04-0004	Detalinė
125015	Šilumos tinklų plėtra P.Cvirkos g. (2019 m.)	Detalinė
125016	El.įrengimo pastotė (2019 m.)	Detalinė
125017	Šilumos tinklų trąsos nuo Mažeikių iki Reivyčių parengimas (2019 m.)	Detalinė
125018	Šilumos trąsos atvedimas į V.Kudirkos,Mindaugo,Urvikių g. LVPA Nr.04.3.2-LVPA-K-102-05-0003 (2019 m.)	Detalinė
125019	Šilumos trąsos atvedimas į Kalnėnų kvartalą LVPA Nr.04.3.2-LVPA-K-102-05-0002 (2019 m.)	Detalinė
125020	Šilumos trąsos atvedimas(Respublikos,Saulės, Kudirkos, Urvikių g. 2019 m.)	Detalinė
125021	ŠT rekonstr. Jautakių g.10 ir nuo Juodpelkio g. iki Kalnėnų g.32 LVPA Nr.04.3.2-LVPA-K-102-06-0002 (2019 m.)	Detalinė
126	Kitas materialusis turtas	Suminė
1260	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Detalinė
1261	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalis	Detalinė
1262	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Detalinė
1263	Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Detalinė
1267	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė

1268	Kito materialiojo turto perkainotos vertės dalies nusidėvėjimas (-)	Detalinė
1269	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
127	Investicinis turtas	Suminė
1270	Žemė, kaip investicinis turtas	Detalinė
1271	Pastatai, kaip investicinis turtas	Suminė
12710	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Detalinė
12713	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pasikeitimas (+/-)	Detalinė
12717	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Detalinė
12719	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
17	Kitas ilgalaikis turtas	Suminė
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Detalinė
173	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ar panašias sutartis	Detalinė
174	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos (studentai)	Detalinė
2	TRUMPALAIKIS TURTAI	Suminė
20	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė
201	Atsargos	Suminė
2011	Žaliavos, medžiagos, sudedamosios dalys ir detalės	Suminė
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina	Detalinė
20111	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
20112	Mažavertis inventorių	Detalinė
20113	Atsarginės dalys	Detalinė
20114	Mazutas	Detalinė
20115	Dujos (galios ir perdavimo mokestis)	Detalinė
20116	Biokuras	Detalinė
20117	Biokuro rezervas	Detalinė
20118	Krosninis kuras (dyzelinas šildymui)	Detalinė
20119	Kuras transportui	Detalinė
2012	Nebaigta gamyba	Suminė
20120	Nebaigtos gamybos savikaina	Detalinė
20129	Nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Suminė
20140	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Detalinė
20145	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Detalinė
20146	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Detalinė
20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
2015	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Suminė
2016	Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	Detalinė
20160	Kuro įsigijimo savikaina (iš seno plano, reikia pašalinti)	Detalinė
202	Išankstiniai mokėjimai	Suminė
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	Detalinė
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	Detalinė
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Detalinė
2025	Užstatas	Detalinė
2026	Išankstiniai mokėjimai (žemės mokestis)	Detalinė
2029	Abejotinos skolos (-)	Detalinė
203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Suminė
2031	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Detalinė
2032	Iškėlimas į pagr.priemonės (Tarpinė s-ta)	Detalinė
2033	2 po 8 MW katilai	Detalinė
2039	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas (-)	Detalinė
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Suminė
241	Pirkėjų įsiskolinimas	Suminė

2411	Gyventojai	Suminė
24111	Gyventojų skola (BŪ)	Detalinė
24112	Bendrijų gyventojų skola	Detalinė
24113	Privačių namų gyventojų skola	Detalinė
24114	Pavenčių g. gyventojų skola	Detalinė
24115	Viešnių gyventojų skola	Detalinė
24116	Įmonių gyventojų skola	Detalinė
24117	Gyventojų skola (TP)	Detalinė
2412	Įmonės	Suminė
24121	Įmonių skola	Detalinė
2413	Biudžetinės (VF)	Suminė
24131	Biudžetinių (VF) skola	Detalinė
2414	Biudžetinės(SF)	Suminė
24141	Biudžetinių (SF) skola	Detalinė
2419	Abejotinos pirkėjų skolos (-)	Suminė
241911	Abejotinos BŪ gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241912	Abejotinos bendrijų gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241913	Abejotinos privačių namų gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241914	Abejotinos pavenčių g. gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241915	Abejotinos Viešnių gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241916	Abejotinos TP gyventojų pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241917	Abejotinos įmonių pirkėjų skolos (-)	Detalinė
241918	Abejotinos SF biudžetinių įmonių pirkėjų skolos (-)	Detalinė
243	Kitos gautinos sumos	Suminė
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Detalinė
243101	Gautinos dotacijos 2 po 5 MW biokuro katilai	Detalinė
243102	Gautinos dotacijos 2 po 8 MW biokuro katilai	Detalinė
243103	Gautinos dotacijos kv.šilumos tinklai Nr.04.3.2-LVPA-K102-01-0048 (2017 m.)	Detalinė
243104	Gautinos dotacijos kv.šilumos tinklų plėtra Kudirkos g.6 Nr.104.3.2-LVPA-K102-03-0006 (2018 m.)	Detalinė
243106	Gautinos dotacijos ŠT plėtra Sporto centras (2019 m.) 04.3.2-LVPA-K102-04-0004	Detalinė
2432	Biudžeto skola įmonei	Suminė
243201	Savivaldybės kompens.mažas pajamas turinčioms šeimoms	Detalinė
243202	Biudžeto skola įmonei -PVM	Detalinė
243203	Biudžeto skola įmonei -GPM	Detalinė
2433	Sodros skola įmonei	Detalinė
2434	Kitos gautinos skolos	Detalinė
2435	Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos	Detalinė
2436	Sukauptos gautinos pajamos	Detalinė
2437	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detalinė
2438	Nekiln.turto avansinis mokestis	Detalinė
2439	Kitos abejotinos skolos (-)	Detalinė
26	Kitas trumpalaikis turtas	Suminė
262	Terminuotieji indėliai	Detalinė
27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Suminė
270	Pinigų ekvivalentai	Detalinė
271	Sąskaitos bankuose	Suminė
27101	AB SEB bankas (projektas Kudirkos 6)	Detalinė
27102	Luiminor Bank AB, (trąsų rekonstrukcija (2018 m.-2019 m.)	Detalinė
27103	Luiminor Bank AB, (Sporto centras 2018-2019 m.)	Detalinė
27104	UAB Medicinos bankas	Detalinė
27105	AS Citadele bankas	Detalinė
2711	Swedbank (atsiskaitomoji sąskaita)	Detalinė

2712	Swedbank (kompensacijų sąskaita)	Detalinė
2714	Šiaulių bankas (atsiskaitomoji sąskaita)	Detalinė
2715	SEB bankas (atsiskaitomoji sąskaita)	Detalinė
2716	DNB bankas (atsiskaitomoji sąskaita)	Detalinė
2717	Medicinos bankas (atsiskaitomoji sąskaita)	Detalinė
2718	Nordea bankas (paskolos sąskaita)	Detalinė
2719	Nordea bankas (dotacijos sąskaita) 2017 m.	Detalinė
272	Kasa	Suminė
2721	Kasa	Detalinė
2723	Kasa ART	Detalinė
273	Pinigai kelyje	Detalinė
3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė
30	Kapitalas	Suminė
301	Istatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Suminė
3011	Paprastosios akcijos	Detalinė
3012	Privilegiuotosios akcijos	Detalinė
3013	Darbuotojų akcijos	Detalinė
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Suminė
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas (rezultatai)	Detalinė
33	Rezervai	Suminė
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Detalinė
332	Savoms akcijoms įsigyti	Detalinė
333	Kiti rezervai	Suminė
3331	Palūkanų (sav.) dengimui	Detalinė
3332	Socialinėms reikmėms	Detalinė
3333	Parama-labdarą	Detalinė
3334	Dividendai	Detalinė
3335	Investicijoms	Detalinė
3336	Avarių likvidavimui	Detalinė
3338	Tantjemoms	Detalinė
3339	Premijoms	Detalinė
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Detalinė
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Suminė
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Detalinė
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Detalinė
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Detalinė
35	Dotacijos ir subsidijos	Suminė
351	Dotacijos, susijusios su turtu	Suminė
35104	Šiluminė trasa	Detalinė
35105	Buitinės patalpos	Detalinė
35106	Katilai LAAIF	Detalinė
35107	Magistralinė šilumos trasa (LVPA)	Detalinė
35108	Magistralinė šilumos trasa 018 (LVPA)	Detalinė
35109	2 po 5 MW katilai	Detalinė
35113	Kvartalinė šiluminė trasa kodas 03-014	Detalinė
35114	Kondensacinis ekonomizeris	Detalinė
35115	2 po 8 MW katilai	Detalinė

35116	Kv.šilumos tinklai Nr.04.3.2-LVPA-K102-01-0048 (2017 m.)	Detalinė
35117	Kv.šilumos tinklų plėtra Kudirkos g.Nr.104.3.2-LVPA-K102-03-0006 (2018 m.)	Detalinė
35118	Kv.šilumos tinklų trąsų rekonstrukcija Nr.04.3.2-LVPA-K-102-02-0039 (2018 m.-2019 m.)	Detalinė
35119	Šilumos tinklų plėtra Sporto centras (2019 m.)	Detalinė
35120	Vartotojų lėšos (fiziniai asmeys)	Detalinė
35121	Vartotojų lėšos (juridiniai asmenys)	Detalinė
390	Suvestinės sąskaitos	Suminė
39001	Suvestinės sąskaitos(pagrindinė veikla)	Detalinė
4	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Suminė
401	Finansinės skolos	Suminė
4012	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė
401205	SEB bankas (2 po 5 MW katilai)	Detalinė
401207	Fin.m-ja (trasos 1700000 Lt. 22metai)	Detalinė
401209	Nordea bankas (2 po 8 MW katilai)	Detalinė
401210	Nordea bankas (kvart.šilumos tinklai 2017 m)	Detalinė
401211	Luminor bankas (8 MW katilo kap.remontas 2018 m.)	Detalinė
401212	Luminor bankas (Trąsų rekonstrukcija 2018-2019 m.)	Detalinė
401213	Luminor bankas (ŠT plėtra Sporto c. (2019 m.) 04.3.2-LVPA-K102-04-0004)	Detalinė
4013	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė
4014	Kitos finansinės skolos	Detalinė
402	Skolos tiekėjams	Detalinė
403	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Suminė
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė
4032	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė
4033	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė
404	Atidėjiniai	Suminė
4041	Atidėjiniai įsipareigojimams ir reikalavimams padengti	Detalinė
4042	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Detalinė
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė
4413	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Suminė
441305	SEB bankas (2 po 5 MW biok.katilai)	Detalinė
441307	Fin.m-ja (trasos 1700000 Lt. 22metai)	Detalinė
441308	Nordea bankas (Kvart.šilumos tinkla 2017 m)	Detalinė
441309	Nordea bankas (2 po 8 MW katilai)	Detalinė
442	Finansinės skolos	Suminė
4421	Finansinės skolos kredito įstaigoms	Suminė
4422	Kitos finansinės skolos	Detalinė
4423	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai	Detalinė
443	Skolos tiekėjams	Suminė
4431	Skolos tiekėjams už medžiagas	Suminė
44311	Skola už medžiagas	Detalinė
44312	Skola už biokurą	Detalinė
44313	Skola už dujas (su perdavimo ir galios mokesčiu)	Detalinė
44314	Skola už dyzeliną	Detalinė
4432	Kitos skolos tiekėjams už paslaugas	Suminė
44321	Skola už paslaugas	Detalinė
44322	Skola už remonto darbus	Detalinė
44323	Skola už investicijas	Detalinė
4433	Skolos investicijos projektų	Suminė
443310	Šilumos tinklų trasa nuo Mažeikių iki Reivyčių (2019 m.)	Detalinė

443311	Šilumos trąšos atvedimas į Kudirkos, Mindaugo, Urvikių g. (2019 m.)	Detalinė
44337	Projektas "Kvartalinis šilumos tinklų rekonstrukcija" Nr. 04.3.2-LVPA-K102-02-0039 (2018 m.)	Detalinė
44338	Kv. šilumos tinklų plėtra Kudirkos g. Nr. 104.3.2-LVPA-K102-03-0039 (2018 m.)	Detalinė
44339	Šilumos tinklų plėtra Sporto centras (2019 m.)	Detalinė
444	Gauti išankstiniai mokėjimai	Suminė
4441	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė
4442	Iš paslaugų gavėjų gauti išankstiniai mokėjimai	Detalinė
4443	Būsimų laikotarpių pajamos	Detalinė
445	Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai	Suminė
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Detalinė
4452	Kiti panašūs įsipareigojimai	Detalinė
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suminė
4461	Mokėtinas darbo užmokestis	Detalinė
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Detalinė
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Detalinė
4465	Mokėtini atlyginimai per banką	Detalinė
4466	Atostoginių kaupiniai	Detalinė
4467	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Detalinė
4468	Atostoginių kaupiniai sodra	Detalinė
44690	Pensijų atidėjiniai	Detalinė
446901	Pensijų atidėjiniai sodrai	Detalinė
447	Atidėjiniai	Detalinė
448	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Suminė
4481	Mokėtini dividendai	Detalinė
4482	Mokėtinos tantjemos	Detalinė
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Detalinė
4485	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Detalinė
448501	Nekilnojamojo turto mokestis	Detalinė
448502	Išteklių mokestis	Detalinė
448503	Žemės nuomos mokestis	Detalinė
4486	Kitos mokėtinos sumos	Detalinė
4488	Atsiskaitytiniai asmenys	Detalinė
5	PAJAMOS	Suminė
50	Pardavimo pajamos	Suminė
500	Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas	Suminė
5000	Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas MK	Detalinė
5001	Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas RK	Detalinė
5002	Pardavimo pajamos už šildymo paslaugas VK	Detalinė
509	Nuolaidos, grąžinimai (-)	Detalinė
52	Kitos veiklos pajamos	Suminė
521	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Detalinė
522	Kitos netipinės veiklos pajamos	Suminė
5221	Nuomos pajamos	Detalinė
5222	Transporto pajamos	Detalinė
5223	Šilumos punktų priežiūra	Detalinė
5224	ATL pardavimo pajamos	Detalinė
5225	Atsargų pardavimo pajamos	Detalinė
5226	Kitos pajamos	Detalinė
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Suminė
530	Palūkanų pajamos	Detalinė
531	Administravimo pajamos	Detalinė
532	Dividendų pajamos	Detalinė

533	Delspinigų pajamos	Detalinė
534	Investicijų perleidimo pelnas	Detalinė
535	Bylinėjimosi pajamos	Detalinė
537	Banko palūkanos	Detalinė
538	Investicijų perkainojimo pajamos	Detalinė
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detalinė
54	Pagautė	Detalinė
6	SĄNAUDOS	Suminė
60	Pardavimo savikaina	Suminė
600	Pirkimų sąnaudos	Suminė
6002	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė
6003	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Detalinė
601	Kuro sąnaudos technologijai	Suminė
6011	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
6013	Krosninis kuras (dyz.šildymui)	Detalinė
6014	Medienos įsigijimo sąnaudos	Detalinė
6015	Skiedrų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
6016	Pjuvenų įsigijimo sąnaudos	Detalinė
6017	Biokuro mišinys	Detalinė
602	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
6021	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
6022	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė
603	Personalo sąnaudos	Suminė
6030	Atostogų kaupimo sąnaudos	Detalinė
60301	Atostogų kaupimo sąnaudos sodra	Detalinė
60302	Atostogų kaupimo sąnaudos GF	Detalinė
6031	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
6032	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė
6034	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė
6035	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	Detalinė
6036	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Detalinė
6037	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė
604	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
60401	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
60402	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
60405	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
60406	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Detalinė
60407	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	Detalinė
60411	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė
60412	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
60413	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė
60415	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Suminė
604151	El.energijos sąnaudos	Detalinė
604152	Vandens sąnaudos	Detalinė
604153	Lietaus nuotekų sąnaudos	Detalinė
604154	Šiukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
60416	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Detalinė
60417	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
60419	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
604190	Įrankių remonto sąnaudos	Detalinė
6041901	Katilų, kitos įrangos techn. priežiūra	Detalinė

6041902	Meteorologinės paslaugos	Detalinė
6041903	Vandens monitoringo paslaugos	Detalinė
6041904	Transporto pr.remontu sąnaudos	Detalinė
6041905	Transporto pr.nuomos sąnaudos	Detalinė
6041906	Gesintuvų patikra, užpildymas	Detalinė
6041907	Vandens skait.remontas	Detalinė
6041908	Technikinė apžiūra	Detalinė
6041911	Kitos paslaugos	Detalinė
6041912	Įrankių remonto sąnaudos	Detalinė
605	Administracinės sąnaudos	Suminė
60501	Teisinės paslaugos	Detalinė
60502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė
60503	Vertimų paslaugos	Detalinė
60504	Ryšių paslaugos	Detalinė
60505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė
60506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė
60507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Detalinė
60508	Profesinė literatūra	Detalinė
60509	Spauda	Detalinė
60511	Patalpų priežiūros sąnaudos	Detalinė
606	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė
6062	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	Detalinė
6063	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	Detalinė
6064	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Suminė
606401	Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Detalinė
606402	Prieiga prie programos ŠAP rodmenų priežiūra	Detalinė
607	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė
6071	Turto draudimo sąnaudos	Detalinė
61	Veiklos sąnaudos	Suminė
611	Veiklos mokesčių sąnaudos	Suminė
6111	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Detalinė
6112	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Detalinė
6113	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Detalinė
6114	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Detalinė
6115	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Detalinė
6116	Žyminio mokesčio sąnaudos	Detalinė
6117	Kitų mokesčių sąnaudos	Detalinė
612	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
6121	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
6122	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija	Detalinė
613	Personalo sąnaudos	Suminė
6130	Atostogų kaupimo sąnaudos	Detalinė
61301	Atostogų kaupimo sąnaudos sodrai	Detalinė
61303	Pensijų atidėjiniai	Detalinė
61304	Pensijų atidėjiniai sodrai	Detalinė
6131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Detalinė
6132	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	Detalinė
6134	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Detalinė
6137	Kitos personalo sąnaudos	Suminė
61371	Komandiruočių sąnaudos	Detalinė
61372	Darbo saugos sąnaudos	Detalinė
61373	Žalos atlyginimas	Detalinė

614	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
6141	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
6142	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
6143	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Detalinė
6145	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Detalinė
6146	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Detalinė
6147	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Detalinė
6148	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
614803	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Detalinė
615	Administracinės sąnaudos	Suminė
61501	Teisinės paslaugos	Detalinė
61502	Konsultacinės paslaugos	Detalinė
61503	Vertimų paslaugos	Detalinė
61504	Ryšių paslaugos	Detalinė
61505	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Detalinė
61506	Kanceliarinės sąnaudos	Detalinė
61507	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Suminė
6150703	Kasečių pildymas	Detalinė
61509	Spauda	Detalinė
61510	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	Suminė
615101	El.energijos sąnaudos	Detalinė
615102	Vandens sąnaudos	Detalinė
615103	Lietaus nuotekų sąnaudos	Detalinė
615104	Šukšlių išvežimo sąnaudos	Detalinė
615105	Apsaugos paslaugos	Detalinė
615106	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė
61512	Kitos administravimo sąnaudos	Detalinė
616	Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	Suminė
6163	Reprezentacijos sąnaudos	Detalinė
617	Kitos paskirstomos sąnaudos	Suminė
6171	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Detalinė
6172	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	Detalinė
6173	Audito (kito) sąnaudos	Detalinė
6174	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Detalinė
6175	Ryšių su investuotojais sąnaudos	Detalinė
6176	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Detalinė
617700	Kitos sąnaudos, laikomos neleidžiamais atskaitymais	Detalinė
617701	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Detalinė
617702	E.sąsk.pateikimo komisiniai	Detalinė
6178	Pajamos natūra	Detalinė
6179	Kitos paskirstomos sąnaudos	Detalinė
618	Nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
6181	Labdara, parama, švietimas	Detalinė
6182	Beviltiškos skolos	Suminė
618201	Beviltiškos skolos	Detalinė
618202	Abejotinos skolos	Detalinė
6183	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Detalinė
6184	Tantjemos	Detalinė
6185	Kitos nepaskirstomos sąnaudos	Suminė
618501	Soc.reikmėms sąnaudos (pelno pask.)	Detalinė
618502	Kitoms reikmėms sąnaudos (pelno pask.)	Detalinė
618505	Premijos (pelno pask.)	Detalinė

618506	Tantjemos	Detalinė
62	Kitos veiklos sąnaudos	Suminė
620	Turto perleidimo nuostolis	Suminė
6201	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė
6202	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	Detalinė
6203	Trumpalaikio turto pardavimo savikaina	Detalinė
6211	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Detalinė
622	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Suminė
62201	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Detalinė
624	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Suminė
6241	IT aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
6242	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Detalinė
6243	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	Detalinė
625	Administracinės sąnaudos	Suminė
6255	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Suminė
62551	El.energijos sąnaudos	Detalinė
62552	Vandens sąnaudos	Detalinė
62553	Lietaus nuotekų sąnaudos	Detalinė
62554	Šiukšlų sąnaudos	Detalinė
6257	Kitos administravimo sąnaudos (ATL)	Detalinė
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Suminė
631	Palūkanų sąnaudos	Suminė
63105	SEB bankas (2 po 5MW biokuro katilai)	Detalinė
63110	Palūkanos (savivaldybės paskolos)	Detalinė
63112	NORDEA bankas (kvart.šil.tinklai 2017 m.)	Detalinė
63113	LUMINOR bankas (8MW biokuro katilas 2018 m.)	Detalinė
63114	LUMINOR bankas (trąsų rekonstrukcija 2018 m.-2019 m.)	Detalinė
63115	Savivaldybė (paskolos Nr.T1-399 2013 m.garantas)	Detalinė
63116	Luminor bankas (ŠT plėtra Sporto c. (2019 m.) 04.3.2-LVPA-K102-04-0004)	Detalinė
64	Netekimai	Suminė
641	Netekimai	Detalinė
65	Pelno ir panašūs mokesčiai	Suminė
651	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Detalinė
652	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Detalinė

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, medienos kilmės biokurą, krosninį kurą ir kt.).	
2	Rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Atsižvelgiant į Aprašo 12.2 punktą, Šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą neskaidome į Šilumos gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas ir priskiriame Šilumos gamybai.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas nuo katilinių iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
4	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas			
5	ES aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas			
6	Kitos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguliuojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Mažeikių CŠT	Mažeikių katilinė	73,0
2.		Rezervinė ligoninės katilinė	0,7
3.	Reivyčių CŠT	Reivyčių katilinė	4,69
4.	Viekšnių CŠT	Viekšnių katilinė	6,0

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	nustatyta Apraše
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	nustatyta Apraše
I.2.	kitas nematerialusis turtas	4-15	nustatyta Apraše
II.1.	ŽEMĖ	-	
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.2.2.	katilinės	50	nustatyta Apraše
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	nustatyta Apraše
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	nustatyta Apraše
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	nustatyta Apraše
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	nustatyta Apraše
II.2.8.	vamzdynai	30	nustatyta Apraše
II.2.9.	kiti technologinės paskirties pastatai, statiniai	40	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.2.10.	kiti pastatai, statiniai	40	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	nustatyta Apraše
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	nustatyta Apraše
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	nustatyta Apraše
II.3.4.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	nustatyta Apraše
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentradoriai	10	nustatyta Apraše
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.3.6.1.	katilų įrengimai, įrenginiai	8	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.6.2.	elektrotechniniai įrenginiai	20	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.6.3.	technologinės paskirties įrengimai	15	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.6.4.	vandens paruošimo įrenginiai	10	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.6.5.	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	25	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.3.6.6.	kitos mašinos ir įrengimai	15	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	nustatyta Apraše
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrolog. patikros galiojimo metų skaičiaus	nustatyta Apraše
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	nustatyta Apraše
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	nustatyta Apraše
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.4.5.1.	pastatų inžinerinė įranga	15	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.2.	laboratorinė įranga	8	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.3.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	15	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.4.	kompiuteriai, serveriai, spausdintuvai, kopijavimo aparatai ir kt. biuro technika	4	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.5.	valdymo, kontrolės sistemos	8	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.6.	įrankiai	4	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.4.5.7.	kiti įrenginiai, prietaisai	8	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	nustatyta Apraše
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	nustatyta Apraše
II.5.3.	traktoriai, ekskavatoriai, pan. mechanizmai	6	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.5.4.	dviračiai	3	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
II.6.1.	baldai	8	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792
II.6.2.	biuro įranga	6	nustatyta Apraše
II.6.3.	kilimai, užuolaidos, pan. turtas	6	2014 m. rugsėjo 15 d. Nr. O3-792

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	Tipas	Paskirstymo sąnaudų centras
01MAZK	Mažeikių katilinė	Tiesioginis	-
02REIVK	Reivyčių katilinė	Tiesioginis	-
03VIEKSK	Viekšnių katilinė	Tiesioginis	-
04ART	Apskaitos ir realizacijos tarnyba	Netiesioginis	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
05STRT	Šilumos tinklų remonto tarnyba	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė
06EAT	Elektros-automatikos tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė
07GTT	Gamybinė-techninė tarnyba	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė
08MAT	Materialinio aprūpinimo tarnyba	Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
09TAT	Techninio aprūpinimo tarnyba	Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė
10ITT	Informacinių technologijų tarnyba	Bendrasis	-
11ADMIN	Administracija	Bendrasis	-

KRITERIJŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijai

Kodas	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Kriterijai	Apskaičiavimas
04ART	Apskaitos ir realizacijos tarnyba	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vartotojų skaičius	Bendrovės vartotojų apskaita
05STRT	Šilumos tinklų remonto tarnyba	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Darbo laikas	Reguliavimo apskaitos sistema
06EAT	Elektros-automatikos tarnyba	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė	Aptarnaujamoms paslaugoms tiesiogiai priskirta turto vertė	Reguliavimo apskaitos sistema
07GTT	Gamybinė-techninė tarnyba	Infrastruktūros valdymo veiklų grupė	Aptarnaujamoms paslaugoms tiesiogiai priskirta turto vertė	Reguliavimo apskaitos sistema
08MAT	Materialinio aprūpinimo tarnyba	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Aptarnaujamoms paslaugoms tiesiogiai priskirta sąnaudų vertė	Reguliavimo apskaitos sistema
09TAT	Techninio aprūpinimo tarnyba	Transporto valdymo veiklų grupė	Paslaugoms priskirto transporto ir mechanizmų vertė	Reguliavimo apskaitos sistema