

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 buhalterinės 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 (išsigijimo), šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo ir kitų Bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

- priešastingumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetais 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;
 - Reguliuojančioji 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. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų ir buhalterinės apskaitos skyrius (toliau - FBAS)
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomasias 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 (toliau - RAS aprašas), šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos nutarimais, metodiniais nurodymais, Bendrovės Generalinio direktoriaus įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius (toliau-ES). Vykdam Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja FBAS ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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. Buhalterinės 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.14) 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. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 17. Buhalterinėje 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 buhalterinės apskaitos, naudojant atskirą buhalterinės 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 parduotas 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 naudojamu 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 buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
- 23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, 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 padidina materialiojo turto įsigijimo savikainą ar pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais 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.
- 26.¹ 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. 16, 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.

Punkto pakeitimai: 2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

V. KAŠTŲ CENTRAI

27. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 5.
28. Visiems kaštų centrams suteikti kodai, kuriuos sudaro 10 žymenų.

Nr.	Žymuo	Prasmė	Pavyzdys
1.	1 skaitmuo	Sistema	1
-	brūkšnys	-	-
2.	2 raidės	Veikos pobūdis: Paslauga ARBA Netiesioginės sąnaudos ARBA Bendrosios sąnaudos	GŠ
-	brūkšnys	-	-
3.	2 skaitmenys	Gamybos šaltinis (G atveju) ARBA Paskirstymo centras (N atveju) ARBA 00 (kitais atvejais)	01
-	brūkšnys	-	-
4.	2 skaitmenys	Eilės numeris, jei prieš tai einančių žymenų reikšmės sutampa	01

29. Kaštų centrų kodų žymenų reikšmių paaiškinimai pateikiami Priede Nr. 3.
30. 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:

- 30.1. **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. 6.
- 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 kriterijus. Bendrovės naudojamų netiesioginių kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr.7.
- 30.3. **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.8.

Papunkčio pakeitimai: 2021-11-11 Įsakymas Nr. R-10E-335

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priežastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.
32. 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. 9.

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. 10.
34. Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneta sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus. Visą reguliuojančiosios institucijos nereguliuojama veikla yra formuojama kaip viena paslauga (produktas), išskiriant elektros energijos (produkto) gamybą).
35. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, turtas paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms (produktams) kiekvienoje CŠT sistemoje.
36. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetais kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

37. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 37.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 37.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
38. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
39. Buhalterinės 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>

40. Buhalterinės 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, tačiau kurios nebūtinos 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 grąžos 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.

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

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
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“.

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
4.	Paskirstymas /Nepaskirstymas	Reguliuojamų kainų verslo vienetams 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.

42. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

- 42.1. Pajamų kodavimas – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės;
- 42.2. Sąnaudų kodavimas:
 - 42.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);
 - 42.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).
 - 42.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 42.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

- 43. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
- 44. Situacijose, kai vienoje sąskaitų plano sąskaitoje apskaitomos sąnaudos turi būti priskirtos keliems Aprašo prieduose numatytiems pogrupiams, priskyrimas vykdomas naudojant Tikslo dimensiją, t.y. sąnaudų registravimo metu, joms priskiriant požymį pagal Aprašo prieduose numatytus sąnaudų pogrupius remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu (homogeniškumu).
- 45. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.
- 46. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

- 47. Ataskaitinio laikotarpio pajamas Bendrovė skirsto:
 - 47.1. Reguliuojamos veiklos pajamos;
 - 47.2. Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos;
 - 47.3. Kitos pajamos.
- 48. Reguliuojamos veiklos pajamos - tai šilumos gamybos, šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo, neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos.
- 49. Pajamoms iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos priskiriamos uždirbtos pajamos pagal RAS aprašo 59 punktą.

50. Kitos pajamos - tai pajamos iš nereguliuojamos veiklos ir prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios verslo vienetų pajamos, pajamos pagal RAS aprašo 58, 60 punktus. Reguluojamai veiklai priskiriamos pajamos pagal RAS aprašo 58¹, 59, 61 punktus.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

51. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Bendrovės pajamų paskirstymo CŠT sistemos ir paslaugoms principai pateikti Priede Nr.15.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50001 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.	500012 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos, išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti

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

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

54.4. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka: 1 CŠT sistemoje pajamos už šilumos energiją pirmame etape paskirstomos šilumos gamybos verslo vienetui, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai ir mažmeninio aptarnavimo paslaugai. Antrame etape šilumos gamybos verslo vieneto šilumos pajamos paskirstomos tarp 1CŠT sistemos paslaugų. 2 ir 3 CŠT sistemose šilumos pajamos paskirstomos tiesiogiai tarp paslaugų.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	50001 Pajamos už šilumos energiją	1 CŠT sistemos Šilumos gamybos verslo vienetas		(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
				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 × gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis+ papildoma dedamoji)
			Šiluma (produkto) gamyba ¹	(1 CŠT sistemos Šilumos gamybos verslo vieneto pajamos -1 CŠT sistemos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo pajamos).
			Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas ¹	(1 CŠT sistemos realizuotas šilumos kiekis x iš šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) bazinėje vienanarėje kainoje (T _H), apskaičiuotoje Šilumos kainų nustatymo metodikos, patvirtintos 2009 m. liepos 8 d. Tarybos nutarimo Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Šilumos kainų nustatymo metodika) 55 punkte nustatyta tvarka, įskaičiuotos šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) šilumos poreikio piko pajėgumais ir rezervinės galios užtikrinimo vienanarė kainos dalies)+(1 CŠT sistemos piko ir rezervo įrenginiais realizuotas šilumos kiekis x papildoma dedamoji) [•]

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
		2 ir 3 CŠT sistemų Šilumos gamybos verslo vienetas	Šiluma (produkto) gamyba ^{2,3}	(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) + (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos

• Papildoma šilumos kainos dedamoji nustatyta vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 76^l punktu kaip bendra papildoma šilumos kainos dedamoji ir paskaičiuota vadovaujantis Metodikos 70, 71, 73, 73^l, 74, 74^l, 77 punktais. 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.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
				kintamoji kainos dalis $\times$ perdavimo dvinarės kainos kintamoji kainos dalis
			Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje ¹	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 buhalterinėje apskaitoje
		Mažmeninio aptarnavimo	Mažmeninis aptarnavimas	(pajamos už šilumą $\div$ šilumos kaina $\times$ mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) + šilumos pardavimo pajamos ³
2.	500012 Karšto vandens pardavimas		Karšto vandens tiekimas	karšto vandens tiekimo pajamos (neįtraukiant šilumos karštam vandeniui ruošti (visi vartotojai))

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.

Punkto pakeitimai: 2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

55. Bendrovė yra šilumos tiekėjas ir vykdo karšto vandens tiekimo veiklą 1 CŠT sistemoje, pajamas, gautas už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis Apraše nurodytu priežastingumo principu, priskiria Šilumos tiekimo veiklai.

56. Bendrovė pagamintą šilumą naudoja nereguliuojamos veiklos verslo vieneto termofikacinio vandens gamybos paslaugoje, pajamas gautas už šilumos kiekį suvartotą termofikacinio vandens gamybai priskiria atitinkamos CŠT sistemos, kurioje šiluma buvo suvartota, Šilumos tiekimo veiklai.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

57. Superkamos šilumos balansavimo pajamas Bendrovė tiesiogiai priskiria 1 CŠT sistemos Šilumos perdavimo verslo vieneto balansavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje paslaugai.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

57.¹ Pajamas iš prekybos apyvartiniais taršos leidimais Bendrovė tiesiogiai priskiria Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

57.² 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 kiekvienoje CŠT sistemoje, padaugintą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje ($T_{HT,KD}$), apskaičiuotoje Šilumos kainų nustatymo metodikos 56.1.2 papunktyje nustatyta tvarka, įskaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su minusu ženklu „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ paslaugoje, o su pliuso ženklu „Šilumos (produkto) gamyba“ paslaugoje. 1 CŠT sistemoje koreguojanti pajamų suma su pliuso ženklu paskirstoma tarp šilumos (produkto) gamyba ir šilumos

poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų paskaičiuojant pagal aukščiau nurodytus principus.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

58. Bendrovė finansines pajamas paskirsto CŠT sistemoms proporcingai kiekvienos CŠT sistemos pajamų sumai.

58.¹Bendrovė gamtinių dujų balansavimo pajamas paskirsto CŠT sistemoms šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) verslo vieneto paslaugoms - Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose ar Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose proporcingai ataskaitinį mėnesį konkrečiai paslaugai nupirktam gamtinių dujų kiekiui.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

59. 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, tokiu atveju Bendrovė 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, priskiria Bendrovės teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms yra priskirtas šis turtas. Likusią nuomos pajamų dalį Bendrovė priskiria nereguliuojamosios veiklos verslo vienetai.

60. 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.

61. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, naudoja reguliuojamai veiklai priskirtą turtą ir darbo išteklių sąnaudas ir teikia mažavertės 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 vienetų paslaugoms proporcingai šioms paslaugoms priskirtoms reguliuojamos veiklos pajamoms ir nurodo jas kaip „Kitos pajamos“.

Punkto pakeitimai: 2020-12-21 Įsakymas Nr. R-10E-271.

2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

62. 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	Draudžiamas (turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu, su reguliuojančia	Kitos lėšos (ES struktūrinių fondų lėšos, dotacijų subsidijų lėšos, vartotojų lėšos,	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, laikinai nenaudojamas (užkonservuotas),

įtraukti ilgalaikio turto vertei)	institucija nesuderinta investicija, turtas, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti ir kt.)	nepriklausomų gamintojų, ATL lėšos, kiti finansavimo šaltiniai)	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)
-----------------------------------	---	---	--

63. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nėra skirstoma turto, nesusijusio su reguliuojamų paslaugų teikimu, vertė:

63.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

63.2. prestižo vertė;

63.3. investicinio turto vertė;

63.4. finansinio turto vertė;

63.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

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

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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

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

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

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.² 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.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.³ ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁴ ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

Papunkčio pakeitimai : 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁵ 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.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁶ 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.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁷ 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.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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

64. 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“

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
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“

65. 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.

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

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

66.2. 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.

66.3. 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.

67. 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 (Priedas Nr.11.1 ir Priedas Nr.11.2).

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

67.1. 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).

67.2. 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.

67.3. 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.

68. 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. Gargždų CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių priskyrimas paslaugoms pateikimas Priede Nr.12.1 ir Priede Nr.12.2 Mažų katilinių CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių priskyrimas paslaugoms pateikimas Priede Nr.13.

69. 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 vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertei.
70. 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.
71. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant aprašytą Aprašo 24.4 punkte nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
72. 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. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

73. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos suskirstomos į Priede Nr. 2 nurodytas sąnaudų grupes ir pogrupius.
74. 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).
75. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos skirstomos šia tvarka:
 - 75.1. Paskirstomosios sąnaudos;
 - 75.2. Nepaskirstomosios sąnaudos.
76. 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:
 - 76.1. Paskirstomosios tiesioginės sąnaudos;
 - 76.2. Paskirstomosios netiesioginės sąnaudos;
 - 76.3. Paskirstomosios bendrosios sąnaudos.

77. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiems 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“
4.	-	Nepaskirstomosios sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

78. Nepaskirstomosios sąnaudos – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai 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 buhalterinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė šias sąnaudas iš karto priskiria nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

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

79.1. beviltiškų skolų, 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 įsipareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, 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 sąnaudos;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

79.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

79.3. 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;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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

79.5. kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 79.5.¹ 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. Reguluojamų 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.

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 79.6. reprezentacinės 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).
- 79.6.¹ tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. visų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų 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).

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 79.7. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
- 79.8. 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;

Papunkčio pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

- 79.9. 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 profsąjungoms 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);

- 79.10. 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, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
- 79.11. 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);
- 79.12. 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;
- 79.13. 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;
- 79.14. 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.
- 79.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 79.16. 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;
- 79.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 79.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 79.19. 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.

- 79.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 79.21. 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;
- 79.22. 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;
- 79.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.
- 79.24. 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.

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

80. Kaštų centrui priskirtų sąnaudų paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtos gali būti priskirtos tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.
81. Skaičiuodama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė vadovaujasi šiais principais:

Punkto ir žemiau sekančių papunkčių pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 81.1. 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. buhalterinės apskaitos nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius nustatytus 1998 m. gegužės 1 d. AB „Klaipėdos energija“ valdybos protoliniu sprendimu Nr. 22 (buhalterinės 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.16).
- 81.2. 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.16).
- 81.3. Turto įvesto į eksploataciją po 2019 m. sausio 1 d. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti).
- 81.4. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą ir (Priede Nr. 4) nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius. Ilgalaikio turto

grupėms nurodytoms Aprašo (Priede Nr. 4) taikomi atitinkamai turto grupei Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, išskyrus žemiau nurodytus atvejus:

- 81.4.1. Jei Aprašo 4 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.
- 81.4.2. Jei Aprašo 4 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, FBAS 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.
- 81.5. 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 Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
- 81.6. Tuo atveju, kai Bendrovė įstatinį kapitalą didina turtiniu įnašu, skaičiuojant šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, FBAS gali taikyti kitokią, 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.
82. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą, vadovaujantis RAS aprašo 66-68 punktų nuostatomis.
83. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį pagal faktiškai kaštų centrams priskirtus darbuotojus. Darbuotojai priskiriami atitinkamam kaštų centrui 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 centrams, išskyrus kaštų centrui „Bendrijų reikalų skyrius“, priskirti darbuotojai. Bendrovė skirstydama darbuotojus kaštų centrams, (paslaugoms) vadovaujasi sekančiais principais:
 - 83.1. Darbuotojai, kurie dalyvauja tiekiant vieną paslaugą (produktą) vienoje CŠT sistemoje, priskiriami tiesioginiam kaštų centrui arba paslaugai tiesiogiai.
 - 83.2. 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. XIIIXVI skyrius).
 - 83.3. Darbuotojai, kurie nepatenka į anksčiau 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.

Punkto ir papunkčių pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 ir 2021-11-11 Įsakymas Nr. R-10E-335

84. 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.

Punkto ir papunkčių pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

- 84.¹Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, susijusios su Tarybos suderintu energetikos inovacijų investicijų projektu, priskiriamos reguliuojamų kainų verslo vieneto paslaugoms vadovaujantis Aprašo 31 punkto nuostatomis.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

85. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:

85.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;

85.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.

86. 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:

86.1. Bendrovės aptarnaujamoje Klaipėdos šilumos tinklų rajonas (Priedas Nr.11.1 ir Priedas 11.2) 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.

86.2. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose - Gargždų šilumos tinklų rajonas ir Mažos katilinės (Priedas Nr.12.1, Priedas Nr.12.2 ir Priedas Nr.13), kuriuose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, kintamos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.

87. 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.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

88. 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

89. 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.
90. 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.
91. 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.
92. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr.14. Paskirstymo kriterijų reikšmės nustatomos kartą metuose pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.¹ Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XV. KOGENERACIJOS SĄNAUDŲ ATSKYRIMAS

93. 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.
94. Visos Klaipėdos elektrinės sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai, išskyrus elektros gamybos paslaugai tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudas.

XVI. BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

95. 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.
96. 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 pastoviųjų 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.

¹ 2019 m. gruodžio 2 d. AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymas Nr.R-03-571 „Dėl paskirstymo kriterijų taikymo RAS apskaitoje.

XVII. KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS

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

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

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

98. Tuo atveju, jei ataskaitiniu laikotarpiu Tarybos nutarimu arba valdybos protokoliniu sprendimu nebuvo nustatyta ataskaitinio laikotarpio papildoma šilumos kainos dedamoji, Bendrovė remiantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoja šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui skirtumą. Skaičiuojant šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktinių sąnaudų kurui dydžio neatitikimą, faktinis kuro įsigyti sąnaudų dydis ribojamas šilumos kainoje nustatytais rodikliais: šilumos nuostolių apimtimi, lyginamosiomis kuro sąnaudomis, taip pat kuro kainomis, jei bendrovė kurą ataskaitinį laikotarpį įsigijo ne Energijos išteklių biržoje. Paskaičiuotu skirtumu koreguojamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: neigiamas skirtumas - susidariusios nepadengtos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, teigiamas skirtumas - gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

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

100. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu ar protokoliniu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias kiekvienoje CŠT sistemoje dauginą iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos priskiria tai CŠT sistemai ir tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar grąžintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

100.¹ Tuo atveju jeigu šilumos tiekėjas, dalyvaudamas šilumos aukcione, gamino ir pardavė šilumą už didesnę arba mažesnę kainą nei nustatyta šilumos (produkto) gamybos kaina ir, dėl to atitinkamu laikotarpiu faktiškai gautų pajamų ir leistinos gauti pajamų apimties skirtumas viršijo į nustatytą šilumos gamybos bazinę kainą (kainos dedamąsias) įskaičiuotą investicijų grąžos apimtį daugiau kaip 2 proc., bet ne daugiau kaip 6 proc. (pirmoji riba), 50 proc. skirtumo kompensuojama vartotojų naudai. Jeigu gautų pajamų ir leistinos gauti pajamų apimties skirtumas į nustatytą šilumos gamybos bazinę kainą (kainos dedamąsias) įskaičiuotą investicijų grąžą viršijo daugiau kaip 6 proc. (antroji riba), vartotojų naudai kompensuojama visa faktinių pajamų neatitiktis virš antrosios ribos ir 50 proc. investicijų grąžos viršijimo sumos virš pirmosios ribos (Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Nutarimas) 2.4.1 papunktis)). Paskaičiuotomis papildomomis pajamomis koreguojamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu. Taikoma iki bazinės šilumos kainos galiojimo pabaigos -2023 m. spalio 31 d.

XVIII. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRAŽOS SKAIČIAVIMAS

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

XIX. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS SVERTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS

102. Apskaičiuojant Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetų ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto vidutinę likutinę vertę, kai ataskaitiniu laikotarpiu aliojo skirtingos šilumos kainų dedamosios, į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotų ilgalaikio turto vienetų likutinės vertės dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Tokiu atveju reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę likutinę vertę apskaičiuojama pagal žemiau pateiktą formulę:

$$RAB_{v,t} = \frac{RAB_{B,i} \times NB}{12} + \frac{RAB_{P,i} \times NP}{12}$$

čia:

$RAB_{v,i}$ – reguliuojamo turto vidutinę likutinę vertę, priskirtina reguliuojamai paslaugai (produktui) (išskyrus mažmeninio aptarnavimo paslaugą ir reguliuojamo turto likutinę vertę, nuo kurios skaičiuojama investicijų grąža, priskirtina paslaugai (produktui) pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos 53.8 papunktį), nustatoma, atsižvelgus į Šilumos kainų nustatymo metodikos 53.2–53.5 papunkčius;

$RAB_{B,i}$ – bazinėje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

$RAB_{P,i}$ – perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

NB – mėnesių skaičius, kurias galiojo bazinėje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę;

NP – mėnesių skaičius, kurias galiojo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinę vertę.“

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

XX. BENDROSIOS NUOSTATOS

104. Bendrovės RAS aprašas naujinamas kartą metams pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įvertinant Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymuose, vidiniuose dokumentuose apibrėžtus reguliuojamos veiklos pakeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Patvirtintas 2020-12-28 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr.R-10E-275 „Dėl sąskaitų plano papildymo RAS ir BUH apskaitoje“

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	0120112	IMT - TAURALAUKIO KATILINĖS IR INŽINERINIAI TINKLAI	Detalinė	Aktyvi
15	0121211	IMT PERDAVIMO ĮRENGIMAI (SAVIVALDYBĖS IR P/L PANAUDOS SUT.)	Detalinė	Aktyvi
16	0122111	TRANSPORTO PRIEMONĖS VERTĖ PAGAL VEIKLOS LIZINGO SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
17	0124001	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Detalinė	Aktyvi
18	0200110	ATSARGOS SANDĖLIUOSE UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
19	0200151	DEGALŲ VERTĖ PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
20	0200603	BIOKURAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
21	020061	MAZUTO REZERVINĖS ATSARGOS (KIEKINE IŠRAIŠKA TONOS)	Suminė	Aktyvi
22	0200611	MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
23	0200612	VALSTYBINIS MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
24	0210010	ĮSIGYTOS ĮVAIRIOS KOMPIUTERINĖS PROGRAMOS UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
25	0271500	PINIGINĖS LĖŠOS (SKIRTOS UŽBALANSINIŲ S-TŲ OPERACIJOMS APSKAITYTI)	Detalinė	Aktyvi
26	0353000	NEMOKAMAI GAUTI ATL (VNT) (apyvartiniai taršos leidimai)	Detalinė	Pasyvi
27	0390000	UŽBALANSINIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMO SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
28	0411111	ILGALAIKIO TURTO, ĮSIGYTO IŠ "ATL" LĖŠŲ, NUSIDĖVĖJIMAS (REG)	Detalinė	Pasyvi
29	0440075	GARANTIJOS,SUTEIKTOS BENDROVĖS VARDU UŽ ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUK.PL.	Detalinė	Pasyvi
30	0450120	PIRKTOS PREKĖS IŠ TIEKĖJŲ UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
31	0450220	PIRKTAS TECHNOLOGINIS KURAS (KIEKINĖ IŠRAIŠKA)	Detalinė	Pasyvi
32	0480700	ATSISKAITYMAI P/L LIZINGO (VEIKLOS NUOMA) SUTARTIS (UŽBAL...S-TA)	Detalinė	Pasyvi
33	0500000	IMT PASIGAM.IR JO ESMINIO PAGER.APMOK.VERTĖ,PREKIŲ SUVART.PRIV.,TURT.Į	Detalinė	Pasyvi
34	0500001	GRĄŽINTINOS VARTOTOJAMS PAPILDOMAI GAUTOS PAJAMOS UŽ ŠIL.ENERGIJĄ (PER 5 M. NUO 2019-01-01)	Detalinė	Pasyvi
35	0530600	0530600	Detalinė	Pasyvi
36	0539200	PRISKAČIUOTI VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI UŽB.SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
37	0601200	IMT NUSIDĖVĖJIMAS (be ES)	Detalinė	Aktyvi
38	0601900	NURAŠYTŲ VERTYBIŲ SAVIKAINA UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi
39	0700000	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE	Detalinė	Pasyvi
40	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
41	11	ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
42	113	PROGRAMINĖ ĮRANGA	Suminė	Aktyvi
43	1130	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
44	1130001	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
45	1130002	PROGRAMINĖ ĮRANGOS VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
46	1138	PROGRAMINĖS ĮRANGOS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
47	1138000	PROGRAMINĖS ĮRANGOS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
48	1138003	PROGRAMINĖS ĮRANGOS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
49	114	LICENCIJOS, PATENTAI, KONCESIJOS PREKIŲ ŽENKLAI IR PANAŠIOS TEISĖS	Suminė	Aktyvi
50	1140	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
51	1140001	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
52	1148	LICENCIJŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
53	1148000	LICENCIJŲ AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
54	1148003	LICENCIJŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
55	115	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
56	1150	KITO NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
57	1150001	KITO NEMATERIALIAUS TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
58	1150099	IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI (ILGALAIKĖS BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS)	Detalinė	Aktyvi
59	1158	KITO NEMATERIALIOJO TURTO NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
60	1158000	KITO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
61	1158003	KITO NEMATERIALIOJO TURTO LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
62	116	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURĄ	Suminė	Aktyvi
63	1160000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURĄ	Detalinė	Aktyvi
64	12	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
65	121	PASTATAI IR STATINIAI	Suminė	Aktyvi
66	1210	PASTATAI	Suminė	Aktyvi
67	12100	PASTATŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
68	1210001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
69	1210002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
70	1210003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
71	1210006	REMONTRAS	Detalinė	Aktyvi
72	1210007	AKCININKŲ TURPINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
73	12107	PASTATŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
74	1210700	PASTATŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
75	1210703	PASTATŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
76	1210704	PASTATŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
77	1210709	PASTATŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
78	1211	STATINIAI	Suminė	Aktyvi
79	12110	STATINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
80	1211001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
81	1211002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
82	1211003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
83	1211006	REMONTRAS	Detalinė	Aktyvi
84	1211008	KAPITALIZUOTOS PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
85	12117	STATINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
86	1211700	STATINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
87	1211703	STATINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
88	1211704	STATINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
89	1212	PERDAVIMO ĮRENGINIAI	Suminė	Aktyvi
90	12120	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
91	1212001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
92	1212002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
93	1212003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
94	1212006	REMONTRAS	Detalinė	Aktyvi
95	1212007	AKCININKŲ TURPINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
96	12127	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
97	1212700	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
98	1212703	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
99	1212704	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
100	122	MAŠINOS IR ĮRANGA	Suminė	Aktyvi
101	1220	DARBO MAŠINOS	Suminė	Aktyvi
102	12200	DARBO MAŠINŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
103	1220001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
104	1220002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
105	1220003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
106	1220006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
107	1220007	AKCININKŲ TURPINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
108	12207	DARBO MAŠINŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
109	1220700	DARBO MAŠINŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
110	1220703	DARBO MAŠINŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
111	1220704	DARBO MAŠINŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
112	1221	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILAI	Suminė	Aktyvi
113	12210	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
114	1221001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
115	1221002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
116	1221003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
117	1221006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
118	1221007	AKCININKŲ TURPINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
119	12217	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
120	1221700	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
121	1221703	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
122	1221704	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
123	123	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Suminė	Aktyvi
124	1230	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Suminė	Aktyvi
125	12300	TRANSPORTO PRIEMONIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
126	1230001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
127	1230002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
128	1230003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
129	1230006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
130	12307	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
131	1230700	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
132	1230703	TRANSPORTO PRIEMONIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
133	1230704	TRANSPORTO PRIEMONIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
134	124	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	Suminė	Aktyvi
135	1240	GAMYBINIS ŪKINIS INVENTORIUS	Suminė	Aktyvi
136	12400	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
137	1240001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
138	1240002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
139	1240003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
140	1240006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
141	1240007	AKCININKŲ TURPINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
142	12407	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
143	1240700	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
144	1240703	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
145	1240704	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
146	126	SUMOKĖTI AVANSAI IR VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI	Suminė	Aktyvi
147	1260	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŲJĮ TURTĄ	Suminė	Aktyvi
148	1260000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŲJĮ TURTĄ	Detalinė	Aktyvi
149	1261	VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI	Suminė	Aktyvi
150	12610	STATOMAS (GAMINAMAS) AR REKONSTRUOJAMAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTA	Suminė	Aktyvi
151	1261000	INVESTICIJOS (IMT PASIGAMINIMAS)	Detalinė	Aktyvi
152	1261001	INVESTICIJOS (IMT, NEREIKALAUJANTIS MONTAŽO)	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
153	12611	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Suminė	Aktyvi
154	1261100	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Detalinė	Aktyvi
155	12619	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
156	1261900	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
157	16	FINANSINIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
158	163	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJOS	Suminė	Aktyvi
159	1630	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
160	1630001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Fortum Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
161	1630002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
162	1630003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Šilumos ūkio servisas")	Detalinė	Aktyvi
163	1639	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
164	1639001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Fortum Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
165	1639002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
166	1639003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Šilumos ūkio servisas")	Detalinė	Aktyvi
167	166	ILGALAIKĖS INVESTICIJOS	Suminė	Aktyvi
168	1660	KITŲ ĮMONIŲ NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
169	16600	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
170	1660011	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
171	1660021	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinklai) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
172	1660031	INVESTICIJOS (UAB Fortum KLaipėda) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
173	16601	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Suminė	Aktyvi
174	1660112	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
175	1660122	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinkla) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
176	1660132	INVESTICIJOS (UAB Fortum Klaipėda) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
177	17	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
178	171	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Suminė	Aktyvi
179	1710000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Detalinė	Aktyvi
180	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
181	20	ATSARGOS	Suminė	Aktyvi
182	201	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi
183	2010	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
184	20100	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi
185	2010000	MEDŽIAGOS PERDIRBIME	Detalinė	Aktyvi
186	2010001	MEDŽIAGOS SANDĖLIUOSE	Detalinė	Aktyvi
187	2010002	ATSARGINĖS DALYS A/MAŠINOMS	Detalinė	Aktyvi
188	2010003	ATSARGINĖS DALYS TECHN.ĮRENGIMAMS	Detalinė	Aktyvi
189	2010004	SPEC.APRANGA	Detalinė	Aktyvi
190	2010005	DEGALAI,TEPALAI	Detalinė	Aktyvi
191	2010006	VAMZDŽIAI	Detalinė	Aktyvi
192	2010007	METALAI	Detalinė	Aktyvi
193	2010008	CHEMINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
194	2010009	STATYBINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
195	20101	ATIDĖJIMAI	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
196	2010100	ATIDĖJIMAI NELIKVIDŽIOMS MEDŽIAGOMS, ŽALIAVOMS IR ATSARGINĖMS DALIMS	Detalinė	Aktyvi
197	20102	PAKLAIDA DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Suminė	Aktyvi
198	2010200	PAKLAIDA DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Detalinė	Aktyvi
199	20106	TECHNOLOGINIS KURAS	Suminė	Aktyvi
200	2010601	MAZUTAS IR KITOS RŪŠIES TECNOLOGINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
201	2010602	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
202	2010603	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
203	2011	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS KELYJE	Suminė	Aktyvi
204	2011000	PREKĖS KELYJE	Detalinė	Aktyvi
205	2019	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (?)	Suminė	Aktyvi
206	2019000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (?)	Detalinė	Aktyvi
207	206	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Suminė	Aktyvi
208	2060	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, SKIRTO PARDUOTI, SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
209	2060000	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Detalinė	Aktyvi
210	208	SUMOKĖTI AVANSAI	Suminė	Aktyvi
211	2080	SUMOKĖTI AVANSAI TIEKĖJAMS	Suminė	Aktyvi
212	2080001	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ATSARGAS	Detalinė	Aktyvi
213	2080002	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Detalinė	Aktyvi
214	2080003	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Detalinė	Aktyvi
215	24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
216	241	PIRKĖJŲ SKOLOS	Suminė	Aktyvi
217	2410	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
218	24100	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJĄ	Suminė	Aktyvi
219	2410011	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
220	2410013	GAUTI VEKSELIAI	Detalinė	Aktyvi
221	24101	PIRKĖJŲ SKOLOS PAGAL JIEMS PAREKŠTUS IEŠKINIUS	Suminė	Aktyvi
222	2410133	PERDUOTI TEISMUI (vartotojai,naud.energiją savo buitinėms reikmėms)	Detalinė	Aktyvi
223	24102	KITOS PIRKĖJŲ SKOLOS	Suminė	Aktyvi
224	2410210	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ATSARGAS (MEDŽIAGAS)	Detalinė	Aktyvi
225	2410220	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
226	2410230	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ DUJAS	Detalinė	Aktyvi
227	2419	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
228	2419000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
229	2419001	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ PREKES, PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
230	244	KITOS GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
231	2441	GAUTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
232	2441001	PIRKIMO PVM 21 %	Detalinė	Aktyvi
233	2441002	PIRKIMO PVM 9 %	Detalinė	Aktyvi
234	2441003	PEREITO LAIKOTARPIO PIRKIMO P V M	Detalinė	Aktyvi
235	2441004	SEKANČIO MĖNESIO PIRKIMO PVM	Detalinė	Aktyvi
236	2441005	PIRKIMO PVM 21 % UŽ STATYBOS DARBUS IR KT. PGL PVMĮ 96 STR.	Detalinė	Aktyvi
237	2441006	PIRKIMO PVM 5 %	Detalinė	Aktyvi
238	2441007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO VERTĖS PIRKIMO PVM 21%	Detalinė	Aktyvi
239	2441008	PIRKIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKTŲ PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Aktyvi
240	2441009	SUMOKĖTAS IMPORTO PVM	Detalinė	Aktyvi
241	2442	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
242	2442000	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
243	2442001	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ APMOKESTINTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi
244	2443	KITŲ MOKESČIŲ PERMOKOS	Suminė	Aktyvi
245	24430	PVM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
246	2443000	PVM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
247	24431	NTM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
248	2443100	NTM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi
249	2445	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
250	2445000	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINŲ SUMŲ VERTĖ	Detalinė	Aktyvi
251	2446	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Suminė	Aktyvi
252	24460	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
253	2446001	GAUTINOS SKOLOS IŠ ES FONDŲ	Detalinė	Aktyvi
254	2446002	GAUTINOS SKOLOS IŠ LAAIF	Detalinė	Aktyvi
255	2446003	DARBUOTOJŲ SKOLA ĮMONEI (ATLYGINIMŲ SUMA)	Detalinė	Aktyvi
256	2446004	GAUTINOS SKOLOS NUSTAČIUS KALTININKUS	Detalinė	Aktyvi
257	2446005	GAUTINOS SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJOS IR KARŠTO VANDENS KOMPENSACIJAS	Detalinė	Aktyvi
258	2446008	GAUTINA SUMA UŽ NEPARDUOTĄ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
259	2446009	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
260	24469	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
261	2446900	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
262	26	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	Suminė	Aktyvi
263	2622	KITI VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
264	2622000	KITI VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
265	2623	TERMINUOTI INDĖLIAI	Suminė	Aktyvi
266	2623000	TERMINUOTAS INDĖLIS AB "SEB" BANKE	Detalinė	Aktyvi
267	2623001	TERMINUOTAS INDĖLIS AB BANKE "SWEDBANK"	Detalinė	Aktyvi
268	2623003	TERMINUOTAS INDĖLIS AB DNB BANKE	Detalinė	Aktyvi
269	2623004	TERMINUOTAS INDĖLIS "Nordea" BANKE	Detalinė	Aktyvi
270	27	PINIGIAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	Suminė	Aktyvi
271	271	SĄSKAITOS BANKUOSE	Suminė	Aktyvi
272	2710	SĄSKAITOS BANKUOSE VIETINĖ VALIUTA	Suminė	Aktyvi
273	2710111	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (AB DnB) a/s-ta LT22 4010 0423 0005 0115	Detalinė	Aktyvi
274	2710200	PINIGINĖS LĖŠOS AB SEB BANKO KORTELEŠS SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi
275	2710411	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (NORDEA banke) (LT94 2140 0300 0166 1020)	Detalinė	Aktyvi
276	2710511	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123)	Detalinė	Aktyvi
277	2710512	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT417044060004519172 - gyvent.	Detalinė	Aktyvi
278	2710513	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke(a/s-ta LT157044060005042761- ES par	Detalinė	Aktyvi
279	2710514	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT487044060005814481 -jur.asm.	Detalinė	Aktyvi
280	2710515	PINIGINĖS LĖŠOS "MASTER" KORTELEJE SEB banke (EUR)	Detalinė	Aktyvi
281	2710610	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (LT64 7300 0100 0007 3788)	Detalinė	Aktyvi
282	2710630	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT04 7300 0100 8832 6826) - gyvent.	Detalinė	Aktyvi
283	2710640	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9762 9608) -JA pagal kod	Detalinė	Aktyvi
284	2710650	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9788 6755)- ES par .lėšo	Detalinė	Aktyvi
285	2710801	PINIGINĖS LĖŠOS LAIDAVIMUI, GARANTIJAI	Detalinė	Aktyvi
286	2710901	PINIGINĖS LĖŠOS AB ŠIAULIŲ BANKAS (LTL-LT537180500008467600)	Detalinė	Aktyvi
287	2712	VALIUTINĖS PINIGINĖS LĖŠOS BANKUOSE	Suminė	Aktyvi
288	2712101	VALIUTINĖ SĄSKAITA /USD/LUMINOR BANK AB (AB DNB banke) (LT224010042300050115)	Detalinė	Aktyvi
289	2712501	VALIUTINĖ SĄSK./JPY/ SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123)	Detalinė	Aktyvi
290	273	PINIGAI KELYJE	Suminė	Aktyvi
291	2730001	PINIGINĖS LĖŠOS,SUKAUPTOS BANKO SĄSKAITOJE,APMOKĖJUS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMĄ	Detalinė	Aktyvi
292	2730002	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (INKASACIJA)	Detalinė	Aktyvi
293	2730003	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už šilumos energiją)	Detalinė	Aktyvi
294	2730004	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už pažymąs)	Detalinė	Aktyvi
295	2730009	PINIGINĖS LĖŠOS REZERVUOTOS	Detalinė	Aktyvi
296	29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
297	291	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
298	2910001	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ DRAUDIMŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
299	2910002	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
300	292	SUKAPTOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
301	2920001	SUKAPTOS PAJAMOS NEPARDUOTAI ŠILUMOS ENERGIJAI	Detalinė	Aktyvi
302	2920002	SUKAPTOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Detalinė	Aktyvi
303	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
304	30	KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
305	301	IŠTATINIS PASIRAŠYTAS KAPITALAS (PAGRINDINIS KAPITALAS)	Suminė	Pasyvi
306	3011	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Suminė	Pasyvi
307	3011000	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Detalinė	Pasyvi
308	302	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (?)	Suminė	Pasyvi
309	3020000	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (-)	Detalinė	Pasyvi
310	31	AKCIJŲ PRIEDAI	Suminė	Pasyvi
311	3100000	AKCIJŲ PRIEDAI	Detalinė	Pasyvi
312	33	REZERVAI	Suminė	Pasyvi
313	331	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
314	3310000	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Detalinė	Pasyvi
315	332	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Suminė	Pasyvi
316	3320000	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Detalinė	Pasyvi
317	333	Kiti rezervai	Suminė	Pasyvi
318	3330001	REZERVAS INVESTICINIŲ PROJEKTŲ ĮGYVENDINIMUI	Detalinė	Pasyvi
319	3330002	REZERVAS AKCININKŲ DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
320	3330003	REZERVAS KOLEKTYVO REIKMĖMS	Detalinė	Pasyvi
321	3330004	REZERVAS PARAMAI TEIKTI	Detalinė	Pasyvi
322	3330005	REZERVAS METINĖMS IŠMOK.(TANTJEMOMS) VALDYBOS IR STEBĖTOJŲ T.NARIAMS	Detalinė	Pasyvi
323	34	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
324	341	ATASKAITINIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
325	3411	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
326	3411000	NEPASKIRSTYTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
327	3411001	PELNO DALIS DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
328	3411002	PELNO DALIS METINĖMS IŠMOKOMS (TANTJEMOMS)	Detalinė	Pasyvi
329	3412	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
330	3412000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
331	342	ANKSTESNIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
332	3421	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
333	3421000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
334	3422	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
335	3422000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
336	3423	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Suminė	Pasyvi
337	3423000	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Detalinė	Pasyvi
338	3424	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
339	3424000	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
340	390	BENDRA SĄSKAITŲ SUVESTINĖ	Suminė	Pasyvi
341	3900001	PARDAVIMO PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
342	3900002	KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
343	3900003	PALŪKANŲ IR KITŲ PANAŠIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
344	4	ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
345	40	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	Suminė	Pasyvi
346	401	SU TURTU SUSIJUSIOS DOTACIJOS	Suminė	Pasyvi
347	4010001	ES STRUKTŪRINIŲ IR KITŲ FONDŲ PARAMA	Detalinė	Pasyvi
348	4010002	NEMOKAMAI GAUTAS TURTAS IŠ TREČIŲJŲ ASMENŲ	Detalinė	Pasyvi
349	41	ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
350	411	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
351	4110000	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Detalinė	Pasyvi
352	412	MOKESČIŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
353	4120000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS	Detalinė	Pasyvi
354	413	KITI ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
355	4130000	ATIDĖJIMAI ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUKIMUI	Detalinė	Pasyvi
356	4130001	ATIDĖJINYS VARTOTOJAMS VKEKK NUSTAČIUS BAZINĘ KAINĄ	Detalinė	Pasyvi
357	42	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
358	421	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
359	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
360	4211000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle)	Detalinė	Pasyvi
361	4211001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab)	Detalinė	Pasyvi
362	422	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
363	4220	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
364	4220001	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
365	4220003	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
366	4220004	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi
367	4220005	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
368	4220006	KREDITAS AB SWEDBANK BANKE (Sut.Nr. 20-022557-IN/R-04E-101-2020 (2020-06-15))	Detalinė	Pasyvi
369	44	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
370	440	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
371	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
372	4401000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle)	Detalinė	Pasyvi
373	4401001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab)	Detalinė	Pasyvi
374	441	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
375	4410	ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
376	4410000	OVERDRAFTAS AB SWEDBANK	Detalinė	Pasyvi
377	4410001	OVERDRAFTAS AB SEB bankas	Detalinė	Pasyvi
378	4411	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS	Suminė	Pasyvi
379	4411001	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
380	4411002	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
381	4411003	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi
382	4411004	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
383	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
384	442	GAUTI AVANSAI	Suminė	Pasyvi
385	4420000	IŠ PIRKĖJŲ GAUTI AVANSAI	Detalinė	Pasyvi
386	443	SKOLOS TIEKĖJAMS	Suminė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
387	443001	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Suminė	Pasyvi
388	4430012	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Detalinė	Pasyvi
389	443002	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Suminė	Pasyvi
390	4430022	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Detalinė	Pasyvi
391	443003	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Suminė	Pasyvi
392	4430031	ATSISKAITYMAI SU FIZINIAIS ASMENIMIS PAGAL VESLO LIUDIJIMUS IR PAN.(B klasės pajamos FR0471)	Detalinė	Pasyvi
393	4430032	PREKYBOS SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS, DARBUS	Detalinė	Pasyvi
394	447	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
395	4470	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
396	4470000	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Detalinė	Pasyvi
397	448	SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
398	4480	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Suminė	Pasyvi
399	4480000	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
400	4481	MOKĖTINAS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
401	4481000	GPM NUO PAJAMŲ SUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS	Detalinė	Pasyvi
402	4481001	GPM NUO PAJAMŲ NESUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS (kodas 009)	Detalinė	Pasyvi
403	4481002	GPM NUO IŠMOKĖTŲ DIVIDENDŲ	Detalinė	Pasyvi
404	4482	MOKĖTINOS SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS	Suminė	Pasyvi
405	4482000	SUMOKĖTOS APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS	Detalinė	Pasyvi
406	4482001	APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS 19,5 %	Detalinė	Pasyvi
407	4482002	ATSISKAITYMAS PENSIJŲ FONDUI % (SODRAI)	Detalinė	Pasyvi
408	4482003	DRAUDĖJŲ ĮMOKOS 1,77% PRISKAITYTAS	Detalinė	Pasyvi
409	4484	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Suminė	Pasyvi
410	4484000	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Detalinė	Pasyvi
411	4485	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Suminė	Pasyvi
412	4485000	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Detalinė	Pasyvi
413	449	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
414	4490	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi
415	4490000	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
416	4491	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Suminė	Pasyvi
417	4491000	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Detalinė	Pasyvi
418	4491001	MOKĖTINAS ATLYGIS UŽ NEPRIKLAUSOMŲ STEBĖTOJŲ TARYBOS NARIO VEIKLĄ	Detalinė	Pasyvi
419	4492	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
420	44920	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
421	4492001	PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
422	4492003	SEKANČIO MĖNESIO PARDAVIMO PVM 21 %	Detalinė	Pasyvi
423	4492004	PEREITO LAIKOTARPIO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
424	4492005	PVM NUO PREKIŲ (PASLAUGŲ) SUVARTOJIMO PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Pasyvi
425	4492006	PARDAVIMO PVM 9 % (GYVENTOJAMS UŽ APŠILDYMĄ)	Detalinė	Pasyvi
426	4492007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
427	4492008	PARDAVIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKT.PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Pasyvi
428	44921	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU	Suminė	Pasyvi
429	4492100	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU PVM	Detalinė	Pasyvi
430	4493	KITI Į BIUDŽETĄ MOKĖTINI MOKESČIAI	Suminė	Pasyvi
431	4493001	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
432	4493002	ŽEMĖS NUOMOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
433	4493003	GAMTOS IŠTEKLIŲ MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
434	4493004	APLINKOS TARŠOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
435	4493005	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
436	4493007	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ MOKESTIS, KITI MOKESČIAI IR RINKLIAVOS	Detalinė	Pasyvi
437	4494	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
438	449400	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Suminė	Pasyvi
439	4494000	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
440	449401	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Suminė	Pasyvi
441	4494011	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Detalinė	Pasyvi
442	449402	ATSISKAITYTINIAI ASMENYS	Suminė	Pasyvi
443	4494021	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
444	4494022	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS UŽ KOMANDIRUOTES	Detalinė	Pasyvi
445	449403	ATSISKAITYMAI PAGAL VYKD.RAŠTUS (IŠLAIKYMAI IŠ D/U) IR IŠMOKOS BUV.DARB.	Suminė	Pasyvi
446	4494031	ATSISKAITYMAI P/L VYKDOMUS RAŠTUS (IŠLAIKYTA IŠ D/U)	Detalinė	Pasyvi
447	4494032	ATSISKAITYMAI SU BUVUSIAIS DARBUOTOJ AIS IR KT.FIZINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
448	449404	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Suminė	Pasyvi
449	4494040	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Detalinė	Pasyvi
450	449405	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
451	4494050	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Detalinė	Pasyvi
452	49	SUKAPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
453	491	SUKAPTOS SĄNAUDOS	Suminė	Pasyvi
454	4910000	SUKAPTOS SĄNAUDOS	Detalinė	Pasyvi
455	492	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
456	4920000	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
457	5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
458	50	PARDAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
459	500	PREKIŲ IR PASLAUGŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
460	50001	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
461	500011	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
462	5000110	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
463	5000111	SUKAPTOS NEPARDUOTOS ŠILUMOS ENERGIJOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
464	5000112	SUPERKAMOS ŠILUMOS ENERGIJOS BALANSAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
465	500012	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOFIKACINĮ VANDENĮ, KARŠTAS VANDUO	Suminė	Pasyvi
466	5000120	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOF.VAND., KARŠTAS VANDUO	Detalinė	Pasyvi
467	500013	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Suminė	Pasyvi
468	5000130	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Detalinė	Pasyvi
469	50002	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Suminė	Pasyvi
470	5000200	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Detalinė	Pasyvi
471	5000201	APSKAITOS PRIETAISŲ PATIKRA	Detalinė	Pasyvi
472	50003	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Suminė	Pasyvi
473	5000300	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Detalinė	Pasyvi
474	5000301	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
475	54	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
476	5400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
477	5400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
478	5401	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
479	54010	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
480	5401001	MEDŽIAGŲ, ATSARGŲ PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
481	5401002	PAJAMOS UŽ PARDUOTAS DUJAS (BIRŽOJE)	Detalinė	Pasyvi
482	5401003	PAJAMOS UŽ VAGONŲ GABENIMĄ BENDROVĖS GELEŽINKELIU	Detalinė	Pasyvi
483	5401004	KITOS VEIKLOS MAŽAVERTĖS PASLAUGOS	Detalinė	Pasyvi
484	5401005	NENUSTATYTO KREDITORINIO ĮSISKOLINIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
485	54011	NUOMOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
486	5401100	NUOMOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
487	54012	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
488	5401200	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
489	54013	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
490	5401300	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
491	54014	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
492	540141	SVEIKATINGUMO KOMPLEKSO (AŪS) PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
493	5401410	PAJAMOS PAGAL SĄSKAITAS ((AŪS) SVEIKATING.KOMPLEKSO)	Detalinė	Pasyvi
494	540142	ŠILUMOS ŪKIO APTARNAVIMO TARNYBOS (ŠŪAT) PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
495	5401420	Š Ū A T ATLIKTŲ DARBŲ KITOMS ORGANIZACIJOMS IR ASMENIMS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
496	55	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
497	5500	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi
498	5500000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
499	5501	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
500	5501000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
501	58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
502	5802	KITOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
503	5802000	PALŪKANOS UŽ LĖŠŲ LAIKYMĄ BANKE	Detalinė	Pasyvi
504	5802001	PALŪKANOS UŽ DEPOZITUS	Detalinė	Pasyvi
505	5802002	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS, OBLIGACIJAS	Detalinė	Pasyvi
506	5802003	PALŪKANOS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
507	5803	TEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Pasyvi
508	5803001	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Pasyvi
509	5803002	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
510	5804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
511	5804000	BAUDOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
512	5804001	VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI	Detalinė	Pasyvi
513	5808	INVESTICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
514	5808000	INVESTICIJŲ (FINANSINIO TURTO) VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
515	5810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
516	5810000	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
517	6	SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
518	60	PARDAVIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
519	600	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
520	60001	KURO TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
521	6000110	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
522	6000111	MAZUTAS	Detalinė	Aktyvi
523	6000112	DYZELINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
524	6000113	ALYVŲ ATLIEKOS	Detalinė	Aktyvi
525	6000114	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
526	60002	KURO IR DEGALŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
527	6000200	KURAS IR DEGALAI AUTOTRANSPORTUI	Detalinė	Aktyvi
528	6000201	KURAS IR DEGALAI TERITORIJOS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
529	6000202	KURAS IR DEGALAI INVENTORIAUS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
530	60003	ELEKTROS ENERGIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
531	6000300	ELEKTROS ENERGIJA TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
532	6000301	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
533	60004	VANDENS IR NUOTEKŲ TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
534	6000400	ŠALTAS VANDUO TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
535	6000401	NUOTEKOS TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
536	6000402	PARDAVIMO KAINA GERIAMO V.SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
537	6000403	PARDAVIMO KAINA NUOTEKŲ SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
538	60005	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
539	6000500	VANDUO IR NUOTEKOS KITIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
540	60006	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Suminė	Aktyvi
541	6000600	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Detalinė	Aktyvi
542	60007	PIRKTA ŠILUMOS ENERGIJA	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
543	6000700	AB "KLAIPĖDOS BALDAI"	Detalinė	Aktyvi
544	6000702	AB "PRAMONĖS ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
545	6000704	AB "KLAIPĖDOS MEDIENA" NUO 2017-11-01 (UAB "BEI" iki 2017-10-31)	Detalinė	Aktyvi
546	6000705	UAB "FORTUM KLAIPĖDA"	Detalinė	Aktyvi
547	6000706	UAB "MIESTO ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
548	6000707	UAB "HOME GROUP"	Detalinė	Aktyvi
549	60009	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
550	6000900	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS ŠALTINIULOSE	Detalinė	Aktyvi
551	6000901	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ ĮSIGIJIMAS IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS VARTOTOJŲ ĮVADUOSE	Detalinė	Aktyvi
552	60010	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
553	6001000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
554	6001001	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
555	6001002	ATL REGISTRŲ IR SĄSKAITŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
556	6001003	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
557	6001004	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
558	6001005	APLINKOS APSAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
559	6001006	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
560	6001007	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
561	6001009	SĄNAUDOS TERMOF. IR KARŠTO VAND. TRASŲ, NESANČIŲ BENDROVĖS BALANSE	Detalinė	Aktyvi
562	6001011	PRIETAISŲ PARODYMŲ NUSKAITYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
563	6001013	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
564	6001014	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
565	6001015	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
566	6001099	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
567	60012	ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
568	6001200	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
569	6001201	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
570	60013	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
571	600130	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
572	6001300	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
573	6001301	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
574	600131	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
575	6001310	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
576	6001311	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
577	600132	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
578	6001320	DARBUOTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
579	600133	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
580	6001330	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
581	62	PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
582	6201	PREKYBOS PASTATŲ IR ĮRANGOS VERTĖS NUSIDĖVĖJIMAS (AMORTIZACIJA)	Suminė	Aktyvi
583	6201000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
584	6201001	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
585	6202	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
586	6202000	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
587	6202001	REPREZANTACINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
588	6203	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
589	62030	DARBUOTOJŲ DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
590	6203000	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
591	6203001	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
592	62031	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
593	6203100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
594	6203101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
595	62032	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
596	6203200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
597	62033	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
598	6203300	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
599	6208	KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
600	62080	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
601	6208000	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
602	62081	GYVENTOJŲ ĮMOKŲ ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
603	6208100	BANKO PASLAUGŲ SĄNAUDOS UŽ LĖŠŲ ŠIL.ENERGIJOS RINKIMĄ	Detalinė	Aktyvi
604	6208101	SĄNAUDOS UŽ ŠIL.ENERGIJOS SKAIČIAVIMO DARBUS BENDRIJOMS IR KT.	Detalinė	Aktyvi
605	62082	MATERIALINĖS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
606	6208200	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
607	6208201	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
608	6208202	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
609	6208203	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
610	6208204	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
611	6208205	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
612	6208206	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
613	6208207	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
614	6208208	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
615	6208209	SĄSKAITŲ PARENGIMO IR PATEIKIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
616	6208210	SKOLŲ IŠIEŠKOJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
617	6208211	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
618	6208212	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
619	6208213	REMONTO DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
620	63	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
621	6300	NUOMOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
622	6301	REMONTO IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
623	6301000	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
624	6302	MOKĖJIMŲ TRETIESIEMS ASMENIMS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
625	6302000	KONSULTAVIMO, INFORMAVIMO IR JURIDINIŲ PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
626	6302001	AUDITO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
627	6302002	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
628	6302003	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
629	6302004	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
630	6302005	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
631	6302006	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
632	6302007	KANCELIARINIŲ PREKIŲ, LEIDINIŲ PRENUMERATŲ, TECHNINĖS LITERATŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
633	6302008	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
634	6302009	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
635	6302010	TURTO TEISINĖS REGISTRACIJOS, IV.PAKLAUSIMŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
636	6302011	TYRIMŲ, STUDIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
637	6302012	MOKESČIAI ASOCIACIJOMS	Detalinė	Aktyvi
638	6302013	JURIDINĖS PASLAUGOS	Detalinė	Aktyvi
639	6303	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
640	6303000	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
641	6304	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
642	63040	DARBUOTOJŲ DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
643	6304000	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
644	6304001	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
645	63041	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
646	6304100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
647	6304101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
648	63042	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
649	6304200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
650	63043	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
651	6304300	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
652	6305	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Suminė	Aktyvi
653	6305000	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Detalinė	Aktyvi
654	6306	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
655	6306000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
656	6307	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
657	6307000	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
658	6308	VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
659	63080	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
660	6308000	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
661	63081	NEATSKAITOMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
662	6308100	NEATSKAITOMO PVM MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
663	63082	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
664	6308200	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
665	63083	KITŲ MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
666	6308300	ŽEMĖS NUOMOS MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
667	6308301	GAMTOS IŠTEKLIŲ MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
668	6308302	ŽYMINIS MOKESTIS, VALSTYBINĖS RINKLIAVOS IR PAN.MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
669	6308303	MUITO MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
670	6308304	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ IR KITŲ MOKESČIŲ, RINKLIAVŲ SĄNAUDOS (VINJETĖS KROVININIAM TRANSP.)	Detalinė	Aktyvi
671	6308305	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Aktyvi
672	6308306	VALSTYBINES KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJOS MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
673	6309	TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
674	6309000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
675	6309100	ATSARGŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
676	6309200	NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
677	6309300	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
678	6309400	KITO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
679	6310	ATIDĖJINIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
680	6310000	ATIDĖJINIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
681	6312	KITOS BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
682	631201	SĄNAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Suminė	Aktyvi
683	6312010	SĄNAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Detalinė	Aktyvi
684	631202	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Suminė	Aktyvi
685	6312020	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Detalinė	Aktyvi
686	64	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
687	6400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Suminė	Aktyvi
688	6400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Detalinė	Aktyvi
689	6401	KITOS KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
690	64010	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
691	6401001	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
692	6401002	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
693	64011	MATERIALINIŲ VERTYBIŲ IR PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
694	6401100	PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
695	6401101	MEDŽIAGŲ, ATSARGINIŲ DALIŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
696	6401102	DUJŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
697	6401103	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
698	6401104	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
699	6401105	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
700	6401106	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
701	6401107	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
702	6401108	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
703	6401109	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
704	6401110	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
705	6401111	VANDENS IR NUOTEKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
706	6401112	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
707	6401113	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
708	6401114	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
709	64012	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
710	640120	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
711	6401200	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
712	6401201	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
713	640121	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
714	6401210	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
715	6401211	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
716	640122	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
717	6401220	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
718	640123	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
719	6401230	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
720	67	FINANSINIO TURTO IR TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	Suminė	Aktyvi
721	6701	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
722	6701000	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
723	6702	TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
724	6702000	TRUMPALAIKIO INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
725	68	PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
726	6802	KITŲ GAUTŲ PASKOLŲ PALŪKANŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
727	6802000	GAUTŲ ILGALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
728	6802001	GAUTŲ TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
729	6802002	PALŪKANOS UŽ IŠSIMOKĖTINAI PIRKTAS PREKES	Detalinė	Aktyvi
730	6802003	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS	Detalinė	Aktyvi
731	6803	NEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Aktyvi
732	6803000	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Aktyvi
733	6803001	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
734	6804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
735	6804000	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
736	6806	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS IR LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTĄ	Suminė	Aktyvi
737	6806000	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTĄ	Detalinė	Aktyvi
738	6806001	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTĄ	Detalinė	Aktyvi
739	6810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
740	681000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
741	6810000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
742	6810001	LĖŠŲ REZERVAVIMO MOKESČIO SĄNAUDOS PGL PASKOLŲ SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
743	681001	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT.,SĄSK.APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Suminė	Aktyvi
744	6810010	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT.,SĄSK.APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Detalinė	Aktyvi
745	69	PELNO IR PANAŠŲS MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
746	6900	ATASKAITINIŲ METŲ PELNO IR PANAŠŲS MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
747	6900001	PERSKAIČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ PEREITUS METUS	Detalinė	Aktyvi
748	6900002	PRISKAČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
749	6900003	PELNO MOKESTIS NUO DIVIDENDŲ FIZINIAMS ASMENIMS, PRITAIKIUS INVESTIC.P	Detalinė	Aktyvi
750	6900004	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
751	6901	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Suminė	Aktyvi
752	6901000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Detalinė	Aktyvi

KAŠTŲ CENTRŲ KODAVIMAS

Kaštų centrų kodo sandara

Nr.	Žymuo	Prasmė	Pavyzdys
1.	1 skaitmuo	Sistema	1
-	brūkšnys	-	-
2.	2 raidės	Veikos pobūdis: Paslauga ARBA Netiesioginės sąnaudos ARBA Bendrosios sąnaudos	GŠ
-	brūkšnys	-	-
3.	2 skaitmenys	Gamybos šaltinis (G atveju) ARBA Paskirstymo centras (N atveju) ARBA 00 (kitais atvejais)	01
-	brūkšnys	-	-
4.	2 skaitmenys	Eilės numeris, jei prieš tai einančių žymenų reikšmės sutampa	01

Kaštų centrų kodą sudarančių žymenų reikšmės

Sistemos

Reikšmė	Paaiškinimas
0	Netaikoma
1	Klaipėdos ŠTR
2	Gargždų ŠTR
3	Mažos katilinės
9	Nepriskirta

Veiklos pobūdis

Reikšmė	Paaiškinimas
GŠ	Šilumos gamyba
RG	Rezervinės galios užtikrinimas
RP	Rezervas perteklinis
PR	Perdavimas
BL	Balansavimas
MA	Mažmeninis aptarnavimas
KV	Karšto vandens tiekimas
KA	Karšto vandens prietaisų aptarnavimas
KT	Karšto vandens temperatūros palaikymas
SP	Sistemų einamoji priežiūra
ES	ES aplinkosaugos reikalavimai
KP	Kitos paslaugos
NS	Netiesioginės sąnaudos
BS	Bendrosios sąnaudos

Šilumos gamybos šaltiniai

Reikšmė	Paaiškinimas
0	Netaikoma
1	Elektrinė
2	KRK
3	LRK
4	Gargždai Katilinė Nr.2
5	Gargždai Katilinė Nr.4
6	Gargždai Katilinė Nr.5
7	Gargždai Katilinė Nr.6
8	Paupiai
9	Katilinė Nr.1 (Minijos g. 90/3)
10	Katilinė Nr.2 (Liepų g. 50)
11	Katilinė Nr. 3, Kadagių 1
12	Katilinė Nr. 4, Kadagių 3
13	Katilinė Nr. 6, Kadagių 6
14	Katilinė Nr. 7, Kadagių 7
15	Katilinė Nr. 9, Kadagių 9
16	Katilinė Nr.10, Kadagių 11

Reikšmė	Paaiškinimas
17	Katilinė Nr.11, Kadagių 13
18	Katilinė Nr. 15, Klaipėdos 21/23
19	Katilinė Nr. 16, Klaipėdos 28
20	Katilinė Nr. 17, Klaipėdos 30
21	Katilinė Nr.18, Jaunimo /Klaipėdos 2/32
22	Katilinė Nr. 19, Jaunimo 4
23	Katilinė Nr. 20, Žolynų g. 22
24	Katilinė Nr. 21, Žolynų g. 35
25	Katilinė Nr. 22, Žolynų g. 37
26	Katilinė Nr. 23, Žolynų g. 39
27	Katilinė Nr. 24, Žolynų g. 41
28	Katilinė Nr. 25, Žolynų g. 43
29	Katilinė Nr. 26, Žolynų g. 45
30	Katilinė Nr. 27, Žolynų g. 47
31	Katilinė Nr. 28, Žolynų g. 49
32	Katilinė Nr. 29, Tauralaukio g. 4
33	Katilinė Nr. 30, Tauralaukio g. 4a
34	Katilinė Nr. 31, DNSB "Skinija", Kadagių g. 4
35	Katilinė Nr. 32, DNSB "Pyklapis" Kadagių g. 8
36	Katilinė Nr. 33, Tauralaukio progimnazija Klaipėdos g. 31
37	Katilinė Nr. 34, Tauralaukio pradinė mokykla Klaipėdos g. 31/Lazdynų g. 2
38	Geoterminis šaltinis

Paskirstymo centrai

Reikšmė	Paaiškinimas
0	Kiti padaliniai
1	Infrastruktūros valdymas
2	Infrastruktūros plėtra
3	Paslaugų tiekimas
4	Klientų aptarnavimas
5	Atsiskaitymai ir apskaita
6	Materialinis aprūpinimas
7	Transporto valdymas
8	Kitos veiklos
9	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Turto pogrupis	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.4.01.	standartinė programinė įranga	4	Aprašo 4 priedas*
I.4.02.	spec. programinė įranga	4-15	Aprašo 4 priedas*
I.5.	kitas nematerialus turtas	4-15	Aprašo 4 priedas*
II.1.	ŽEMĖ	-	
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.01.	katilinės	50	Aprašo 4 priedas*
II.2.02.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Aprašo 4 priedas*
II.2.10.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	Aprašo 4 priedas*
II.2.04.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas*
II.2.05.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas*
II.2.06.	dūmtraukiai metaliniai	25	Aprašo 4 priedas*
II.2.07.	vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas*
II.2.08.	administraciniai pastatai	50-70	Aprašo 4 priedas*
	kiti pastatai (nurodyti)	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.09.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: gyvenamieji, poilsio	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.03.	Gamybinės paskirties patatai, statiniai: kiti technologinės paskirties	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.11.	Kiti pastatai statiniai: Nurodyti		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.01.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	Aprašo 4 priedas*
II.3.02.	vandens šildymo katilai	16	Aprašo 4 priedas*
II.3.04.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Aprašo 4 priedas*
II.3.03.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Aprašo 4 priedas*
II.3.05.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentrai	10	Aprašo 4 priedas*
	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.3.06.-...	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	15	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	pastatų inžinerinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Mažo galimumo katiliukai (dujiniai)	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Saugos įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Valdymo ir kontrolės įrenginiai	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Karšto vandens pašildytuvai	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Tinklai technologinėm reikmėm	16	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Technologinės paskirties įrengimai	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Dujų aptikimo, skirstymo, reguliavimo ir pan. įrenginiai	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai	15	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Uždarojoji ir reguliavimo armatūra sumontuota vamzdynuose	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Hidrotechniniai statiniai	20	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.02.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Aprašo 4 priedas*
II.4.05.	kuro svėrimo svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas*
II.4.06.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Aprašo 4 priedas*
	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	4 - 20	Suderinta su Taryba**
II.4.01.	Valdymo ir kontrolės įrenginiai	6 - 20	Suderinta su Taryba**
II.4.03.	valdymo, duomenų perdavimo kontrolės sistemos	6 - 7	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	laboratorinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Saugos įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	pastatų inžinerinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	vandens paruošimo įrenginiai	10	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Tinklai technologinėm reikmėm	16	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Įrankiai	4	Suderinta su Taryba**
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		-
II.5.02.	lengvieji automobiliai	7	Aprašo 4 priedas*
	kitos transporto priemonės	10	Aprašo 4 priedas*
II.5.01.	Traktoriai, ekskavatoriai, pan. Mechanizmai	10	Aprašo 4 priedas*
II.5.03.	Kroviniai automobiliai, priekabos, puspriekabės	10	Aprašo 4 priedas*
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
II.6.01.	baldai	6	Suderinta su Taryba**
II.6.02.	biuro įranga (Kompiuteriai, serveriai)	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	kitas turtas	4 - 30	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Meno kūriniai	30	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Ūkinis inventorių	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Metaliniai konteineriai	9	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Buičiai	5	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Įrankiai	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Kilimai, užuolaidos, pan. turtas	3	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**

* 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“.

** Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų“

KAŠTŲ CENTRAI

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
1	0-BS-00-00	Stebėtojų taryba/valdyba
2	0-BS-00-01	Administracijos vadovybė (gen. Direktorius)
3	0-BS-00-02	Gen. Direktoriaus padėjėjas
		Personalo ir dokumentų valdymo grupė ² (nuo 2020-02-01)
4	0-BS-00-03	Vidaus auditorius
5	0-BS-00-04	Finansų direktorius
6	0-BS-00-05	Ekonomikos ir personalo skyrius
		Ekonomikos skyrius ¹ (nuo 2020-02-01)
7	0-BS-00-06	Finansai ir buh.apskaita
8	0-BS-00-07	Teisė
		Teisės ir darbo reikalų skyrius ² (nuo 2020-02-01)
9	0-BS-00-08	Informacinės technologijos
10	0-BS-00-09	Bendrųjų reikalų sk.
11	0-BS-00-11	Veiklos aptarnavimo centro vadovas
12	0-BS-00-12	Darbo medicinos punktas
13	0-BS-00-13	Sauga ir sveikata
14	0-KP-00-00	Finansinės paslaugos
15	0-NS-01-01	Gamybinis techninis ir aplinkosaugos sk.
16	0-NS-01-02	Elektrotechnikos t.
17	0-NS-01-03	Automatikos t.
18	0-NS-01-04	Telemechanika ir ryšiai
19	0-NS-01-05	Bendrovės dispečeriai
20	0-NS-01-06	Statinių aptarnavimas
21	0-NS-01-07	Technikos direktorius
22	0-NS-01-08	Energijos gamybos t. viršininkas ir pavaduotojas
23	0-NS-01-09	Transporto ir pirkimų sk. viršininkas
24	0-NS-02-00	Investicijų valdymas
25	0-NS-03-01	Klaipėdos šilumos tinklų rajonas
26	0-NS-03-02	Vartotojų priežiūra
27	0-NS-03-03	Šildymo sistemų aptarnavimas
28	0-NS-03-04	Apskaitos prietaisų aptarnavimas
29	0-NS-03-05	Pastatų šilumos įrenginių gr.
30	0-NS-03-06	Karšto vandens gamyba
31	0-NS-03-07	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
32	0-NS-03-08	Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
33	0-NS-03-09	Šilumos tiekimo tarnybos vadovas
34	0-NS-04-01	Klientų aptarnavimo gr.
35	0-NS-04-02	Šilumos apskaita
36	0-NS-04-03	Klientų aptarnavimo centro vadovas
37	0-NS-05-01	Pardavimų apskaita
38	0-NS-05-02	Skolų valdymas
39	0-NS-06-01	Pirkimai
40	0-NS-06-02	Centrinis sandėlys
41	0-NS-06-03	Viešieji pirkimai
42	0-NS-07-01	Transportas
43	1-AT-00-00	ATL sąnaudos Klaipėda
44	1-GŠ-00-01	Šilumos supirkimas iš nepriklausomų gamintojų
45	1-GŠ-01-01	Klaipėdos elektrinė - gamyba dujos
46	1-GŠ-01-03	Klaipėdos elektrinė - rezervas ir pikas
47	1-GŠ-01-04	Klaipėdos elektrinė - balansavimas
48	1-GŠ-02-01	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba biokuras
49	1-GŠ-02-02	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba dujos
50	1-GŠ-02-03	Klaipėdos rajoninė katilinė - rezervas ir pikas
51	1-GŠ-02-04	Klaipėdos rajoninė katilinė - balansavimas
52	1-GŠ-03-01	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba biokuras
53	1-GŠ-03-02	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba dujos
54	1-GŠ-03-03	Lypkių rajoninė katilinė - rezervas ir pikas
55	1-GŠ-03-04	Lypkių rajoninė katilinė - balansavimas
56	1-GŠ-04-03	Paupių katilinė -rezervas ir pikas
57	1-GŠ-38-01	Šilumos gamyba naudojant geoterminę energiją ⁷ (nuo 2021-08-20)
58	1-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Klaipėda)
59	1-KP-00-03	Kondensato pardavimas
60	1-KP-00-04	Konteinerių pašildymas
61	1-KP-00-05	Apskaitos prietaisų patikra
62	1-KP-00-08	Sporto kompleksas
63	1-KP-00-10	Turto nuoma (Klaipėda)
64	1-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) (Klaipėda)
65	1-KP-00-13	Šilumos punktai - Klaipėdos ŠTR
66	1-KP-00-14	Vagonų varymas bendrovės geležinkeliu
67	1-KP-00-15	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Klaipėda)
68	1-KP-00-16	Kitos veiklos mažavertės paslaugos
69	1-KP-00-17	Elektros gamybai priskirtas turtas
70	1-NS-01-01	Elektrinės elektrotechnika
71	1-NS-01-02	Elektrinės automatika

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
72	1-NS-01-03	KRK elektrotechnika
73	1-NS-01-04	Vandens paruošimo aparatininkai
		Vandens ir kuro kokybės grupė ³ nuo (2020-04-01)
74	1-NS-01-05	KRK automatika
75	1-NS-01-06	LRK elektrotechnika
76	1-NS-01-10	LRK automatika
77	1-NS-09-01	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras
78	1-NS-09-02	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras
79	1-NS-09-03	Lypkių rajoninė katilinė - bendras
80	1-NS-09-04	Paupių katilinė - bendras ⁵ nuo (2020-01-20)
81	1-PR-00-00	Klaipėdos šilumos tinklai - perdavimo įrenginiai
82	1-PR-00-01	Klaipėdos šilumos tinklai-tiekimas
83	1-RP-00-00	Perteklinė galia Klaipėdos ŠTR
84	2-AT-00-00	ATL sąnaudos Gargždai
85	2-GŠ-04-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2)
86	2-GŠ-04-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2), P.Cvirkos g.15 Gargžda
87	2-GŠ-04-03	Gargždų šilumos tinklai - (2) - rezervas ir pikas, P.Cvirkos g.15 Gargždai
88	2-GŠ-05-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4)
89	2-GŠ-05-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4), J.Janonio g.38 Gargždai
90	2-GŠ-05-03	Gargždų šilumos tinklai - (4) - rezervas ir pikas, J.Janonio g.38 Gargždai
91	2-GŠ-06-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5)
92	2-GŠ-06-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5), Kvietinių g.28 Gargždai
93	2-GŠ-06-03	Gargždų šilumos tinklai - (5) - rezervas ir pikas, Kvietinių g.28 Gargždai
94	2-GŠ-07-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6)
95	2-GŠ-07-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6), Liepų g.3a Gargždai
96	2-GŠ-07-03	Gargždų šilumos tinklai - (6) - rezervas ir pikas, Liepų g.3a Gargždai
97	2-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Gargždai)
98	2-KP-00-10	Turto nuoma (Gargždai)
99	2-KP-00-11	Kaminių nuoma (antenos) (Gargždai)
100	2-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Gargždai)
101	2-KP-00-13	Šilumos punktai - Gargždų ŠTR
102	2-KP-00-15	Turto nuoma (Gargždai) ⁴ (nuo 2020-01-01) nenaudojamas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
103	2-MA-00-00	Gargždų šilumos tinklai - pardavimas
104	2-NS-01-00	Gargždų šilumos tinklai-bendras
105	2-NS-09-01	Gargždų ŠT gamyba - bendras
106	2-PR-00-00	Gargždų šilumos tinklai - tiekimas
107	2-RP-00-00	Perteklinė galia - Gargždų ŠTR
108	3-GŠ-08-00	Paupių katilinė
109	3-GŠ-09-00	Katilinė Nr.1 (Minijos g. 90)
110	3-GŠ-10-00	Katilinė Nr.2 (Liepų g. 50)
111	3-GŠ-11-00	Katilinė Nr. 3, Kadagių 1
112	3-GŠ-12-00	Katilinė Nr. 4, Kadagių 3
113	3-GŠ-13-00	Katilinė Nr. 6, Kadagių 6
114	3-GŠ-14-00	Katilinė Nr. 7, Kadagių 7
115	3-GŠ-15-00	Katilinė Nr. 9, Kadagių 9
116	3-GŠ-16-00	Katilinė Nr.10, Kadagių 11
117	3-GŠ-17-00	Katilinė Nr.11, Kadagių 13
118	3-GŠ-18-00	Katilinė Nr. 15, Klaipėdos 21/23
119	3-GŠ-19-00	Katilinė Nr. 16, Klaipėdos 28
120	3-GŠ-20-00	Katilinė Nr. 17, Klaipėdos 30
121	3-GŠ-21-00	Katilinė Nr.18, Jaunimo /Klaipėdos 2/32
122	3-GŠ-22-00	Katilinė Nr. 19, Jaunimo 4
123	3-GŠ-23-00	Katilinė Nr. 20, Žolynų g. 22
124	3-GŠ-24-00	Katilinė Nr. 21, Žolynų g. 35
125	3-GŠ-25-00	Katilinė Nr. 22, Žolynų g. 37
126	3-GŠ-26-00	Katilinė Nr. 23, Žolynų g. 39
127	3-GŠ-27-00	Katilinė Nr. 24, Žolynų g. 41
128	3-GŠ-28-00	Katilinė Nr. 25, Žolynų g. 43
129	3-GŠ-29-00	Katilinė Nr. 26, Žolynų g. 45
130	3-GŠ-30-00	Katilinė Nr. 27, Žolynų g. 47
131	3-GŠ-31-00	Katilinė Nr. 28, Žolynų g. 49
132	3-GŠ-32-00	Katilinė Nr. 29, Tauralaukio g. 4
133	3-GŠ-33-00	Katilinė Nr. 30, Tauralaukio g. 4a
134	3-GŠ-34-00	Katilinė Nr. 31, Kadagių g. 4
135	3-GŠ-35-00	Katilinė Nr. 32, Kadagių g. 8
136	3-GŠ-36-00	Katilinė Nr. 33, Klaipėdos g. 31
137	3-GŠ-37-00	Katilinė Nr. 34, Klaipėdos g. 31/Lazdynų g. 2
138	3-KP-00-10	Turto nuoma (mažosios katilinės)
139	3-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) Paupiai ⁴ (nuo 2020-10-01) nenaudojamas
140	3-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (MK)
141	3-KP-00-13	Šilumos punktai - Mažų katilinės
142	3-KP-00-15	Turto nuoma (mažosios katilinės) ⁴ (nuo 2020-01-01) nenaudojamas
143	3-NS-00-00	Mažos katilinės - bendras

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
144	3-PR-00-00	Paupių tiekimas
145	3-RP-00-00	Perteklinė galia - Mažos katilinės
146	3-RP-00-01	3 CŠT perdavimas sistemos ⁸

¹ 2020-01-15 Įsakymas Nr. R-10E-11 „Dėl bendrovės apskaitoje naudojamų kaštų centrų pavadinimų pakeitimo iš šių kaštų centrų sąnaudų apskaitos“

² 2020-01-17 Įsakymas Nr. R-10E-14 „Dėl 2020-01-15 įsakymo Nr. R-10E-11 „Dėl bendrovės apskaitoje naudojamų kaštų centrų pavadinimų pakeitimo iš šių kaštų centrų sąnaudų apskaitos“ pakeitimo“

³ 2020-03-18 Įsakymas Nr. R-10E-54 „Dėl vandens ir kuro kokybės grupės kaštų centro įsteigimo ir šio kaštų centro sąnaudų apskaitos vedimo bendrovės apskaitoje“

⁴ 2020-12-16 Įsakymas Nr. R-10E-268 „Dėl bendrovės buhalterinėje ir reguliacinėje apskaitoje nenaudojamų kaštų centrų“

⁵ 2020-01-20 Įsakymas Nr. R-10E-16 „Dėl Paupių katilinės prijungimo prie prie 1 CŠT (Klaipėdos m.) sistemos turto ir sąnaudų apskaitos“

⁶ 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 „ „ panaikintas kaštų centras „Apsauga ir ūkis“ (kodas -0-BS-00-10)“

⁷ 2021-08-20 Įsakymas Nr. R-10E-228 „ Dėl šilumos gamybos panaudojant geoterminę energiją kaštų centro įsteigimo“

⁸ 2022-01-13 Įsakymas Nr. R-10E-10 „ Dėl kaštų centro 3 CŠT sistemoje įsteigimo“

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1.	Šilumos (produkto) gamyba (įsigijimas) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.) ir šiluminės energijos įsigijimas	
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.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4.	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų priskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5.	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6.	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Šilumos karštam vandeniui ruošti ir šalto vandens karštam vandeniui ruošti pardavimas vartotojams	Karšto vandens pardavimo kontrolė
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens temperatūros palaikymas	
8.	Karšto vandens prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas			
9.	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų įrengimas, teisės aktų reikalavimus atitinkančios jų techninės būklės ir nustatyto matavimų tikslumo užtikrinimas, taip pat duomenų nuskaitymas ir perdavimas, jei įrengiami neatsiskaitomieji šilumos apskaitos prietaisai su nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
10.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
11.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Veikla šiuo metu nevykdoma.

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas			
12.	ES aplinkosaugos reikalavimai Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13.	Kitos reguliuojamos veiklos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguluojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
14.	Elektros energijos (produkto) gamyba		Veikla šiuo metu nevykdoma.
15.	Geriamojo vandens tiekimas ir nutekų tvarkymas		Veikla šiuo metu nevykdoma.
Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas			
16.	Garas technologijai (Lypkių katilinė)	Šiluminės energijos garo pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą,).	Veikla šiuo metu nevykdoma.
17.	Elektros energijos (produkto) gamyba	Elektros energijos (produkto) gamyba	Veikla šiuo metu nevykdoma.
18.	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	Termofikacinio vandens gamyba ir pardavimas vartotojams	
19.	Kondensato pardavimas	Negrąžinto termofikacinio vandens gamyba.	
20.	Konteinerių pašildymas	Metalinių konteinerių pašildymo paslauga	
21.	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	Veikla šiuo metu nevykdoma.
22.	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
23.	Sporto kompleksas	Sporto komplekso paslaugos	
24.	Odontologas	Odontologo paslaugos	Veikla šiuo metu nevykdoma.
25.	Nuoma (aikštelės, pastatai)	Nekilnojamo turto nuoma	
26.	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	
27.	Nepriklausomų šilumos gamintojų rezervinio kuro saugojimas	Nepriklausomų šilumos gamintojų rezervinio kuro saugojimas	Veikla nevykdoma
28.	Šilumos punktų eksploatavimas	Šilumos punktų eksploatavimas	
29.	Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu	Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu	
30.	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	
31.	Elektros energijos gamybai priskirtas turtas	Elektros energijos gamybai priskirtas turtas	Veikla nevykdoma
32.	Finansinės paslaugos	Finansinės paslaugos	

PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Aprašo punktas	Verslo vienetas	Paslauga, kuriai priskiriamos pajamos	Paslaugos dimensija	CŠT sistema	Balansinė sąskaita	Pajamų priskyrimo principas
47.1	Reguliuojamos veiklos pajamos					
	Šilumos (produkto) gamyba (įsigijimas)	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	1GAM	1KLP 2GAR 3MK	5000110	Pagal RAS RAS aprašo 54 punktą
		Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	1PREZ	1KLP	5000110	Pagal RAS RAS aprašo 54 punktą
	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Balansavimas	2BAL	1KLP	5000112	Tiesiogiai pagal RAS aprašo 57 punktą
		Perdavimas	2PER		5000110	Pagal RAS aprašo 54 punktą
	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas	Mažmeninis aptarnavimas		1KLP 2GAR 3MK	5000110	Pagal RAS aprašo 54 punktą
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas	4KV	1KLP	5000300	Tiesiogiai
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Sistemų einamoji priežiūra		1KLP 2GAR	5401420	Tiesiogiai	
47.2	Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos					
	Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos (Kaminių nuoma) ¹	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		1KLP 2GAR 3MK		1 50 proc. kaminų nuomos pajamų pagal RAS aprašo 59 punktą-CŠT sistemoms ir paslaugoms, kurioms priskirtas išnuomotas turtas.
47.3	Kitos (reguliuojamai veiklai priskiriamos) pajamos					
	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	7ATL	1KLP	5401004	Tiesiogiai pagal RAS RAS aprašo 57 ¹ punktą.
	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos (dujų balansavimas)	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	1GAM	2GAR 3MK	5401002	Tiesiogiai pagal RAS RAS aprašo 58. ¹ punktą.
		Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	1PREZ	1KLP	5401002	
	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos (mažavertės pajamos)	Mažavertės paslaugos ²		1KLP		2 50 proc. mažavertė pajamų, kurių uždirbimui nėra priskirta sąnaudų, paskirstant paslaugoms proporcingai reguliuojamai veiklai priskirtų pajamų dydžiui pagal RAS aprašo 61 punktą.