

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„NEMĖŽIO KOMUNALININKAS”
DIREKTORIUS**

ĮSAKYMAS

DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2021 m. gruodžio 31 d. Nr.1V-82

Nuo 2021 m. sausio 4 d. t v i r t i n u bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašą
(Aprašas su priedais 18 lapų).

Direktorius



Viktor Tankeliun

Ekonomistė M.Puchalska

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „NEMĖŽIO KOMUNALININKAS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemėžio komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra struktūrinių padalinių visuma, kuri užtikrina nepertraukiamą centralizuotos šilumos tiekimą vartotojams bei teikia kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterijos skyrius.
3. Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
4. Bendrovė vykdo apskaitos vykdymo apskaitos atskyrimą, vadovaudamasi VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Aprašas**). Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – **RAS**), kurios paskirtis – Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. RAS apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
5. Apskaitos atskyrimo rezultatas – reguliuojamos veiklos ataskaitos (toliau – **RVA**), kuriose pateikiama ataskaitinio laikotarpio Bendrovės finansinė informacija pagal Aprašo reikalavimus.
6. RAS tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais.
7. RAS apskaitą organizuoja ir jos procese dalyvauja vyr. ekonomistas, buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.
8. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Aprašu.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

9. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Stekas“.
10. Reguliavimo apskaitoje naudojama sąnaudų ir pajamų buhalterinės apskaitos informacija.
11. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas).

III. REGULIACINĖ APSKAITA

12. RAS naudojama informacija gaunama iš šių informacijos šaltinių:
 - 12.1. buhalterinės apskaitos informacija: buhalterinės apskaitos programos „Stekas“, buhalterinės apskaitos registrai bei pirminiai dokumentai.
 - 12.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių);
 - 12.3. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (5 priedas).
13. Siekiant efektyviai įgyvendinti apskaitos atskyrimą, buhalterinės apskaitos sąnaudų informacija koduojama naudojant dimensijas (S1-S63). Dimensijų sąrašas pateikiamas 2-3 prieduose.
- ~~13.~~
14. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 14.1. **DK sąskaitos ir dimensijos** – pirminiai sąnaudų grupavimo centrai. Visos DK sąskaitos dimensijos vėliau priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau). Likusi finansinė informacija (pajamos ir ilgalaikis turtas) iš karto priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau).
 - 14.2. **paskirstymo centrai** – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - 14.3. **paslaugos** – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų. Detalus paslaugų sąrašas pateikiamas 4 priede.
15. Apskaitos atskyrimas vykdomas ir RVA rengiamos šiais etapais:
 - 15.1. buhalterinės apskaitos ir turto informacijos perkėlimas (žr. V skyrių);
 - 15.2. pajamų paskirstymas (žr. VI skyrių);
 - 15.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 15.4. sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių):
 - 15.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

IV. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
17. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu.
18. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, paskirstymo centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
21. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
 - 21.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų lėšas;
 - 21.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 21.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies vertė;
 - 21.4. neatlygintinai (nemokamai) Bendrovei perduoto turto vieneto ar jo dalies vertė;

- 21.5. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su VERT;
 - 21.6. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje;
 - 21.7. ilgalaikio turto, kuriuo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas, vertės dalis atitinkanti aukščiau išvardintus atvejus.
22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
- 22.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai:
 - 22.1.1. nustatyti Apraše;
 - 22.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
 - 22.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - 22.3. nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
 - 22.4. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei, t.y. likusią nudėvėtiną vertę išdalinant propocingai likusiam tarnavimo laikotarpiui.

V. INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

23. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos (dimensijų) informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
24. Bualterinės apskaitos sąnaudų ~~sąskaitų~~ dimensijų planø sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

25. Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išskyrus Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas) paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.
26. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 26.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
 - 26.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiektos atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasias).
27. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

28. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):
 - 28.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;
 - 28.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.

29. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugoms, naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.
30. ~~Pastatų šildymo (įskaitant šilumos punktus) ir karšto vandens sistemos priskirtinas turtas priskiriamas prie pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto turto.~~
- 31.30. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

- 32.31. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų ~~dimensijų plano~~ sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.
- 33.32. Paskirstytos sąnaudos priskiriamos sąnaudų kategorijoms šia tvarka:
- Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai konkrečiai paslaugai.
 - Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Šios sąnaudos paskirstomos paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirto bendram veiklos palaikymui ir susijusios su visomis paslaugomis. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
 - Nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41 punkte.
- 34.33. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsajų su sąnaudų kategorijomis detalizavimas pateikiamas 3 priede.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 35.34. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
- 36.35. Vadovaujantis Aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

IX. PRIEDAI

Nr.	Pavadinimas
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Sąnaudų priskyrimas
4.	Paslaugų sąrašas
5.	Paskirstymo centrų ir nešiklių sąrašas
6.	Nusidėvėjimo laikotarpiai

UAB "NEMĖŽIO KOMUNALININKAS"
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PRIEDAI

1	SĄSKAITŲ PLANAS
2	SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS
3	SĄSKAITŲ PRISKYRIMAS
4	PASLAUGŲ SĄRAŠAS
5	PASKIRSTYMO CENTRŲ IR NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS
6	TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI

1 PRIEDAS

SĄSKAITŲ PLANAS

Nr. Pavadinimas
11 NEMATERIALUSIS TURTAS
114 Programinė įranga
1140 Programinė įranga - įsigijimo savikaina
1147 Programinės įrangos amortizacija
12 MATERIALUSIS TURTAS
120 Žemė
1200 Žemės įsigijimo savikaina
1201 Žemės perkainojimas
1205 Išankstiniai apmokėjimai
1209 Žemės vertės sumažėjimas (-)
121 Pastatai ir statiniai
1210 Pastatų įsigijimo savikaina
1211 Pastatų ir statinių perkainotos vertės dalis
1217 Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
122 Transporto priemonės
1220 Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1227 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123 Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
1230 Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1237 Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1240 Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina
1247 Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1250 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina
12501 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina (paslaugos)
12502 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina (darbai)
1251 Išankstiniai mokėjimai
126 Kitas materialusis turtas
1260 Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina
1267 Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
127 Investicinis turtas
1270 Įsigijimo savikaina
1277 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
16 FINANSINIS TURTAS
160 Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones
1600 Investicijos į dukterines įmones
161 Paskolos asocijuotosioms ir dukterinėms įmonėms
1610 Paskolos dukterinėms įmonėms
1611 Paskolos asocijuotosioms įmonėms
162 Po vienerių metų gautinos sumos
163 Kitas finansinis turtas
17 KITAS ILGALAIKIS TURTAS
170 Atidėtojo pelno mokesčio turtas
171 Išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis turtas (ES-1)
1712 Išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis turtas (ES-2)
20 ATSARGOS, IŠANKSTINIAI MOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
200 Atsargos
201 Mažavertis inventorių
2011 Kuras
2012 Nebaigta gamyba
2013 Pagaminta produkcija
2014 Pirktos prekės, skirtos perparduoti
2015 Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2016 Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
2017 Atsargos kelyje

2018 Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
202 Išankstiniai mokėjimai
2021 Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2024 Ateinančių laikotarpių sąnaudos, pripažintos patirtos per ataskaitinį laikotarpį
203 Nebaigtos vykdyti sutartys
24 PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS
2411 Pirkėjų įsiskolinimas
2412 Pirkėjų įsiskolinimas gyventojams
2419 Abėjotinos skolos pirkėjams
24191 Abėjotinos skolos gyventojų
243 Kitos gautinos sumos
2431 Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2435 Atskaitingi asmenys
26 KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS
2631 Avansu sumokėtas pelno mokestis
267 Kitas trumpalaikis turtas ir gautinos sumos
27 PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI
271 Sąskaitos bankuose
2711 Swedbank
2712 Nordbank
2713 Nordbank ES
2714 Nordbank ES-2
272 Kasa
273 Pinigai kelyje
279 Įšaldytos sąskaitos (-)
30 KAPITALAS
301 Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
302 Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303 Akcijų priedai
304 Savos (-i) akcijos (pajai) (-)
32 PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)
33 REZERVAI
331 Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas
332 Savoms akcijoms įsigyti
333 Kiti rezervai
34 NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOSTOLIAI)
341 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
342 Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS
351 Dotacijos, susijusios su turtu
3512 dotacijos, susijusios su turtu nusidėvėjimas
352 Dotacijos, susijusios su pajamomis
353 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA) ES
3532 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA) ES nusidėvėjimas
354 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA ES-2)
3542 Dotacijos, susijusios su turtu (iš APVA ES-2) nusidėvėjimas
380 Koregavimo sąskaita
390 Suvestinės sąskaitos
391 Suvestinės sąskaitos 2014.12.31
40 PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
401 Finansinės skolos
4011 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
4012 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40121 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40122 Finansinės skolos kredito įstaigoms
40123 Finansinės skolos kredito įstaigoms
4014 Kitos finansinės skolos
402 Skolos tiekėjams
403 Kaupiamasis fondas (administravimas)

404 Atidėjiniai
406 Kitos mokėtinės sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
43 ILGALAIKIŲ ĮSPAREIGOJIMŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS
431 Finansiniai įsipareigojimai
4311 Lizingo (finansinės skolos) ar panašūs įsipareigojimai
4312 Kredito įstaigoms
4318 Kitos finansinės skolos
432 Įsipareigojimai tiekėjams
433 Gauti išankstiniai apmokėjimai
44 PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
442 Finansinės skolos
4420 Lizingos (finansinės nuomos) ir kiti panašūs įsipareigojimai
4421 Kredito įstaigoms
4428 Kiti finansiniai įsipareigojimai
443 Skolos tiekėjams
4431 Skolos tiekėjams (Europos Sąjunga)
4432 Skolos tiekėjams (Europos Sąjunga-2)
444 Gauti išankstiniai mokėjimai
4441 Gauti išankstiniai mokėjimai iš gyventojų
445 Pelno mokesčio ir panašūs įsipareigojimai
446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461 Mokėtinas darbo užmokestis
4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463 Mokėtinos VSD ir PSD įmokos
4464 Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4465 Skolos atskaitingiems asmenims
4466 Atostoginių kaupiniai
4467 Kitos išmokos darbuotojams
447 Atidėjimai
448 Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4480 Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
4484 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4485 Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
4486 Kitos mokėtinės sumos į biudžetą
44861 Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
44862 Mokėtinas VSD įmokos
44863 Mokėtinas įmokos į Garantinį fondą
44864 Mokėtinas žemės mokestis
44865 Mokėtinas žemės nuomos mokestis
4487 Mokėtinos nekilnojamojo turto mokestis
4488 Kitos mokėtinės sumos
50 PARDAVIMO PAJAMOS
500 Pardavimo pajamos
509 Nuolaidos, grąžinimai (-)
52 KITOS VEIKLOS PAJAMOS
53 Finansinės - investicinės veiklos pajamos
531 delpinigi
532 Pajamos už šilumos subsidijos
533 Pajamos už šalto vandens subsidijos
534 Pajamos už mišrios komunalinės paslaugas
535 Abejotinų skolų pripažinimas pajamomis
536 Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
54 PAGAUTĖ
59 PELNO PASKIRSTYMAS
60 GAMYBOS IŠLAIDOS IR PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA
600 Bendrosios ir administracinės sąnaudos
609 Nuolaidos, grąžinimai (-)
61 VEIKLOS SĄNAUDOS
611 Parduotų prekių savikaina

6114 Papildomų išlaidų sąnaudos
61141 Kuro sąnaudos
61151 Nuotekų valymas
61152 Nuotekų surinkimas
61153 Šilumos gamyba
61154 Mech. dirbtuvės
61155 Vandens gavyba
61156 Vandens ruošimas
61157 bendraūkinės
61158 Administracinės
61159 Pirtis
61160 Vandens pristatymas
61161 Šilumos perdavimas
61162 Buitinės atliekos
62 KITOS VEIKOS SĄNAUDOS
63 FINANSINĖS - INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
631 Įmokos už banko sąskaitos aptarnavimą
632/1 paskola
632/1.5 palūkanos už paskola
632/4 palūkanos
633 Delspinigiai
634 Lizingo palūkanos
635 IT nurašymas
635-5 Palūkanos
635/1 Medžiagų nurašymai pagal aktą
636 Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka (-)
64 NETEKIMAI
65 PELNO MOKESČIAI
69 PELNO PASKIRSTYMAS

2 PRIEDAS
SANAUDŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Nepaskirstoma
S1	Gamtinės dujos	201	
S2	Gamtinės dujos (akcizo mokestis -kuro sąnaudos)	201	
S63	Medienos granulės	206	
S3	Suskystintos dujos	208	
S4	Elektrios energija įrenginiams	301	
S5	Šaltas vanduo pirktas	401	
S5_1	Nuotekų tvarkymas pirktas	402	
S19	Nusidėvėjimas	700	
S47	Dotacija turtui	700	
S7	Remonto darbai pagal sutartis	801	
S14	Katilų remontas	801	
S58	Katilų, šilumokačių remontas pagal sutartis	801	
S13	Remontai (pagal. nuraš. aktus) - ŠP remontas	803	
S9	Remontai	805	
S10	Tinklų remontai	807	
S8	Skaitiklių patikra (paslaugas pagal sutartis)	811	
S12	Mažaverčiai inventoriai	815	
S11	Kuras transportui	819	
S11_1	Kuras M1 kategorijos	819	
S6	Paslaugos pagal sutartį	822	
S15	Skaitiklių pastatymas	822	
S57	Konteinerių pastatymas rinkliavos mokėjėjams	822	
S29	Techninė apžiūra (paslaugas pagal sutartis)	822	
S17	Darbo užmokestis	901	
S18	Socialinis draudimas 1,872533166%, 1,582522%	902	
S42	Seminariai	904	
S44	Atostogų kaupimo fondas	909	Taip
S21	Žemės nuomos mokestis	1001	
S20	Nekilnojamojo turto mokestis	1002	
S45	Mokėtinias už aplinkos teršimą iš mobiliųjų taršos šaltinių mokestis	1003	
S45_1	Mokėtinias už aplinkos teršimą iš stac. taršos šalt.	1003	
S46	Mokėtinias už naudojimą iškasenas, vandenį ir statybini gruntą mokestis	1004	
S22	Mokėtinias nuo pajamų VEKK	1006	
S25	Kelių mokestis transportui (vinjetės) paslaugos pagal sutartis	1007	
S60	Banko %	1101	TRUE
S23	Palūkanų sąnaudos	1102	
S49	Kredito palūkanos	1102	TRUE
S52	Lizingo palūkanos už šiuokšliavežes	1102	TRUE

S43	Ataskaitų parengimas	1202	
S32	Telekomunikacijų ir interneto paslaugos	1203	
S40	Kanceliarinės prekės, blankai	1205	
S34	Kompiuterinių programų ir printerio aptarnavimo paslaugos	1206	
S41	Prenumerata, pašto paslaugos	1207	
S4_1	Elektrės energija patalpoms	1208	
S31	Buitinių atliekų išvežimas (rinkliava)	1210	
S33	Apsaugos ir stebėjimo paslaugas	1210	
S36	Skelbimai laikraštje	1302	
S51	Banko ir skaičiavimo centro įmokos už mokesčių surinkimą(bendrosios ir adm.sqn.)	1306	
S30	Transporto draudimas (paslaugos pagal sutartis)	1501	
S62	Turto draudimas	1501	
S35	Audito paslaugas	1503	
S38	Anstolio paslaugos	1506	
S59	Turto nurašymo sėnaudos	1508	TRUE
S50	Bevitiškos skolos (pardavimo savikaina)	1511	TRUE
S53	Delspinigai	1512	TRUE
S26	Vandens ir nuotekų tyrimai (paslaugas pagal sutartis)	1515	
S27	Lipdukai konteineriams (paslaugas pagal sutartis)	1515	
S28	Komunalinių atliekų rūšiavimas (paslaugas pagal sutartis)	1515	
S37	Registro centro paslaugos	1515	
S54	Pelno mokesčiai	1516	TRUE

Grupē	Pogrupis
II. Kuro sãnaudas enerģijai gaminti	Gamines dujas
II. Kuro sãnaudas enerģijai gaminti	Gamines dujas
II. Kuro sãnaudas enerģijai gaminti	Granulēs
II. Kuro sãnaudas enerģijai gaminti	Suskystintas dujas
III. Elektros enerģijas tehnoloģinēms reikmēms īsģijimo sãnaudas	Elektra tehnoloģijai
IV. Vandens tehnoloģinēms reikmēms īsģijimo sãnaudas	Vanduo tehnoloģijai
IV. Vandens tehnoloģinēms reikmēms īsģijimo sãnaudas	Nutekos tehnoloģijai
VII. Nusidēvējimo sãnaudas	VII. Nusidēvējimo sãnaudas
VII. Nusidēvējimo sãnaudas	VII. Nusidēvējimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Gamybos objektu einamojo remonto, aptarnavimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Gamybos objektu einamojo remonto, aptarnavimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Gamybos objektu einamojo remonto, aptarnavimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Šilumos punktu einamojo remonto, aptarnavimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Kitu objektu (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Medžiagu, žaliavų sãnaudas tinklams
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Atsiskaitymų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Mažaverčio inventoriaus sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Transporto priemonių kuro sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Transporto priemonių kuro sãnaudas
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas (nurodyti)
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas (nurodyti)
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas (nurodyti)
VIII. Einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sãnaudas (nurodyti)
IX. Personalo sãnaudas	Darbo užmokesčio sãnaudas
IX. Personalo sãnaudas	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sãnaudas
IX. Personalo sãnaudas	Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sãnaudas
IX. Personalo sãnaudas	Kitos su personalu susijusios sãnaudas (nurodyti)
X. Mokesčių sãnaudas	Žemės mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Nekilnojamo turto mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Aplinkos taršos mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Aplinkos taršos mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Aplinkos taršos mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Valstybinių įsteikių mokesčio sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sãnaudas
X. Mokesčių sãnaudas	Kitų mokesčių valstybei sãnaudas (nurodyti)
XI. Finansinės sãnaudas	Banko paslaugų (komisinių) sãnaudas
XI. Finansinės sãnaudas	Palūkanų sãnaudas
XI. Finansinės sãnaudas	Palūkanų sãnaudas
XI. Finansinės sãnaudas	Palūkanų sãnaudas

XII.Administracinės sąnaudos	Konsultacinės paslaugos
XII.Administracinės sąnaudos	Ryšių paslaugos
XII.Administracinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos
XII.Administracinės sąnaudos	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas
XII.Administracinės sąnaudos	Profesinė literatūra, spauda
XII.Administracinės sąnaudos	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šilumos, t.t.)
XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
XII.Administracinės sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)
XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos
XIII.Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Turto draudimo sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Bevitiškos skolos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - paskirstomos
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	Kitos pastovios - nepaskirstomos

3 PRIEDAS SĄNAUDŲ PRISKYRIMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Pavadinimas	Kodas	Paslauga / Paskirstymo centras
1	I.Gamyba	TS_1GAM-KAT	TS - Gamyba katilinėse
2	I.Perdavimas	TS_2PER	TS - Perdavimas
3	I.Mažm aptarnavimas	TS_3MAŽ	TS - Mažm aptarnavimas
4	I.Sis_priežiūra	TS_6SIP	TS - Sistemų priežiūra
5	ATL	TS_7ATL	TS - ATL
6	Netiesiogiai vanduo	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
7	Pardavimas (vanduo)	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
8	Vandens gavība	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
9	Vandens ruošimas	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
10	Vandens pristatymas	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
11	Nuotekų surinkimas	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
12	Nuotekų valymas	TS_8ELE	TS - Kita reguliuojama
13	Asen. Mašinos	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
14	Veiklos sąnaudos (administracinės)	BS	BS - Bendrosios sąnaudos
15	Pirtis Rudamina	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
16	Pirtis Vaidotai	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
17	Turgus Rudamina	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
18	Komunalinių atliekų tvarkymas	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
19	Kitų paslaugų pardavimas	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
20	Daugiaabučių namų administravimo paslaugos	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
21	Finansinė veikla	TS_9KITA3	TS - Kitos paslaugos3
22	Nepaskirstoma veikla	NEPAS	Nepaskirstoma

4 PRIEDAS PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas	Paslauga
1	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
2	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas: katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
3	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais
4	Mazmeninio aptarnavimo (šilumos perdavimo) veiklos verslo vienetas	Mazmeninis aptarnavimas (šilumos perdavimas)
5	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
6	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
7	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra
9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija
10	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos
11	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas
12	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kita nereguliuojama veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetų,

CSŲ SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis
1	Sistema1	Bendrovė valdo 12 katilinių Vilniaus rajone. Bendrovei neprivalomas apskaitos atskyrimas pagal atskiras centralizuoto šilumos tiekimo sistemas

5 PRIEDAS
PASKIRSTYMO NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kodas	Nešiklis	Nešiklio apskaičiavimo algoritmas	Mato vnt.	Paskirstymo objektai
1	Infrastruktūros valdymas	Infrastruktūros valdymas	1NS	Ilgalaikio turto įsigijimo vertė	Tiesiogiai priskirta turto įsigijimo vertė laikotarpio pabaigoje	Eur.	Visos paslaugos

6 PRIEDAS
TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Turto grupė	RAS kodas	Nusidėvėjimo laikotarpis	Taikymo pagrindas
I.Nematerialus turtas				
I.1.1.	I.1.Pietros darbai	1 Pietros darbai	4	Aprašo 4 priedas
I.2.1.	I.2.Prestizas	1 Prestizas	4	Aprašo 4 priedas
I.3.1.	I.3.Patentai/ licencijos/ įsigytos teisės	1 Patentai	4	Aprašo 4 priedas
I.4.1.	I.4.Programinė įranga	1 Programinė įranga/ standartinė	4	Aprašo 4 priedas
I.4.2.	I.4.Programinė įranga	1 Programinė įranga/ spec.	4	Aprašo 4 priedas
I.5.1	I.5.Kitas nematerialusis turtas	1 Nematerialus KITA	4	Aprašo 4 priedas
II.Materialus turtas				
II.1.1.	II.1.Žemė	2-1-0.Žeme	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.1.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-1.PAST GAM katilinės	50	Aprašo 4 priedas
II.2.2.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-2.PAST GAM kont katilinės/ siurbines	40	Aprašo 4 priedas
II.2.3.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-3.PAST GAM tech kita	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.4.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-4.PAST kuro mazuto rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas
II.2.5.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-5.PAST dumtraukiai/ mūriniai/ gelžbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas
II.2.6.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-6.PAST dumtraukiai/ metaliniai	25	Aprašo 4 priedas
II.2.7.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-7.PAST PER vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas
II.2.8.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-8.PAST ADM paskirties	50	Aprašo 4 priedas
II.2.9.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-9.PAST gyvenamieji/ polsio	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.10.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-10.PAST keliai/ šaligatviai/ aikštelės/ tvoros	27	Aprašo 4 priedas
II.2.11.	II.2.Pastatai statiniai	2-2-11.PAST KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.2.22.	II.3.Mašinos įranga	2-3-1.MAS stacionarieji/ garo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.2.23.	II.3.Mašinos įranga	2-3-2.MAS vandens šildymo katilai	16	Aprašo 4 priedas
II.2.24.	II.3.Mašinos įranga	2-3-3.MAS siurbiai/ kita	10	Aprašo 4 priedas
II.2.25.	II.3.Mašinos įranga	2-3-4.MAS SP mazgai/ moduliai	15	Aprašo 4 priedas
II.2.26.	II.3.Mašinos įranga	2-3-5.MAS KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.1.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-1.IRAN valdymo duomenų perdavimo kontrolės	10	Aprašo 4 priedas
II.4.2.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-2.IRAN šilumos kiekio apskaitos prietaisai	7	Aprašo 4 priedas
II.4.3.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-3.IRAN kiti šilumos matavimo ir reguliavimo pr	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.4.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-4.IRAN Pastatų inžinerinė įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.5.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-5.IRAN Saugos įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.6.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-6.IRAN IT kompiuteriniai ryšių tinklai/ įranga	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.7.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-7.IRAN Kompiuteriai/ serveriai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.8.	II.4.Kita įranga/ prietaisai/ įrankiai/ įrenginiai	2-4-8.IRAN Biurui	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.

II.4.9.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-9. IRAN Buičiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.10.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-10. IRAN Įrankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.11.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-11. IRAN Kita įranga prietaisai įrankiai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.4.12.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-12. IRAN KV skaitikliai	Bendrovės	Aprašo 4 priedas
II.4.13.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-13. IRAN ŠP nuskaitymas	10	Aprašo 4 priedas
II.4.14.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-14. IRAN Kuro svertimo svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas
II.4.15.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-15. IRAN Džiovinimo spinta	4	Aprašo 4 priedas
II.4.16.	II.4. Kita įranga prietaisai įrankiai įrenginiai	2-4-16. IRAN KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.5.1.	II.5. Transporto priemonės	2-5-1. TRAN traktoriai ekskavatoriai pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.2.	II.5. Transporto priemonės	2-5-2. TRAN lengvieji	7	Aprašo 4 priedas
II.5.3.	II.5. Transporto priemonės	2-5-3. TRAN kroviniai priekabos pan	10	Aprašo 4 priedas
II.5.4.	II.5. Transporto priemonės	2-5-4. TRAN autobusai	10	Aprašo 4 priedas
II.5.5.	II.5. Transporto priemonės	2-5-5. TRAN KITA	10	Aprašo 4 priedas
II.6.1.	II.6. Kitas materialius turtas baldai spec.drė	2-6-1. KITA baldai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.2.	II.6. Kitas materialius turtas baldai spec.drė	2-6-2. KITA spec. rubai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.3.	II.6. Kitas materialius turtas baldai spec.drė	2-6-3. KITA kilimai uzuolaidos pan	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.4.	II.6. Kitas materialius turtas baldai spec.drė	2-6-4. KITA neno kurniniai	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.
II.6.5.	II.6. Kitas materialius turtas baldai spec.drė	2-6-5. KITA KITA	Bendrovės	Aprašo 30.4. p.