

**AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS****ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO**

2024 m. gegužės d. Nr. A-30(E)-
Kaunas

Vadovaudamasis 2003 m. gegužės 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo Nr. IX-1565 34 straipsnio 2 dalimi, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 21 d. nutarimu Nr. O3-106 patvirtinta Karšto vandens kainų nustatymo metodika, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 patvirtinta Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 (2018 m. vasario 28 d. nutarimo Nr. O3E-54 redakcija) patvirtintu Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos aprašu, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2021 m. liepos 29 d. nutarimu Nr. O3E-936 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, AB „Kauno energija“ valdybos 2024 m. kovo 13 d. sprendimu Nr. 2024-7-1 patvirtinta AB „Kauno energija“ valdymo struktūra nuo 2024 m. balandžio 1 d.:

1. T v i r t i n u AB „Kauno energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (toliau – Aprašas) (pridedama).
2. N u r o d a u Personalo valdymo skyriaus specialistei Evelina MIŠEIKI su įsakymu supažindinti Ekonomikos skyriaus vadovę Loretą MILIAUSKIENĘ, pasirašant elektroniniu parašu, o ši – sau pavaldžius už sąnaudų paskirstymą atsakingus darbuotojus, jiems pasirašant elektroniniu parašu.
3. P r i p a ž i s t u netekusiu galios AB „Kauno energija“ generalinio direktoriaus 2023 m. kovo 22 d. įsakymą Nr. A-30(E)-91 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo“.
4. P a v e d u įsakymo vykdymo kontrolę Ekonomikos skyriaus vadovei Loretai MILIAUSKIENEI.

Finansų direktorius
pavarduojantis generalinį direktorių

Virgilijus Motiejūnas

AB „KAUNO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, gaminanti šilumą bei elektrą, vykdanči pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą bei teikianti kitas paslaugas.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais priimtais taikyti Europos Sąjungoje, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Technologijų ir ekonominės analizės skyrius.

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 Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas).

7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

7.1. Finansiniai metai – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.

7.2. Verslo vienetas (VV) – logiškai išskiriama visos Bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti, atsakinga už tam tikros rūšies paslaugų teikimą kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams (vartotojams). Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą.

7.3. Paslauga – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų paskirstymo objektas.

7.4. Kriterijus – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Naudojami kriterijai yra ekonomiškai pagrįsti, logiškai pateisinami ir nustatyti nediskriminaciniais pagrindais.

7.5. Tiesioginės sąnaudos – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

7.6. Netiesioginės sąnaudos – tai sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priežastingumo principu.

7.7. Bendrosios sąnaudos – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.

7.8. Nepaskirstomosios sąnaudos – sąnaudos, kurias patiria Bendrovė 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). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų gražos sąskaita.

7.9. Sąnaudų paskirstymas – Bendrovės sąnaudų paskirstymas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje (RAS informacija);
 - 8.2. struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą (RAS struktūra);
 - 8.3. procesai vykdomi surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją (RAS procesai).
9. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 9.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 9.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių);
 - 9.3. specializuotos apskaitos sistemos „Grandis“ informacija (žr. VIII skyrių).
10. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 10.1. paskirstymo kriterijai (4 priedas) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
11. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
 - 11.1. centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemos. Bendrovė valdo 7 CŠT sistemas (visoms CŠT sistemoms taikomas apskaitos atskyrimas):

Kodas	Šilumos tiekimo sistema	Realizuojamas metinis šilumos kiekis
1KUN	Kauno integruotas tinklas	>10 GWh
2NOR	Akademijos CŠTS	>10 GWh
3GAR	Garliavos CŠTS	>10 GWh
4DOM	Domeikavos CŠTS	>10 GWh
5IZO	Kauno izoliuoto tinklo CŠTS	>10 GWh
6KITOS	Kitos CŠTS	< 10 GWh
7JUR	Jurbarko CŠTS	>10 GWh

- 11.2. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);
- 11.3. paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, kuriems priskirta finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. V skyrių).
- 11.4. paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija (žr. VI skyrių).
12. Pagrindiniai RAS procesai vykdomi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 12.1. buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VII skyrių);
 - 12.2. pajamų apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII skyrių);
 - 12.3. sąnaudų paskirstymas (žr. IX skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant verslo valdymo sistemą Microsoft Dynamics AX (AXAPTA).
14. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
15. Buhalterinėje apskaitoje naudojamos Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimas pagal Apraše numatytas sąnaudų grupes pateiktas 2 priede.

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

16. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojami ilgalaikio materialiojo / nematerialiojo turto nusidėvėjimo / amortizacijos normatyvai skiriasi nuo normatyvų naudojamų RAS tikslais.

17. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

18. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Apraše ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.

20. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Apraše nustatyti, su Taryba suderinti arba ekonomiškai pagrįsti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė. Ilgalaikio turto vertė koreguojama Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatyta tvarka.

25. Kai Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, Bendrovė, skaičiuodama šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, gali taikyti kitokį, nei Aprašo 5 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Taryba gali nustatyti kitą nei Bendrovės numatomą taikyti ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo laikotarpį. Tarybai nustatčius kitą ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo laikotarpį, Bendrovėje taikomas Tarybos nustatytas ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

26. Šilumos generavimo įrenginių vertė priskiriama tiesiogiai šilumos gamybos bei šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo sistemoje paslaugoms, atsižvelgiant į konkrečioje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią maksimalų sistemos galios poreikį:

26.1. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, priskiriami Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (Aprašo 10.1.1 papunktis) (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

26.2. šilumos generavimo įrenginiais (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, priskiriami Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (Aprašo 10.1.2 papunktis) (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės).

27. Ilgalaikio turto paskirstymas atliekamas vadovaujantis žemiau nurodyta tvarka:

27.1. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas skirstant atskirai kiekvieną turto vieneta;

27.2. kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas:

- paslaugai – priskiriamas ilgalaikis turtas, susijęs su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu arba

- paskirstymo centrui – priskiriamas ilgalaikis turtas, susijęs su kelių paslaugų teikimu yra susijęs su paslaugų teikimu netiesiogiai. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms (produktams), vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms (produktams) pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos (produkto) tiekimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus arba

- bendrosioms sąnaudoms – priskiriamas ilgalaikis turtas, susijęs su administracinėmis veiklomis. Joms priskirtas ilgalaikis turtas paskirstomas paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.

28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:

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

28.2. prestižo vertė;

28.3. investicinio turto vertė;

28.4. finansinio turto vertė;

28.5. atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;

28.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei

veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies);

28.7. ilgalaikio turto, sukurtą įvykdžius investicinius projektus, nesuderintus su savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertė;

28.8. bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;

28.9. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė bei išnuomoto, išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;

28.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų prijungimą prie tinklų sumokėtomis lėšomis;

28.11. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už ES struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurta diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms;

28.12. ilgalaikio turto vertės dalį, sukurta 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;

28.13. nebaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė 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;

28.14. 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;

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

V SKYRIUS KAŠTŲ IR PASKIRSTYMO CENTRAI

29. **Bendrovės kaštų centras** (toliau – KC) – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam paskirstoma visa ataskaitinio laikotarpio sąnaudų informacija.

30. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą ir pagal tai yra skirstomi į šiuos tipus:

30.1. tiesioginiai KC – šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu. Tiesioginiams KC priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

30.2. netiesioginiai KC – šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Netiesioginiams KC priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus;

30.3. bendrieji KC – šie kaštų centrai yra susiję su administracinėmis veiklomis. Bendriesiems KC priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją;

30.4. aptarnaujantys KC – šie kaštų centrai aptarnauja kitus kaštų centrus, todėl, aptarnaujantiems KC priskirta finansinė informacija paskirstoma kitiems (aptarnaujamiems) KC, naudojant paskirstymo kriterijus.

31. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas ir informacija apie jų sąsajas su Paskirstymo centrais bei Paslaugomis pateikiami 3 priede.

32. **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.

33. Lentelėje žemiau pateikiama informacija apie Bendrovės naudojamus paskirstymo centrus:

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-1. Katilinių eksploatavimas (Infrastruktūros valdymo ir eksploatavimo veiklų grupė)

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
2.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-1. Katilinių eksploatavimas (000406139)
3.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-2. Katilinių eksploatavimas (Kauno r.)
4.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-3. Šilumos apskaitos prietaisų eksploatavimas (I-3.ŠAP eksploatavimas)
5.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-3. Šilumos apskaitos prietaisų eksploatavimas (turtas) (I-3.ŠAP eksploatavimas (TURTAS))
6.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-4. Karšto vandens skaitiklių eksploatavimas (I-4.KV skaitiklių eksploatavimas)
7.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-4. Karšto vandens skaitiklių eksploatavimas (turtas) (I-4.KV skaitiklių eksploatavimas (TURTAS))
8.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-5. Sistemų eksploatavimas
9.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Saulės kolektoriai
10.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-6. Kolektorių eksploatavimas (nereg.) (I-6.Kolektorių eksploatavimas (NEREG))
11.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-7. Karšto vandens rodmenų tikrinimas (I-7.KV rodmenų tikrinimas)
12.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-7. Šilumos punktų nuskaitymas (turtas) (I-7.ŠP nuskaitymas (TURTAS))
13.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-8. Šilumos punktų eksploatavimas (nereg.) (I-8.ŠP eksploatavimas (NEREG))
14.	Infrastruktūros plėtra	II-1. Infrastruktūros plėtra
15.	Klientų aptarnavimas	IV-1. Klientų aptarnavimas
16.	Atsiskaitymai ir apskaita	VI-1. Atsiskaitymai ir apskaita
17.	Atsiskaitymai ir apskaita	VI-2. Pardavimų kontrolė
18.	Transporto valdymas	VII-1. Transporto valdymas
19.	Materialinis aprūpinimas	VIII-1.Materialinis aprūpinimas
20.	Personalo valdymas	IX-1. Personalo valdymas
21.	Personalo valdymas	Domeikavos katilinė
22.	Personalo valdymas	Kauno miesto šilumos tinklų eksploatavimas (Kauno miesto ŠT eksploatavimas)
23.	Personalo valdymas	Noreikiškės
24.	Kita	X-1. Kogeneracija (Noreikiškių kogeneracinė jėgainė) (X-1.Kogeneracija (NKJ))
25.	Kita	X-2. Kogeneracija (Petrašiūnų elektrinė) (X-2.Kogeneracija (PE))
26.	Karšto vandens apskaitos	KVAP su nuot. valdymu (TURTAS)

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
	prietaisų su nuotoliniu nuskaitymu valdymas	
27.	Paslaugos_kelios (turtui)	Kt. neregul. veikla (Valgykla)/ lik.dalis TŪVVGr
28.	Paslaugos_kelios (turtui)	Pikas/rezervas_Kita nereg.veikla (inv_30000239)
29.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Neatsiskaitomųjų ŠAP (turtas) eksploatavimas
30.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Šilko katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas
31.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Petrašiūnų katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas
32.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Domeikavos katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas
33.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Mobili katilinė
34.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	Saulės kolektoriai

VI SKYRIUS VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

34. Bendrovės valdomoje CŠT sistemoje teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

35. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami šioje lentelėje:

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas		
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba (reguliuojama veikla)	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose (VŠK), deginant gamtines dujas, medienos kilmės biokurą, akmenis anglį, skalūnų alyvą ir kitą kurą.
1.2.	Šilumos (produkto) gamyba kogeneracinėje jėgainėje	Šiluminės energijos generavimas kogeneracinėje jėgainėje.
1.3.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios įrenginių palaikymas ir šilumos gamyba, siekiant užtikrinti nepertraukiamą šilumos tiekimą, reglamentuota Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše.
1.4.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas kogeneracinėje jėgainėje	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios įrenginių palaikymas ir šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje, siekiant užtikrinti nepertraukiamą šilumos tiekimą, reglamentuota Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše.
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šilumos pristatymas galutiniams vartotojams, šilumos perdavimo tinklais, palaikant nustatytus techninius šilumnešio kokybės parametrus.
2.2.	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. <i>Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.</i>

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
2.3.	Termofikato pardavimas	Termofikacinio vandens pardavimas.
Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas		
4.1.	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens paruošimas, karšto vandens palaikymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams, mokėjimų apskaita ir kontrolė.
4.2.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų sanitarines higienos sąlygas. <i>Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.</i>
4.3.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas.
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas		
5.	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų organizavimas.
Sistemų priežiūros verslo vienetas		
6.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, eksploatavimas ir einamasis remontas daugiabučių gyvenamųjų namų.
6.2.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų remonto darbai, priklausomai nuo šių darbų sudėties, priskiriami statinio kapitaliniam remontui arba rekonstrukcijai, siekiant, kad pastato šildymo ir karšto vandens sistemos atitiktų privalomuosius reikalavimus.
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas		
7.	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla.
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas		
8.	Elektros gamyba (kogeneracinėje jėgainėje)	Elektros gamyba kogeneracinėje jėgainėje (fiksotas elektros energijos iš atsinaujinančių išteklių tarifas).
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
9.1.	Konkurencinių įrenginių šilumos (produkto) gamyba	Konkurencinių įrenginių šilumos (produkto) gamyba
9.2.	Elektros gamyba (kogeneracinėje jėgainėje)	Elektros gamyba kogeneracinėje jėgainėje (gamtinėmis dujomis).
9.3.	Elektros gamyba (saulės kolektoriais)	Elektros gamyba saulės kolektoriais.
9.4.	Šilumos punktų	Šilumos punktų eksploatavimas.

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
	eksploatavimas	
9.5.	Kolektorių priežiūra	Kolektorių priežiūra, remontas, eksploatavimas.
9.6.	Kitos paslaugos	Kitos vienkartinės arba netipinės įmonės veiklai paslaugos.

VII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

36. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija, specializuotos apskaitos sistemos „Grandis“ informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t. y. RAS modelio pagalba pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

37. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

VIII SKYRIUS PAJAMŲ APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

38. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

39. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms kiekvieną mėnesį šiais etapais:

39.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

AB „Kauno energija“		
Nr.	Didžiosios knygos sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50210 Pramonės vartotojai 50220 Gyventojai 50230 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto 50240 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto 50250 Kiti vartotojai 50260 Įstaigos, finansuojamos iš ligonių kasų 50290 Šiluma, parduota NŠG 54900 Šilumos, sistemų priežiūros pardavimų perskaičiavimai virš 5 metų	Pajamos už šilumą (pagal vartotojus).
2.	50610 Gyventojai 50620 Kiti vartotojai	Karšto vandens tiekimo pajamos, įskaitant dalį už šilumą karštam vandeniui paruošti.
3.	50710 Karšto vandens apskaitos prietaisų ir šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas gyventojams 50720 Karšto vandens apskaitos prietaisų ir šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas juridiniams asmenims	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugos.
4.	50510 Pramonės vartotojai 50520 Gyventojai 50530 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	Priskiriamos šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal sistemų priežiūros

AB „Kauno energija“		
Nr.	Didžiosios knygos sąskaita	Apskaitomos pajamos
	50540 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto 50550 Kiti vartotojai	tarifus).
5.	50270 Šilumos balansavimo paslauga	Priskiriamos balansavimo paslaugos pajamos.
6.	50280 Termofikacinis vanduo	Priskiriamos termofikato pardavimo pajamos.
7.	Kitos reguliuojamos veiklos paslaugų pajamos	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija.
8.	Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos	Paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija.

39.2. šilumos ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas sistemoms ir paslaugoms pagal energijos suvartojimą kiekvieną mėnesį vykdomas specializuotos apskaitos sistemoje „Grandis“;

39.3. pajamų už šilumą ir karšto vandens tiekimą paskirstymo rezultato ryšys tarp specializuotos apskaitos sistemos „Grandis“ ir buhalterinės apskaitos programos:

AB „Kauno energija“			
Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	Didžiosios knygos sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	ŠILUMOS TIEKIMAS 50210 Pramonės vartotojai 50220 Gyventojai 50230 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto 50240 Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto 50250 Kiti vartotojai 50260 Įstaigos finansuojamos iš ligonių kasų 54900 Šilumos, sistemų pr. pardavimų perskaičiavimai virš 5 metų	Šilumos (produkto) gamyba (reguliuojama veikla) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina (išskyrus Bendrovės nereguliuojamos konkurencinės šilumos (produkto) gamybos kainos dalį), ct/kWh* + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji (išskyrus Bendrovės nereguliuojamos konkurencinės šilumos (produkto) gamybos kainos dalį), ct/kWh* - šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai tenkanti pajamų dalis, kai šilumos gamintojo CŠT sistemoje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai Apskaičiavus šilumos (produkto) gamybos paslaugos pajamas, iš gautų pajamų atskiriama šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai tenkanti pajamų dalis. Ši pajamų dalis apskaičiuojama šilumos (produkto) gamybos paslaugos pajamas dauginant 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) nustatyta tvarka, įskaičiuotos

AB „Kauno energija“			
Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	Didžiosios knygos sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
			šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) šilumos poreikio piko pajėgumais ir rezervinės galios užtikrinimo vienanarė kainos dalies.
		Konkurencinių įrenginių šilumos (produkto) gamyba (nereguliuojama veikla)	Parduotas šilumos kiekis × šilumos (produkto) kainos dalis, susidedanti iš Bendrovės nereguliuojamos konkurencinės šilumos (produkto) gamybos kainos, ct/kWh*
		Šilumos perdavimas	<p>Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh*</p> <p>+</p> <p>parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh*</p> <p>+</p> <p>šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW</p>
		Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Balansavimo pajamos apskaičiuojamos vadovaujantis Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvade, patvirtintame 2015 m. sausio 19 d. Tarybos nutarimu Nr. O3-6 „Dėl Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado patvirtinimo“, nustatyta tvarka.
		Mažmeninis aptarnavimas	<p>Parduotas šilumos kiekis, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW</p>
2.	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS 50610 Gyventojai 50620 Kiti vartotojai 50710 KVAPA gyventojai 50720 KVAPA juridiniai	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	<p>Parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m³</p> <p>-</p> <p>karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh</p>
		Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	<p>Vartotojų skaičius × atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis vartotojui, Eur/vartotojui/mėn.</p> <p>arba</p> <p>atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius × atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.</p>

* - parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis) – vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas šilumos kiekis.

** - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

IX SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

40. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė.

41. Registruojant su sąnaudomis susijusias ūkines operacijas, kiekvienas įrašas priskiriamas konkrečiam kaštų centrui.

42. Perkeliant apskaitos duomenis (sugrupuotus į kaštų centrus) iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, visos sąnaudos sugrupuojamos, laikantis Aprašo reikalavimų. Tam, kad atitiktų Reguliavimo apskaitos poreikius, sąnaudų grupės skaidomos į žemesnio lygio sąskaitas, detalizuojant (tikslinant) buhalterinės apskaitos sąskaitų planą.

43. Toliau, žemiau nurodyta tvarka, vykdomas ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas:

43.1. I etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

43.2. II etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

43.3. III etapas – atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;

43.4. IV etapas – paskirstomos elektros energijos, pagamintos kogeneracinėje jėgainėje, sąnaudos;

43.5. V etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos;

43.6. VI etapas – identifikuojamos nepaskirstomosios sąnaudos.

I etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

44. Visos tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos tų kaštų centrų teikiamoms paslaugoms, t. y. konkrečiai paslaugai vienoje CŠT sistemoje.

45. Papildomai Bendrovė peržiūri likusių kaštų centrų sąnaudas ir, identifikavusi sąnaudas, kurios buvo patirtos konkrečioms paslaugoms teikti, jų sumą priskiria tiesiogiai toms paslaugoms.

II etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

46. Netiesiogiai paslaugoms skirstomos sąnaudos, priskirtos netiesioginiams kaštų centrams, t. y. buvo patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai.

47. Tokios sąnaudos iš netiesioginių kaštų centrų priskiriamos paskirstymo centrams (žr. V skyrių) ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.

48. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

49. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliagine atskaitomybe.

III etapas – kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

50. Šilumos gamybos sąnaudos kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Tarybos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – Kogeneracinių jėgainių metodika).

51. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

51.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos;

51.2. apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal Aprašo sąnaudų pogrupius;

51.3. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų priskiriamos šilumos gamybos paslaugai;

51.4. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai.

IV etapas – elektros energijos, pagamintos kogeneracinėje jėgainėje, paskirstymas

52. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotas elektros energijos kiekį:

52.1. Elektros energijos gamybos paslaugai – pagal į elektros energijos perdavimo sistemą patiektą (parduotą) elektros energijos kiekį;

52.2. Šilumos gamybos paslaugai – pagal šilumos gamybai sunaudotą elektros energijos kiekį (išskyrus kogeneracines jėgaines, kadangi tokios sąnaudos joms yra priskirtos skaičiuojant alternatyvaus šilumos gamybos šaltinio kaštus);

52.3. kitoms paslaugoms – pagal šiai paslaugai teikti sunaudotos elektros energijos kiekį;

52.4. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmės sunaudotos elektros energijos kiekį. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

53. Perskirstymas atliekamas atskirai kiekvienoje CŠT sistemoje.

V etapas – bendrųjų sąnaudų paskirstymas

54. Sąnaudos, kurios negalėjo būti paskirstytos paslaugoms nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, paslaugoms paskirstomos proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal ilgalaikio turto paskirstymo tvarką, aprašyta IV skyriuje (28 p.).

55. Bendrovė, vadovaudamasi priežastingumo principu, bendrosioms sąnaudoms priskiria kaip galima mažiau sąnaudų.

VI etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

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

56.1. beviltiškų skolų, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiama 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. Ūkio subjektas, norėdamas priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai paprašius turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;

56.2. baudų, delspinigių sąnaudas;

56.3. paramos, labdaros sąnaudas;

56.4. 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;

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

56.6. patirtos palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) gali būti 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. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinės korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurais, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Ūkio subjekto naujai sudarytos paskolų sutarties datą;

56.7. kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

56.8. reprezentacijos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiros reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

56.9. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;

56.10. reklamos, rinkodaros sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;

56.11. atidėjinių sąnaudos;

56.12. sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitos išmokos darbuotojams, viršijančios 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);

56.13. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, 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 sąnaudos ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;

56.14. sąnaudos, patirtos 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 turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);

56.15. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, 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 ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;

56.16. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;

56.17. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei yra ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos ir išsinuomoto, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

56.18. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

56.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama 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 lėšos ir joms prilygstančias lėšas;

56.20. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;

56.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

56.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 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;

56.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

56.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos 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.;

56.25. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama 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) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;

56.26. 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;

56.27. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

X SKYRIUS PERSONALO SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

57. Personalo sąnaudų paskirstymas atliekamas žemiau nurodyta tvarka:

57.1. parengiamas ataskaitinio laikotarpio Pareigybių sąrašas;

57.2. kiekviena pareigybė priskiriama:

- paslaugai – priskiriamos pareigybės, susijusios su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu arba

- paskirstymo centrui – priskiriamos pareigybės, susijusios su kelių paslaugų teikimu yra susijusios su paslaugų teikimu netiesiogiai. Netiesioginėms pareigybėms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus arba

- bendrosioms sąnaudoms – priskiriamos pareigybės, susijusios su administracinėmis veiklomis. Joms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į toms paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastovių sąnaudų sumą.

57.3. Toliau Personalo sąnaudų paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, aprašytam IX skyriuje.

SĄSKAITŲ PLANAS

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
10101	Teisės į turtą savikaina
10108	Teisės į turtą amortizacija
11011	Tyrinėjimų ir plėtojimo darbų savikaina
11017	Tyrimo darbų vertės sumažėjimas
11018	Tyrinėjimo darbų amortizacija
11101	Įsigytų teisių savikaina
11107	Įsigytų teisių vertės sumažėjimas
11108	Įsigytų teisių amortizacija
11401	Programinės įrangos savikaina
11407	Programinės įrangos vertės sumažėjimas
11408	Programinės įrangos amortizacija
12011	Žemės savikaina
12012	Žemės perkainojimas
12017	Žemės vertės sumažėjimas
12101	Pastatų savikaina
12102	Pastatų perkainojimas
12107	Pastatų vertės sumažėjimas
12108	Pastatų nusidėvėjimas (-)
12201	Statinių savikaina
12202	Statinių perkainojimas
12207	Statinių vertės sumažėjimas
12208	Statinių nusidėvėjimas (-)
12211	Perdavimo įrenginių savikaina
12212	Perdavimo įrenginių perkainojimas
12217	Perdavimo įrenginių vertės sumažėjimas
12218	Perdavimo įrenginių nusidėvėjimas
12301	Darbo mašinų savikaina
12302	Darbo mašinų perkainojimas
12307	Darbo mašinų vertės sumažėjimas
12308	Darbo mašinų nusidėvėjimas (-)
12401	Transporto priemonių savikaina
12402	Transporto priemonių perkainavimas
12407	Transporto priemonių vertės sumažėjimas
12408	Transporto priemonių nusidėvėjimas
12501	Įrangos savikaina
12502	Įrangos perkainojimas
12507	Įrangos vertės sumažėjimas
12508	Įrangos nusidėvėjimas (-)
12511	Įrankių savikaina
12512	Įrankių perkainojimas

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
12517	Įrankių vertės sumažėjimas
12518	Įrankių nusidėvėjimas (-)
12521	Įrengimų savikaina
12522	Įrengimų perkainojimas
12527	Įrengimų vertės sumažėjimas
12528	Įrengimų nusidėvėjimas (-)
12541	Inventoriaus savikaina
12542	Inventoriaus perkainojimas
12547	Inventoriaus vertės sumažėjimas
12548	Inventoriaus nusidėvėjimas (-)
12551	Želdinių savikaina
12552	Želdinių perkainojimas
12557	Želdinių vertės sumažėjimas
12558	Želdinių nusidėvėjimas (-)
13201	Statinių savikaina
13208	Statinių nusidėvėjimas (-)
13301	Darbo mašinų savikaina
13308	Darbo mašinų nusidėvėjimas (-)
13401	Transporto priemonių savikaina
13408	Transporto priemonių nusidėvėjimas
15100	Šilumos tinklai iš privatininkų
15200	Ilg. turtas išvežtas montuoti (skaitikliai, kt.)
15201	Ilgalaikis turtas, reikal. Montazo (nauja investicija)
15202	Ilgalaikis turtas, nereikalaujantis montažo
15203	Ilgalaikio turto gamyba savo jėgomis
15204	Ilgalaikis turtas sandėlyje
15206	Remontai gerinantys savybes
15207	Rekonstrukcija ir kapitalinis remontas
15209	IT skaidymo į objektus operacijos
15217	Ilgalaikio turto, reikalaujančio montažo vertės sumažėji
15281	Parduotas IT Pardavimo kaina
15282	Parduotas IT Nuostolis
15283	Parduotas IT Pelnas
15284	Parduotas IT savikaina
15285	Nurašytas IT
16010	Investicinio turto (pastatų) savikaina
16011	Investicinio turto (pastatų) tikrosios vertės pokytis
16012	Žemė, kaip investicinis turtas
16017	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)
16101	Nuosavos akcijos
16110	Kitos investicijos
16111	Patronuojamųjų įmonių akcijos
16112	Asocijuotų įmonių akcijos
16117	Kito Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
16201	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
16310	Prestižo savikaina
16320	Prestižo vertės sumažėjimas
16330	Prestižo amortizacija (-)
17010	Po vienerių metų gautinos sumos
17017	Po vienerių metų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
17020	Sumokėti išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą
17030	Abejotinos skolos
17040	Po vienerių metų gautinos šilumos skolos
17050	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė
20010	Medžiagos
20020	Atsarginės dalys
20030	Mažavertis inventorius
20040	Degalai
20060	Biokuro pasigaminimas
20066	Pirkimų grąžinimų savikainos skirtumai
20068	Prekės kelyje
20070	Renovacijos įrengimai
20080	Ilgalaikis turtas sandėlyje
20101	Mazutas
20102	Gamtinės dujos
20103	Suskystintos dujos
20104	Krosninis kuras
20105	Durpės
20106	Pjuvenos
20107	Pjuvenų granulės
20108	Medžio skiedra
20109	Dyzelinas
20110	Kuro priedai
20111	Bio dujos
20112	Medienos skiedros (miško kirtimo liekanos /SM3)
20410	Prekės skirtos perparduoti
20420	Tara
20510	Atsargų vertės perkainojimas
20520	Atsargų vertės sumažėjimas
22000	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
22001	Išankstinių apmokėjimų abejotinos sumos (-)
24010	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas gyventojams
24020	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas juridiniams
24100	Elektros energijos pirkėjų skolos
24210	Pramonės vartotojų skolos
24220	Gyventojų įsiskolinimai
24230	Biudžetinių org. finansuojamų iš valst. biudž. skolos
24240	Biudžetinių org. finansuojamų iš saviv. biudž. skolos

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
24250	Kitų vartotojų skolos
24260	Įstaigų finansuojamų iš ligonių kasų skolos
24305	Palūkanos Pramonės vartotojų
24306	Palūkanos pagal sutartis
24310	Delspin. Pramonės vartotojų
24311	Teismo prit. delsp. Pramonės vartotojams
24350	Delspin. Kiti vartotojai (Š)
24351	Teismo prit. delsp. Kiti vartotojai
24360	Pirkėjų delspinigiai
24410	Pramonės vartotojų skolos už paslaugas
24420	Gyventojų skolos už paslaugas
24430	Biudžetinių org. finansuojamų iš valst. biudž. skolos už pa
24440	Biudžetinės org. finansuojamų iš saviv. biudž. skolos už pas
24450	Kitų vartotojų skolos už paslaugas
24460	Įstaigų finansuojamų iš ligonių kasų skolos už pasl.
24510	Pramonės vartotojų skolos už sist. apt.
24520	Gyventojų skolos už sist. apt.
24530	Biudž. org. finansuojamų iš valst. biudž. skolos už sist. ap
24540	Biudž. org. finansuojamų iš saviv. biudž. Skolos už sist. ap
24550	Kitų vartotojų skolos už sist. apt.
24560	Įstaigų finansuojamų iš ligonių kasų skolos už sist. apt.
24610	Kapitalinis remontas iš paskolos
24620	Skolos už cirkuliacinius siurblius
24630	Kitų prekių ir paslaugų pardavimas
24631	Trumpalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)
24632	Nurašyta kitų pirkėjų skola dokumentuota
24633	Abejotina kitų pirkėjų skola dokumentuota
24711	Abejotinų kitų skolų dalis dokumentuota
24712	Abejotinos skolos už priteistus delspinigius
24713	Abejotinos skolos už šilumą, sist. apt.
24714	Abejotina pirkėjų skolų dalis (vekselių palūkanos)
24801	Neįasm. SWEDBANK LT667300010002278756EUR
24804	Neįasm. Swedbank LT397300010111316554 EUR tik šiluma
24805	Neįasm. Šiaulių bankas Tauragės KAC, LT957181300012467666 EUR
24806	Neįasm. SEB bankas, LT607044060002866144EUR
24808	Neįasm. SEB bankas, LT477044060006837849 EUR šiluma
24810	Neįasm. Danske Bankas, LT657400023540523810 EUR
24812	Neįasm. Šiaulių bankas Kauno fil., LT047180900017467637 EUR
24813	Neįasm. pinigai centrinėje kasoje
24814	Neįasm. AS Citadele banka, Lietuvos f. LT537290099005421301 EUR
24815	Neįasm. Nordea Bank Finland Plc, LT952140030000068747 EUR
24816	Neįasm. DnB, Luminor B. LT164010044300020279 EUR REN on Bill
24817	Neįasm. pinigai rinkodaros kasoje
24818	Neįasm. DnB Nord LT474010042500070746 EUR

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
24819	Neįasm. pinigai DnB Nord LT534010042501965339 EUR šiluma
24821	Neįasm. pinigai Danske Bank, LT377400024784623810 EUR ANTSTOL
24822	Neįasmeninti pinigai Perlo terminalo kasoje
24825	Neįasmen. pinigai Swedbank, LT757300010122271280 VEKSELIAI
24911	Nurašyta beviltiškų skolų dalis dokumentuota
24912	Nurašyta beviltiškų skolų dalis (delspinigių)
24913	Nurašytos abejotinos skolos už šilumą, sist. apt.
24914	Nurašyta beviltiškų skolų dalis nedokumentuota
24915	Nurašyta beviltiška kitų pirkėjų skola nedokumentuota
25101	Gautinas PVM
25102	Būsimas gautinas PVM
25103	Gautinas PVM (50% reprezentacijai)
25104	Importo gautinas PVM
25105	Gautinas lengvatinis PVM
25106	Neatskaitomas PVM 50%
25107	Pagaminto IMT ar nekilnojamo turto
25108	PVM nuo prekių (paslaugų) privatiems poreikiams tenkinti
25109	Lengvųjų automobilių PVM
25111	Lengvatinis PVM saviems poreikiams
25112	Gautinas PVM iš ES šalių ir užsienio
25113	Gautinas PVM 9%
25210	Biudžeto skola įmonei
25220	Socialinio draudimo skola įmonei
25230	Biudžeto skola - PVM delspinigiai
25510	Vid.f.skolos-Jurbarkas
25520	Kontrolinė Jurbarko filialui
25610	Atsiskaitytiniai asmenys
25620	Gautinos sumos iš darb. už mob. telefonų paslaugas
25630	Gautinos įv. dotacijos ir kompensacijos
25640	PVM kompensacija
25650	Gautinos paskolos
25660	Gautinos sumos už prarastą turtą
25670	Kitos gautinos sumos
25700	Abejotinos skolos
25800	Nurašytos kitos gautinos sumos nedokumentuotos
25900	Nurašyta abejotinių skolų dalis dokumentuota
26000	Trumpalaikės investicijos
26230	Terminuoti indėliai
27101	SWEDBANK LT667300010002278756 EUR
27102	Swedbank LT217300010089891130 EUR ES Raudonbiok0004
27103	Swedbank LT217300010034303437 EUR 1T0028
27104	Swedbank LT397300010111316554 EUR tik šiluma
27105	Šiaulių bankas Tauragės KAC, LT957181300012467666 EUR antsto
27106	SEB bankas, LT607044060002866144 EUR

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
27107	SEB bankas, LT687044060005796855 ES 20174T,5T0031
27108	SEB bankas LT477044060006837849 EUR šiluma
27109	SEB LT537044060002866173 EUR ES 1T0024
27110	Danske Bank, LT657400023540523810 EUR
27111	Luminor bankas, LT592140030000083654 EUR
27112	Šiaulių bankas Kauno fil., LT047180900017467637 EUR
27113	Šiaulių b LT277180900015070644 EUR HORIZON
27114	Luminor Bank LT162140030001725571 EUR, ES 4T0030
27115	Luminor Bank LT952140030000068747 EUR
27116	Luminor Bank LT164010044300020279 EUR Ren on Bill proj.
27117	Luminor Bank LT984010051003367733 EUR,ES (1Ž+7Ž)0029
27118	Luminor Bank LT474010042500070746 EUR
27119	Luminor Bank LT534010042501965339 EUR šiluma
27120	Luminor Bank LT802140030003736490 EUR PK
27121	OP Corporate bank plc LF LT322150051000036366 EUR
27122	Swedbank, LT347300010117852504 EUR ES CHE,MEDV0035
27123	Swedbank, LT807300010117852258 EUR ES Jurbbiok0003
27124	Swedbank, LT737300010117852384 EUR ES,8Ž9Ž0034
27125	Swedbank, LT757300010122271280 VEKSELIAI
27126	Swedbank, LT667300010122271345 EUR ES,8K0032
27127	Swedbank, LT937300010126553797 EUR ES Aleksotas0001
27128	Danske Bankas, LT377400024784623810 EUR apmokėj iš antstolių
27129	Swedbank, LT227300010137780012 EUR ES, 6T0010
27130	SEB bankLT257044060007709984kor.Pered,Povilaič,Maumev,Šleiv
27131	Luminor sąskaita banke LT802140030003736490 EUR PK
27134	SEB bankas, LT607044060002866144 USD
27135	Swedbank, LT417300010161086151 EUR LVPA Kauno LEZ 0007
27136	SEB bankas, LT607044060002866144 CZK
27137	SEB bankas, LT607044060002866144 GBP
27138	SEB bankas, LT607044060002866144 SEK
27139	SEB bankas, LT607044060002866144 JPY
27140	SEB bankas, LT607044060002866144 RUB
27141	SEB bankas, LT607044060002866173 JPY
27142	SEB bankas, LT607044060002866173 DKK
27143	SEB bankas, LT607044060002866173 SEK
27145	SEB bankas, LT607044060002866173 RUB
27146	Swedbank, LT067300010159648271 EUR
27147	SEB bankas, LT607044060002866173 GBP
27148	SEB bankas, LT607044060002866173 CHF
27149	SEB bankas, LT607044060002866173 USD
27150	Swedbank, LT437300010159648284 EUR
27151	Swedbank, LT207300010159648310 EUR
27153	Swedbank, LT577300010159648323 EUR
27154	Swedbank, LT347300010159648446 EUR

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
27156	Swedbank, LT717300010159648459 EUR
27160	Swedbank, LT667300010002278756 GBP
27161	Swedbank, LT667300010002278756 USD
27162	Swedbank, LT277300010159648475 EUR
27163	Swedbank, LT667300010002278756 JPY
27164	Swedbank, LT667300010002278756 SEK
27167	Danske aptarnavimo LT137400000204624810 EUR
27169	SEB bankas, LT127044090102374796 EUR
27210	Kasa eurai
27220	Elektroninė kasa
27700	Užskaityti pinigai
27800	Pinigai kelyje
29100	Sukauptos pajamos
29210	Atlyginimų sąnaudos
29220	Socialinio draudimo sąnaudos
29230	Kitos ateinančių laik. sąnaudos
29240	Ateinančių laik.šil. punktų įreng. sąnaudos
29250	Ateinančių laikotarpių remontas/rekonstrukcija rangos būdu
29260	Ateinančių laikotarpių remontai ūkio būdu
29280	2005.07.14.LR ŪM įs.Nr4-263 tinklų įregistravimas
30120	Paprastos akcijos
30130	Privilegiuotos akcijos
30200	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
31000	Akcijų priedai (nominalios vertės perviršijimas)
32100	Finansinio ilgalaikio turto perkainojimo rezervas
32200	Materialaus ilgalaikio turto perkainojimo rezervas
33100	Įstatymo numatyti rezervai
33200	Nepaskirstytini rezervai
33300	Paskirstytini rezervai
33400	Rezervas savoms akcijoms įsigyti
34100	Nepaskirst. ataskait. metų pelnas (nuost.)
34120	Pelno (nuostolių) atas. nepripažintas ataskaitinių metų peln
34200	Nepaskirst. ankstesn. metų pelnas (nuost.)
36010	Atidėjimai pensijoms
36110	Atidėjimai mokesčiams
36120	Atidėjimai atostogų rezervui
36200	Atidėjimai kap. remontui ir priežiūros darbams
36300	Atidėjimai kitiems įsipareig
37100	Kapitalo subsidijos
37200	Atidėti PVM mokesčiai
37300	Kiti atidėti mokesčiai
39000	Metų rezultatas
40110	Gautinos dotacijos ir subsidijos
40120	Dotacijos ir subsidijos pervestos į rezultatus

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
40200	Išperkamosios nuomos ir pan.
40310	Skolos Lietuvos kreditinėms institucijoms
40320	Skolos Užsienio kreditinėms institucijoms
40410	Kitos ilgalaikės skolos Lietuvos organizacijoms
40420	Nuomos įsipareigojimai
40430	Iškeitinių išmokų atidėjimas
40500	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas
42100	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
42650	Neišimtos ilgalaikės paskolos
42700	Ilgalaikė skola biudžetui
43200	Išperkamosios nuomos įsipareigojimų ein. metų dalis
43310	Skolų Lietuvos kreditinėms inst.ein.metų dalis
43320	Skolų užsienio kreditinėms inst.ein.metų dalis
43410	Kitų skolų Lietuvos organizacijom ein.metų dalis
43420	Nuomos įsipareigojimų ein.metų dalis
44010	Trumpalaikė išperkamoji nuoma
44020	Trumpalaikės finansinės Lietuvos kred. Institucijoms
44030	Trumpalaikės finansinės skolos užsienio kred. Institucijoms
44040	Kitos trumpalaikės finansinės skolos
44050	Faktoringo įsipareigojimai
45100	Lietuvos tiekėjai ATSARGŲ
45110	Lietuvos tiekėjai PASLAUGŲ ir Draudimo
45120	Lietuvos tiekėjai REMONTŲ
45130	Lietuvos tiekėjai KAP. STATYBOS
45160	Lietuvos tiekėjai RENOVUOTI MAZGAI
45200	Užsienio tiekėjai ATSARGŲ
45210	Užsienio tiekėjai PASLAUGŲ
45220	Užsienio tiekėjai KITI
45230	Užsienio tiekėjai KAP STATYBOS
46000	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis
47101	Suvestinis PVM
47102	15.25% PVM šilumos perskaičiavimas
47103	Mokėtinas PVM už pardavėją
47105	Būsimas Mokėtinas PVM
47107	Pagaminto IM nekilnojamojo T ir jo pagerinimo PVM
47108	PVM nuo prekių ir pasl. privatiems poreikiams
47109	Lengvatinis PVM nuo prekių ir pasl. privatiems por.
47110	Mokėtinas PVM
47111	Skola muitinei (importo PVM)
47112	Mokėtinas atidėtas PVM
47113	PVM dengimas iš biudžeto
47220	Žemės nuomos mokestis
47222	Mokėtinas VMI privalomas sveikatos draudimas
47223	Nekilnojamo turto mokestis

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
47224	Akcizo mokestis
47227	Mokestis prie pajamų šaltinio
47228	Gamtos išteklių mokestis
47229	Gamtos taršos mokestis
47230	Pelno mokestis
47320	Mokėtini atlyginimai darbuotojams
47330	Mokėtini deponentai
47520	Gyventojų pajamų mokestis
47530	Mokėtinas soc. draudimas
47550	Draudimas laisvanoriškas
47560	Garantinis fondas
48110	Ataskaitinių metų dividendai
48120	Ataskaitinių metų tantjemos
48130	Deponuoti dividendai, tantjemos
48350	Priskaičiuoti delspinigiai iš Bilingo sist.
48360	Priskaičiuoti kitų pirkėjų delspinigiai
48410	Pervestinos sumos
48420	Vykdomieji raštai
48450	Alimentai
48460	Skola-Permoka
48470	Kiti atskaitymai iš atlyginimų
48480	Kitos įvairios mokėtinų sumos
49110	Sukauptos palūkanų sąnaudos
49111	Sukauptos lizingo palūkanų sąnaudos
49120	Sukauptos kitos sąnaudos
49130	Mokėtinas atostogų rezervas
49140	Mokėtinas išeitinių išmokų rezervas
49210	Vekselių vykdomieji įrašai (ateinančių laikotarpių pajamos)
49220	Atein.laik.pajamos Teismui sumokėti mok.
49230	Atein.laik.pajamos (palūkanos)
49240	Atein.laik..pajamos
49250	Delspinigiai priteisti
49260	Atein.laikot.pajamos (žala)
49270	Ateinančių laik. pajamos (žyminis mokestis)
50110	Elektros energija LE
50120	Elektra kitiems klientams
50130	Bio elektra
50210	Pramonės vartotojai
50220	Gyventojai
50230	Biudžetinės org. finansuojamos iš valst. Biudžeto
50240	Biudžetinės org. Finansuojamos iš savivald. Biudžeto
50250	Kiti vartotojai
50260	Įstaigos finansuojamos iš ligonių kasų
50270	Šilumos balansavimo paslauga

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
50280	Termofikacinis vanduo
50290	Šiluma, parduota NŠG
50300	Pajamos už ATL
50410	Pastatų nuolatinė techninė priežiūra
50420	Kolektorių priežiūra
50510	Pramonės vartotojai
50520	Gyventojai
50530	Biudžetinės org. finansuojamos iš valst. Biudžeto
50540	Biudžetinės org. Finansuojamos iš savivald. Biudžeto
50550	Kiti vartotojai
50560	Įstaigos finansuojamos iš ligonių kasų
50610	Gyventojai
50620	Kiti vartotojai
50710	KVAPA Gyventojams
50720	KVAPA juridiniams asmenims
52710	Pajamos iš trumpalaikio turto pardavimo
52720	Pajamos už suteiktas paslaugas
52730	Pajamos už perparduodamas paslaugas
52740	Perparduodamų mob. telefonų paslaugų pajamos
52745	Pajamos už transporto nuomą
52750	Skolų išieškojimo pajamos iš Grandies
52755	Nuomos pajamos
52760	Pelnas iš ilg. turto pardavimo
52770	Parduodamos palūkanos
52780	Kitos pajamos - tiesiogiai apskaitomos
52781	Dujų pardavimas
52790	Šaltas vanduo pašildymui
52795	Termofikacinis vanduo
53010	Kapitalo subsidijų ir dotacijų amortizuota dalis
53020	Palūkanų subsidijų ir dotacijų amortizuota dalis
53030	Labdaros ir paramos amort. dalis
53100	Pajamos, grįžus beviltiškomis MAP skoloms
53121	Pelnas iš operacijų vertybiniais popieriais
53122	Pelnas iš finansinio turto perleidimo
53400	Gautinų sumų vertės pasikeitimas
53510	Palūkanos už suteiktą paskolą
53520	Išperkamosios nuomos palūkanos
53530	Delspinigiai už pradelstą pirk. įsiskolinimą
53540	Palūkanos už terminų praleidimą
53550	Palūkanos už gyvenamus namus
53560	Palūkanos už šilumą pagal vekselius
53570	Baudos
53580	Palūkanos už terminuotus indėlius
53610	Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka (realizuota)

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
53620	Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka (nerealizuota)
53810	Įvairios kitos fin. veiklos pajamos
53820	Pajamos iš finansinio turto vertės pasikeitimo
53850	Grynieji dividendai
53860	Įvairios kitos inv. veiklos pajamos
54100	Draudimas
54200	Ilgalaikio turto nurašytų ir nudėvėtų sumų atstatymas
54300	Šilumos, sist.skolų nurašytų sumų atstatymai
54400	Pagautė dėl ilgalaikio / trumpalaikio turto pajamavimo
54500	Gautas žalos atlyginimas (neapmokestinamos)
54600	Mokesčių atstatymai
54700	Kitos ypatingosios pajamos
54800	Ankstesnių kalendorinių metų pajamos
54900	Šilumos, sistemų pr. pardavimų perskaičiavimai virš 5 metų
55000	Pelno mokesčių koregavimas
59300	Nepaskirstytas pelnas
60111	Mazutas
60112	Gamtinės dujos
60113	Suskystintos dujos
60114	Krosninis kuras
60115	Durpės
60116	Pjuvenos
60117	Pjuvenų granulės
60118	Medžio skiedra
60119	Dyzelinas
60120	Kuro priedai
60121	Bio dujos
60122	Medienos skiedros (miško kirtimo liekanos /SM3)
60131	Elektros energija technologijai
60132	Vanduo technologijai
60133	Pirktą šiluminę energiją
60134	Biokuro biržos mokestis
60135	Šaltas vanduo pašildymui
60136	Biržos šilumos mokestis (Grąžintas kondens-2015)
60137	Kompensacija NŠG-ajam dėl nesupirkto šilumos kiekio (12.1 p)
60138	Pirktą balansavimo šilumą
60140	Gamtinės dujos paskirstymui
60141	Pajėgumų aukciono sąnaudos
60211	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu
60213	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
60215	Trasų remonto sąnaudos Ūkio būdu
60217	Katilų remonto sąnaudos Ūkio būdu
60221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
60222	Statinių ir pastatų remonto bendrovės medžiagos

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
60223	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
60224	Įrengimų remonto bendrovės medžiagos
60225	Trasų remonto sąnaudos Rangos būdu
60226	Trasų remonto bendrovės medžiagos
60227	Katilų remonto sąnaudos Rangos būdu
60228	Katilų remonto bendrovės medžiagos
60231	Skaitiklių remontas
60240	Rezervinė galia
60250	Gamybinio ilg.turto nusidėvėjimas
60311	DU - Gamybinio personalo
60312	DU - Priežiūros / eksploatacijos personalo
60313	SD - Gamybinio personalo
60314	SD - Priežiūros / eksploatacijos personalo
60351	Komandiruočių sąnaudos
60352	Dienpinigiai
60353	Sveikatos priežiūra
60354	Personalo apmokymas
60355	Nuolatiniai bilietai
60356	Kitos su personalo išlaikymu
60357	Išlaidos mokslui
60358	Medžiagos sveikatos priežiūrai
60411	MSG – Medžiagos
60412	MSG - Atsarginės dalys
60413	MSG - Mažavertis inventorių
60414	MSG – Degalai
60415	MSG – Kitos
60421	MSE – Medžiagos
60422	MSE - Atsarginės dalys
60423	MSE - Mažavertis inventorių
60424	MSE – Degalai
60425	MSE – Kitos
60431	MSP – Medžiagos
60432	MSP - Atsarginės dalys
60433	MSP - Mažavertis inventorių
60434	MSP – Degalai
60435	MSP – Kitos
60440	Medžiagų pajamavimo apvalinimas
60450	Grįžtamų medžiagų savikaina (-)
60460	ATL pardavimo sąnaudos
60470	Ilgalaikio turto įsirengimas savo jėgomis
60480	Gamybinių sąnaudų dalis perkelta į investicijas
60490	Kompensuojamas atjungimas
60510	Telekomunikacijos - fiksuotas ryšys
60520	Telekomunikacijos - mobilus ryšys

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
60530	Interneto ryšys
60611	Apšildymo
60612	Elektros energija apšvietimui
60613	Šalto ir kanalizuo to vandens buičiai
60614	Buitinių šiukšlių išvežimas
60615	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
60616	Dezinfekcija
60617	Apsauga ir signalizacijos priežiūra
60618	Inventorizacija ir teisinė registracija
60641	MSU - Medžiagos
60642	MSU - Atsarginės dalys
60643	MSU - Mažavertis inventorius
60644	MSU - Degalai
60645	MSU - Kitos
60647	Atsargų kainų skirtumams
60651	Autotransporto sąnaudos
60652	Autotransporto remontas
60653	Autotransporto tech. Apžiūros
60654	Kitos su autotransportu susiję sąnaudos
60655	Geležinkelio transporto paslaugos
60656	Įrengimų patikra
60657	Kolektorių priežiūra
60658	Mechanizmų nuoma
60659	Autotransporto remonto bendrovės medžiagos
60660	Gesintuvų užpildymas
60661	Įrengimų nuoma
60662	Renovuotų mazgų eksploatacinės sąnaudos
60663	Atsarginių dalių remontas
60664	Tarpininkavimo muitinėje paslaugos
60665	Kanceliarinės prekės
60666	Įrengimų techninė apžiūra
60667	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
60668	Įrangos (įrenginių) techninė priežiūra
60669	Mokslo tiriamieji darbai/tech. Konsultacijos
60670	Balansavimo elektros energija
60671	Informacinių technologijų paslaugos
60672	Patalpų nuoma
60673	Petrašiūnų elektrinės operavimas elektrai
60674	Kitos ūkio sąnaudos
60675	Pelenų utilizavimas
60676	Šalutinių produktų -pelenų pervežimas
60801	VKEKK (šilumos perdavimui)
60802	Gamtos taršos mokesčiai
60803	Gamtos išteklių mokestis

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
60804	Žyminiai mokesčiai
60805	Akcizo mokestis
60810	Garantinis fondas
60811	Nekilnojamojo turto mokestis
60812	Žemės nuomos mokestis
60813	Transporto priemonių savininkų mokestis
60814	Kiti mokesčiai
61111	Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos
61112	Mokestis GNB pagal mokėt. Aptarnavimo sut.
61113	Mokesčių paskirstymas ir sąskaitų įteikimas
61114	Banko komisiniai
61115	Skaiciavimo centro komisiniai
61116	Kitos abonentų aptarnavimo sąnaudos
61117	Skolų išieškojimas
61118	Pard. sąnaudų dalis atiduota filialams
61121	Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai
61122	Prekių transportavimo sąnaudos
61123	Įmokos į Garantinį fondą
61128	Teismų priteisti mokesčiai
61131	Darbo užmokestis
61132	Komandiruočių išlaidos
61133	Socialinis draudimas
61134	Dienpinigiai
61135	Personalo apmokymai
61136	Nuolatiniai bilietai
61137	Kitos personalo išlaikymo sąnaudos
61138	Medicinos paslaugos
61141	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu
61142	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
61143	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
61144	Statinių ir pastatų remonto bendrovės medžiagos
61145	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
61146	Įrengimų remonto bendrovės medžiagos
61151	Telekomunikacijos (fiksotas ryšys)
61152	Telekomunikacijos (mobilus ryšys)
61153	Internetinis ryšys
61154	Pašto, informacinės ir kitos paslaugos
61159	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija
61161	Apšildymas
61162	Elektros energija apšvietimui
61163	Šalto ir kanalizacijos vandens buičiai sąnaudos
61164	Buitinių šiukšlių išvežimas
61165	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
61171	MSP - Medžiagos

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
61172	MSP - Atsarginės dalys
61173	MSP - Mažavertis inventorius
61174	MSP - Degalai
61175	MSP - Kitos medžiagos
61176	Grižtamų medžiagų pardavimams savikaina (-)
61181	Autotransporto remonto bendrovės medžiagos
61182	Autotransporto nuoma
61183	Kitos su autotransportu susijusios sąnaudos
61184	Prekių transportavimo ir sandėliavimo sąnaudos
61189	Reprezentacinės sąnaudos
61190	Apsauga
61191	Kanceliarinės išlaidos
61192	Moksl. tech. literatūra, informaciniai leidiniai
61193	Įrengimų priežiūra
61194	Kompiuterinės tech. remontas
61195	Projektavimas, analizė, tyrimai
61196	Informacinių technologijų paslaugos
61197	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
61211	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu
61213	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
61221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
61222	Statinių ir pastatų remonto bendrovės medžiagos
61223	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
61224	Įrengimų remonto bendrovės medžiagos
61250	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija
61311	Darbo užmokestis
61312	Socialinis draudimas
61313	Valdybos darbo užmokestis
61314	Atostogų rezervas į leidžiamus atskaitymus
61351	Komandiruočių išlaidos
61352	Dienpinigiai
61353	Personalo apmokymai
61354	Nuolatiniai bilietai
61355	Išlaidos mokslui
61356	Medicininės paslaugos
61357	Kitos personalo išlaikymo sąnaudos
61358	Medžiagos sveikatos priežiūrai
61510	Telekomunikacijos (fiksotas ryšys)
61520	Telekomunikacijos (mobilus ryšys)
61530	Internetinis ryšys
61540	Pašto, informacinės ir kitos paslaugos
61611	Apšildymo
61612	Elektros energija apšvietimui
61613	Šalto ir kanalizuo vandens

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
61614	Buitinių šiukšlių išvežimas
61615	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
61616	Atsargos ilgalaikio turto eksploatavimui
61621	MSI – Medžiagos
61622	MSI - Atsarginės dalys
61623	MSI - Mažavertis inventorių
61624	MSI – Degalai
61625	MSI – Kitos medžiagos
61641	MSU - Medžiagos
61642	MSU - Atsarginės dalys
61643	MSU - Mažavertis inventorių
61644	MSU - Degalai
61645	MSU - Kitos medžiagos
61646	Grįžtamų medžiagų veiklai savikaina(-)
61651	Autotransporto sąnaudos
61652	Autotransporto remonto bendrovės medžiagos
61653	Autotransporto tech. Apžiūros
61654	Kitos su autotransportu susiję sąnaudos
61655	Apsauga
61656	Kanceliarinės išlaidos
61657	Moksl. tech. literatūra, informaciniai leidiniai
61658	Įrengimų priežiūra
61659	Įrengimų/įrangos remontas
61660	Projektavimas
61661	Turto nuoma
61662	Turto draudimas
61663	Vartotojų skolų išieškojimo sąnaudos
61664	Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai
61665	Reprezentacinės sąnaudos
61666	Nusidėvėjusio ilgalaikio turto nurašymas
61667	Turto inventorizacija, teisinė registracija
61668	Informacinių technologijų paslaugos
61669	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
61670	Mokesčiai bankams už paskolų įforminimą
61671	Kitos bankų paslaugos
61801	Garantinis fondas
61803	Neatskaitomas PVM (lengvųjų automob. ir paramos)
61804	Mokestis prie pajamų šaltinio
61805	Kiti mokesčiai
61811	Teisinės konsultacijos ir paslaugos
61812	Auditas
61813	Informacinių technologijų konsultacijos
61814	Finansinės ir mokestinės konsultacijos
61815	Techninės konsult., matavimai

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
61816	Mokestis Centriniam Depozitoriumui
61817	Valdymo konsultacijos
61818	Asociacijų nario mokestis
61839	Adm. sąnaudų dalis atiduota filialams (-)
62131	Elektros energija technologijai
62132	Vanduo technologijai
62133	Pirkta šiluminė energija
62211	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu
62213	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
62217	Katilų remonto sąnaudos Ūkio būdu
62221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
62222	Statinių ir pastatų remonto bendrovės medžiagos
62223	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
62224	Įrengimų remonto bendrovės medžiagos
62225	Skaitiklių remontas
62227	Katilų remonto sąnaudos Rangos būdu
62228	Katilų remonto bendrovės medžiagos
62250	Kitos veiklos ilg. turto nusidėvėjimas ir amortizacija
62260	Nudėvėto turto likutinės vertės nurašymas
62311	Darbo užmokestis
62313	Soc. Draudimas
62351	Komandiruočių sąnaudos, vizos ir pan.
62352	Dienpinigiai
62354	Personalo apmokymas
62355	Nuolatiniai bilietai
62356	Kitos su personalo išlaikymu susijusios sąn.
62411	MSG – Medžiagos
62412	MSG - Atsarginės dalys
62413	MSG - Mažavertis inventorių
62414	MSG – Degalai
62415	MSG – Tara
62421	MSE – Medžiagos
62422	MSE - Atsarginės dalys
62423	MSE - Mažavertis inventorių
62424	MSE – Degalai
62425	MSE – Tara
62450	Grįžtamų medžiagų savikaina (-)
62510	Telekomunikacijos (fiksotas ryšys)
62520	Telekomunikacijos (mobilus ryšys)
62530	Internetinis ryšys
62611	Apšildymo
62612	El. energijos apšvietimui
62613	Šalto ir kanalizuo vandens buičiai
62614	Buitinių šiukšlių išvežimas

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
62615	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
62616	Dezinfekcija
62641	MSU - Medžiagos
62642	MSU - Atsarginės dalys
62643	MSU - Mažavertis inventorius
62644	MSU - Degalai
62645	MSU – Kitos medžiagos
62651	Autotransporto sąnaudos
62652	Autotransporto remontas
62653	Autotransporto tech. apžiūros
62654	Kitos su autotransportu susiję sąnaudos
62655	Geležinkelio transporto paslaugos
62656	Įrengimų patikra
62657	Žyminis mokestis
62660	Elektroniniai aukcionai
62661	Turto nuoma
62662	Turto draudimas
62663	Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai
62664	Atsarginių dalių remontas
62665	Mokslo tiriamieji darbai, konsultacijos
62666	Kanc.prekės
62667	Įrengimų techninė apžiūra ir priežiūra
62668	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
62710	Kito parduodamo trump. turto savikaina
62720	Įmonės suteiktų paslaugų savikaina
62730	Perparduodamų paslaugų savikaina
62735	Turto draudimas
62740	Perparduodamų mob.tel. paslaugų savikaina
62745	Transporto nuomos savikaina
62750	Mazuto šildymo išnuomotuose patalpose savikaina
62755	Nuomos sąnaudos
62760	Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai
62770	Tarpinė dujų pardavimui
62780	Šaltas vanduo pašildymui
62781	Dujų pardavimas
62790	Termofikacinis vanduo
62810	Garantinis fondas
62850	Nekilnojamo turto mokestis
62860	Žemės nuomos mokestis
62870	Kiti mokesčiai
62901	Reprezentacinės sąnaudos 25%
62902	Mirties pašalpos
62903	Kitos išlaidos iš pelno
62904	Pašalpos iš pelno

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
62905	Kitos išmokos pagal kolektyvinę sutartį
62906	Kiti nurašymai ir išmokėjimai
62907	Laidotuvių išlaidos
62908	Piniginiai prizai
63001	Nuomos įsipareigojimo palūkanos
63003	Palūkanos bankams už skolas apyvartines lėšas
63004	Palūkanos už kitas paskolas
63005	Palūkanos už investicines paskolas
63006	Išperkamosios nuomos palūkanos
63121	Nuostolis iš operacijų vertybiniais popieriais
63122	Ilgalaikių gautinų sumų diskontavimas
63300	Delspinigiai ir baudos
63400	Gautinų sumų diskontai
63500	Beviltiškos skolos mažinančios apmokestinamą pelną
63610	Neigiama valiutos skirtumo įtaka (realizuota)
63620	Neigiama valiutos skirtumo įtaka (nerealizuota)
63720	Beviltiškos skolos nemažinančios apmokestinamojo pelno
63810	Akcinių įnašai nuostoliams padengti
63820	Kitos nepaminėtos finansinės veiklos sąnaudos (swap palūkanos)
63830	Akcijos vertės pasikeitimas dėl perėjimo prie euro
64100	Tantjemos (leidžiami)
64200	Reprezentacinės sąnaudos
64203	Panauda
64204	Parama
64205	Mirties pašalpos (darbuotojams nuo 2012 m. 05)
64206	Laidotuvių išlaidos
64207	Viešbučių sąnaudos
64208	Komandiruočių išlaidos
64209	Mirties pašalpos (ne darbuotojams nuo 2012 m. 05)
64210	25% reprez.sąn ir privačių poreikių PVM
64211	Atidėjimai išeinantiems į pensiją
64212	Premijos
64213	Dovanos
64214	Pašalpos darbuotojams (nuo 2012 m.05)
64215	Kitos išlaidos darbuotojams pagal kolekt. sutartį
64216	Žalos atlyginimas
64217	Teisės į turtą amortizacija
64218	Pajamos natūra
64219	GPM iš įmonės lėšų
64220	Atostogų rezervo sodra
64300	Ilgalaikio turto likutinės vertės nurašymai
64310	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas
64320	Išmokos pagal kolektyvinę sut. ne darbuotojams
64400	Materialaus turto netekimai

DK sąskaitos numeris	DK sąskaitos pavadinimas
64500	Kitų gautinų sumų senėjimo įvertinimas
64600	Senų skolų nurašymas
64700	Ankstesnių kalendorinių metų sąnaudos
64821	Šilumos, sistemų aptarnavimo, pirkėjų skolų pasikeitimai
64822	Atsargų vertės pasikeitimas
64823	Prestižo amortizacija
64824	Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas
64825	Kito finansinio turto vertės pasikeitimas
64900	Kiti netekimai
64910	Akcininko įnašai nuostoliui dengti
64920	Garantiniai įsipareigojimai
64999	Grynasis pelnas prieš mokesčius
65000	Priskaičiuotas mokėtinas pelno mokestis
65100	Priskaičiuotas atidėtas pelno mokestis
69100	Praėjusiųjų metų nepaskirstytasis nuostolis
69200	Dividendai
69300	Išmokos vadovams (tantjemos)
69400	Pervedimai į įstatymų rezervus
69500	Pervedimai į kitus rezervus
69600	Pelnas darbuotojų premijoms
69700	Nepaskirstytas pelnas

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	60133	Pirkta šiluminė energija
I.2.	Atliekinės šilumos įsigijimo sąnaudos		
I.3.	Balansavimo aukcionų sąnaudos	60138	Pirkta balansavimo šiluma
I.4.	Pajėgumų aukcionų sąnaudos	60141	Pajėgumų aukciono sąnaudos
I.5.	Balansavimo sąnaudos		
I.6.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	60137	Kompensacija NŠG-jam dėl nesupirkto šilumos kiekio (12.1 p)
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	60112	Gamtinės dujos
		60140	Gamtinės dujos paskirstymui
		60805	Akcizo mokestis
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	60111	Mazutas
II.3.	Medienos skiedrų (išskyrus skiedras, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos) įsigijimo sąnaudos	60118	Medžio skiedra
II.4.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	60113	Suskystintos dujos
II.5.	Krosninio kuro įsigijimo sąnaudos	60114	Krosninis kuras
II.6.	Durpių įsigijimo sąnaudos	60115	Durpės
II.7.	Medienos kilmės biokuro (kuro rūšių, kuriomis neprekiuojama Energijos išteklių biržoje (pvz.: pjuvenos, drožlės, biokuro mišinys ir kt.)) įsigijimo sąnaudos	60116	Pjuvenos
II.8.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos	60119	Dyzelinas
II.9.	Kuro priedų įsigijimo sąnaudos	60120	Kuro priedai
II.10.	Biodujų įsigijimo sąnaudos	60121	Bio dujos
II.11.	Medienos skiedrų, kurių gamybai kaip žaliava naudojamos miško kirtimo liekanos, įsigijimo sąnaudos	60122	Medienos skiedros (miško kirtimo liekanos /SM3)
II.12.	Medienos granulių įsigijimo sąnaudos	60117	Pjuvenų granulės
II.13.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60131	Elektros energija technologijai
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS		
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60132	Vanduo technologijai

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos		
IV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (šaltas vanduo karšto vandens ruošimui)	60135	Šaltas vanduo pašildymui
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60675	Pelenų utilizavimas
		60676	Šalutinių produktų – pelenų pervežimas
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60134	Biokuro biržos mokestis
		60136	Biržos šilumos mokestis
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai		
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai		
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)		
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS <i>Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos, sąnaudos perkeltos proceso būdu.</i>		
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos		

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60211	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu
		60213	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
		60217	Katilų remonto sąnaudos Ūkio būdu
		60221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
		60223	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
		60224	Įrengimų remonto bendrovės medžiagos
		60227	Katilų remonto sąnaudos Rangos būdu
		60421	MSE – Medžiagos
		60422	MSE – Atsarginės dalys
		60656	Įrengimų patikra
		60657	Kolektorių priežiūra
		60659	Autotransporto remonto bendrovės medžiagos
		60660	Gesintuvų užpildymas
		60663	Atsarginių dalių remontas

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
		60666	Įrengimų techninė apžiūra
		60667	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
		60668	Įrangos (įrenginių) techninė priežiūra
		61143	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
		61221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60215	Trasų remonto sąnaudos Ūkio būdu
		60225	Trasų remonto sąnaudos Rangos būdu
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60671	Informacinių technologijų paslaugos
		61193	Įrengimų priežiūra
		61194	Kompiuterinės tech. Remontas
		61196	Informacinių technologijų paslaugos
		61658	Įrengimų priežiūra
		61659	Įrengimų/įrangos remontas
		61668	Informacinių technologijų paslaugos
		61813	Informacinių technologijų konsultacijos
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	61223	Įrengimų remonto sąnaudos Rangos būdu
		62221	Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Rangos būdu
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60411	MSG – Medžiagos
		60440	Medžiagų pajamavimo apvalinimas
		60450	Grįžtamų medžiagų savikaina (-)
		60641	MSU – Medžiagos
		60642	MSU – Atsarginės dalys
		60645	MSU – Kitos
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	60226	Trasų remonto bendrovės medžiagos
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam (padalinio 000706236 sąnaudos)	60411	MSG – Medžiagos
		60440	Medžiagų pajamavimo apvalinimas
		60450	Grįžtamų medžiagų savikaina (-)
		60641	MSU – Medžiagos
		60642	MSU – Atsarginės dalys
		60645	MSU – Kitos
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	61213	Įrengimų remonto sąnaudos Ūkio būdu
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	61171	MSP – Medžiagos
		61621	MSI – Medžiagos
		61622	MSI – Atsarginės dalys

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
		61641	MSU – Medžiagos
		61642	MSU – Atsarginės dalys
		61646	Grįžtamų medžiagų veiklai savikaina (-)
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos (padalinio 000306225 sąnaudos)	60668	Įrangos (įrenginių) techninė priežiūra
		60421	MSE – Medžiagos
		60422	MSE – Atsarginės dalys
		60424	MSE – Degalai
		60643	MSU – Mažavertis inventorių
		60656	Įrengimų patikra
		60641	MSU – Medžiagos
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos (padalinio 000303117 sąnaudos)	60668	Įrangos (įrenginių) techninė priežiūra
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	60615	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
		60616	Dezinfekcija
		60617	Apsauga ir signalizacijos priežiūra
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		Perkeliama suma, susijusi su rezervinio kuro saugojimu, atnaujinimu ir įsigijimu iš DK sąskaitų: 60666, 60667
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	60643	MSU – Mažavertis inventorių
		61173	MSP – Mažavertis inventorių
		61643	MSU – Mažavertis inventorių
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	60658	Mechanizmų nuoma
		60661	Įrengimų nuoma
		60672	Patalpų nuoma
		61661	Turto nuoma
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	60612	Elektros energija apšvietimui
		60613	Šalto ir kanalizacijos vandens buičiai
		60614	Buitinių šiukšlių išvežimas
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60651	Autotransporto sąnaudos
		60652	Autotransporto remontas
		60653	Autotransporto tech. Apžiūros
		60654	Kitos su autotransportu susiję sąnaudos
		61182	Autotransporto nuoma
		61183	Kitos su autotransportu susijusios sąnaudos
		61651	Autotransporto sąnaudos
		61652	Autotransporto remonto bendrovės medžiagos
		61654	Kitos su autotransportu

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
			susiję sąnaudos
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	60424	MSE – Degalai
		61174	MSP – Degalai
		61624	MSI – Degalai
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	60655	Geležinkelio transporto paslaugos
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų) (padalinio 000306225 ir 000506223 sąnaudos)	60656	Įrengimų patikra
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	60231	Skaitiklių remontas
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS		
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	60311	DU – Gamybinio personalo
		60312	DU – Priežiūros / eksploatacijos personalo
		61131	Darbo užmokestis
			Eliminuojami priskaitymai iš Bonus (P070, P075, P080)
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	60313	SD – Gamybinio personalo
		60314	SD – Priežiūros / eksploatacijos personalo
		61133	Socialinis draudimas
		61312	Socialinis draudimas
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	60354	Personalo apmokymas
		60357	Išlaidos mokslui
		61135	Personalo apmokymai
		61353	Personalo apmokymai
		61355	Išlaidos mokslui
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	P070	Kompensacijos už nepanaudotas atostogas
		P075	Išeitinės išmokos
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		
IX.7.	Kelionės sąnaudos	60351	Komandiruočių sąnaudos
		60352	Dienpinigiai
		60355	Nuolatiniai bilietai
		61134	Dienpinigiai
		61136	Nuolatiniai bilietai
		61351	Komandiruočių išlaidos
		61352	Dienpinigiai
		61354	Nuolatiniai bilietai
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	61311	Darbo užmokestis
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atostogų rezervas į leidž. atskaitymus, atost. rezervo soda, medicininės paslaugos, sveikatos priežiūra)	60353	Sveikatos priežiūra
		60358	Medžiagos sveikatos priežiūrai
		60810	Garantinis fondas
		61123	Įmokos į Garantinį fondą
		61138	Medicinos paslaugos

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
		61314	Atostogų rezervas į leidžiamus atskaitymus
		61356	Medicininės paslaugos
		61357	Kitos personalo išlaikymo sąnaudos
		61801	Garantinis fondas
		64220	Atostogų rezervo sodra
		P080	Ligos pašalpa iš įmonės lėšų
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	60812	Žemės nuomos mokestis
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	60811	Nekilnojamojo turto mokestis
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	60802	Gamtos taršos mokesčiai
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	60803	Gamtos išteklių mokestis
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	62657	Žyminis mokestis
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	60801	VERT (šilumos perdavimui)
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (akcizo mokestis, transporto priem. sav. mokestis)	60813	Transporto priemonių savininkų mokestis
		60814	Kiti mokesčiai
		61803	Neatskaitomas PVM (lengvųjų automob. ir paramos)
		61805	Kiti mokesčiai
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61670	Mokesčiai bankams už paskolų įforminimą
		61671	Kitos bankų paslaugos
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	63001	Nuomos įsipareigojimo palūkanos
		63003	Palūkanos bankams už skolintas apyvartines lėšas
		63004	Palūkanos už kitas paskolas
		63005	Palūkanos už investicines paskolas
		63006	Išperkamosios nuomos palūkanos
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	63122	Ilgalaikių gautinų sumų diskontavimas
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	63121	Nuostolis iš operacijų vertybiniais popieriais
		63610	Neigiama valiutos skirtumo įtaka (realizuota)
		63620	Neigiama valiutos skirtumo įtaka (nerealizuota)
		63820	Kitos nepaminėtos finansinės veiklos sąnaudos (swap palūka)
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
XII.1.	Teisinės paslaugos	61811	Teisinės konsultacijos ir paslaugos
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	60669	Mokslo tiriamieji darbai/tech.

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
			Konsultacijos
		61195	Projektavimas, analizė, tyrimai
		61814	Finansinės ir mokestinės konsultacijos
		61815	Techninės konsult., matavimai
		61817	Valdymo konsultacijos
XII.3.	Ryšių paslaugos	60510	Telekomunikacijos - fiksuotas ryšys
		60520	Telekomunikacijos - mobilus ryšys
		60530	Interneto ryšys
		61151	Telekomunikacijos (fiksuotas ryšys)
		61152	Telekomunikacijos (mobilus ryšys)
		61153	Internetinis ryšys
		61510	Telekomunikacijos (fiksuotas ryšys)
		61520	Telekomunikacijos (mobilus ryšys)
		61530	Internetinis ryšys
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	61154	Pašto, informacinės ir kitos paslaugos
		61540	Pašto, informacinės ir kitos paslaugos
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	60665	Kanceliarinės prekės
		61191	Kanceliarinės išlaidos
		61656	Kanceliarinės išlaidos
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	61192	Moksl. tech. literatūra, informaciniai leidiniai
		61657	Moksl. tech. literatūra, informaciniai leidiniai
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61162	Elektros energija apšvietimui
		61163	Šalto ir kanalizacijos vandens buičiai sąnaudos
		61612	Elektros energija apšvietimui
		61613	Šalto ir kanalizacijos vandens
		61614	Buitinių šiukšlių išvežimas
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	61165	Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (teismų priteisti mokesčiai, kitos svetimų organizacijų paslaugos)	61128	Teismų priteisti mokesčiai
		61197	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
		61655	Apsauga
		61669	Kitos svetimų organizacijų paslaugos
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	61121	Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	61664	Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	61111	Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos
		61113	Mokesčių paskirstymas ir sąskaitų įteikimas
		61116	Kitos abonentų aptarnavimo sąnaudos
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	61114	Banko komisiniai
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	61189	Reprezentacinės sąnaudos
		61665	Reprezentacinės sąnaudos
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos		
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61662	Turto draudimas
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61812	Auditas
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	61812	Auditas
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	61117	Skolų išieškojimas
		61663	Vartotojų skolų išieškojimo sąnaudos
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61818	Asociacijų nario mokestis
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos, sąnaudos perkeltos proceso būdu)	61666	Nusidėvėjusio ilgalaikio turto nurašymas
		62260	Nudėvėto turto likutinės vertės nurašymas
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	64204	Parama
XV.11.	Beviltiškos skolos	63500	Beviltiškos skolos mažinančios apmokestinamą pelną
		63720	Beviltiškos skolos nemažinančios apmokestinamojo pelno
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	63300	Delspinigiai ir baudos
XV.13.	Tantjemos, valdybos narių, stebėtojų tarybos bei audito komiteto atlygio ir su juo susijusios sąnaudos	64100	Tantjemos (leidžiami)
		69300	Išmokos vadovams (tantjemos)
		61313	Valdybos darbo užmokestis

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	60240	Rezervinė galia
XV.15.	Kitos pastoviosios sąnaudos (mokestis Centriniam Depozito, turto inventorizacija ir teisinė registracija)	60618	Inventorizacija ir teisinė registracija
		61667	Turto inventorizacija, teisinė registracija
		61816	Mokestis Centriniam Depozitoriumui
XV.16.	Kitos pastoviosios sąnaudos (reprezent. sąnaudos, mirties pašalpos, laidot. išlaidos, dividendai, premijos, atidėjimai išein. į pensiją, senų skolų nuraš., žalos atl., nario mok., panauda)	53100	Pajamos, grįžus beviltiškomis MAP skoloms
		53400	Gautinų sumų vertės pasikeitimas
		54300	Šilumos, sist.skolų nurašytų sumų atstatymai
		62421	MSE – Medžiagos
		62424	MSE – Degalai
		62641	MSU – Medžiagos
		62660	Elektroniniai aukcionai
		62710	Kito parduodamo trump. turto savikaina
		62720	Įmonės suteiktų paslaugų savikaina
		62730	Perparduodamų paslaugų savikaina
		62740	Perparduodamų mob.tel. paslaugų savikaina
		62745	Transporto nuomos savikaina
		62755	Nuomos sąnaudos
		62760	Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai
		62770	Tarpinė dujų pardavimui
		62781	Dujų pardavimas
		63830	Akcijos vertės pasikeitimas dėl perėjimo prie euro
		64200	Reprezentacinės sąnaudos
		64203	Panauda
		64205	Mirties pašalpos (darbuotojams nuo 2012 m. 05)
		64206	Laidotuvių išlaidos
		64207	Viešbučių sąnaudos
		64208	Komandiruočių išlaidos
		64209	Mirties pašalpos (ne darbuotojams nuo 2012 m. 05)
		64210	25% reprez. sąn ir privačių poreikių PVM
		64211	Atidėjimai išeinantiems į pensiją
		64212	Premijos

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
		Nr.	Pavadinimas
		64213	Dovanos
		64214	Pašalpos darbuotojams (nuo 2012 m.05)
		64215	Kitos išlaidos darbuotojams pagal kolekt. sutartį
		64216	Žalos atlyginimas
		64217	Teisės į turtą amortizacija
		64218	Pajamos natūra
		64219	GPM iš įmonės lėšų
		64320	Išmokos pagal kolektyvinę sut. ne darbuotojams
		64400	Materialaus turto netekimai
		64500	Kitų gautinų sumų senėjimo įvertinimas
		64600	Senų skolų nurašymas
		64700	Ankstesnių kalendorinių metų sąnaudos
		64821	Šilumos, sistemų aptarnavimo, pirkėjų skolų pasikeitimai
		64822	Atsargų vertės pasikeitimas
		64823	Prestižo amortizacija
		64824	Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas
		64825	Kito finansinio turto vertės pasikeitimas
		64900	Kiti netekimai
		64910	Akcininko įnašai nuostoliui dengti
		64920	Garantiniai įsipareigojimai
		64999	Grynasis pelnas prieš mokesčius
		65000	Priskaičiuotas mokėtinas pelno mokestis
		65100	Priskaičiuotas atidėtas pelno mokestis
		69100	Praėjusiųjų metų nepaskirstytasis nuostolis
		69200	Dividendai
		69400	Pervedimai į įstatymų rezervus
		69500	Pervedimai į kitus rezervus
		69600	Pelnas darbuotojų premijoms
		69700	Nepaskirstytas pelnas
		61666	Nusidėvėjusio ilgalaikio turto nurašymas
		62260	Nudėvėto turto likutinės vertės nurašymas

KAŠTŲ CENTRAI

Kodas	Kaštų centras	KC tipas	Sistema	Paslauga	Paskirstymo centras
000105213	Centrinis sandėlis	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000106020	Darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000106120	Projektų valdymo skyrius	Netiesiogiai	-	-	II-1.Infrastruktūros plėtra – Infrastruktūros plėtra
000106123	Technologijų ir inovacijų skyrius	Netiesiogiai	-	-	II-1.Infrastruktūros plėtra – Infrastruktūros plėtra
000106122	Šilumos gamybos ir tinklų priežiūros grupė	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000106127	Elektros ir automatikos įrenginių priežiūros grupė	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000105112	Personalo valdymo skyrius (ūkio grupė)	Netiesiogiai	-	-	VII-1.Transporto valdymas – Transporto valdymas
000106131	Tinklo valdymo skyrius	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000106229	Chemijos laboratorija	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000111001	Kauno energijos administracija	Proporcingai	-	-	-
000112103	Personalo valdymo skyrius	Netiesiogiai	-	-	IX-1.Personalo valdymas – Personalo valdymas
000112104	Marketingo ir komunikacijos skyrius	Netiesiogiai	-	-	IX-1.Personalo valdymas – Personalo valdymas
000112106	Kokybės vadybos skyrius	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000213119	Skolų administravimo skyrius	Netiesiogiai	-	-	VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita – Atsiskaitymai ir apskaita
000114106	Teisės skyrius	Proporcingai	-	-	-
000115107	Viešųjų pirkimų skyrius	Netiesiogiai	-	-	VIII-1.Materialinis aprūpinimas – Materialinis aprūpinimas
000114108	Informacinių technologijų skyrius	Proporcingai	-	-	-

Kodas	Kaštų centras	KC tipas	Sistema	Paslauga	Paskirstymo centras
000115110	Ekonomikos skyrius	Proporcingai	-	-	-
000115111	Finansų valdymo ir apskaitos skyrius	Proporcingai	-	-	-
000213116	Pardavimo skyrius	Netiesiogiai	-	-	IV-1.Klientų aptarnavimas – Klientų aptarnavimas
000213117	Klientų administravimo skyrius	Netiesiogiai	-	-	VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita – Atsiskaitymai ir apskaita
000303117	kontrolės skyrius	Netiesiogiai	-	-	VI-2.Pardavimų kontrolė – Atsiskaitymai ir apskaita
000304209	Šilumos punktų nuotolinio nuskaitymo prietaisai (turtas)	Netiesiogiai	-	-	I-7. Šilumos punktų nuskaitymas (TURTAS) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000306225	Šilumos apskaitos prietaisų įrengimo ir patikros grupė	Netiesiogiai	-	-	I-3. Šilumos apskaitos prietaisų eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000306226	Šilumos apskaitos prietaisai (turtas)	Netiesiogiai	-	-	I-3. Šilumos apskaitos prietaisų eksploatavimas (TURTAS) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000306227	Neatsiskaitomieji šilumos apskaitos prietaisai (turtas)	Netiesiogiai	-	-	I-9. Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatavimas (TURTAS) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000306233	Kauno miesto šilumos tinklų eksploataavimo skyrius	Tiesiogiai	1KUN	2PER	
000306232	Kauno r. šilumos tinklų eksploataavimo skyrius	Netiesiogiai	-	-	I-2.Katilinių eksploatavimas (Kauno r.) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000306234	Kolektorių priežiūros grupė (šilumos veikla)	Tiesiogiai	1KUN	2PER	-
000306257	Šilumos tinklų eksploataavimo skyrius, Noreikiškių centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	2NOR	2PER	-
000306258	Šilumos tinklų eksploataavimo skyrius, Neveronių centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	6KITOS	2PER	-
000306259	Šilumos tinklų eksploataavimo skyrius, Domeikavos centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	4DOM	2PER	-

Kodas	Kaštų centras	KC tipas	Sistema	Paslauga	Paskirstymo centras
000306260	Šilumos tinklų eksploatavimo skyrius, Girionių centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	6KITOS	2PER	-
000306261	Šilumos tinklų eksploatavimo skyrius, Raudondvario centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	6KITOS	2PER	-
000306262	Šilumos tinklų eksploatavimo skyrius, Garliavos centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	3GAR	2PER	-
000306263	Šilumos tinklų eksploatavimo skyrius, Ežerėlio centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	6KITOS	2PER	-
000306264	Šilumos tinklų eksploatavimo skyrius, Kauno m. izoliuoto tinklo šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	5IZO	2PER	-
000306265	Jurbarko centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	7JUR	2PER	
000306266	Palemono centralizuoto šilumos tiekimo sistema	Tiesiogiai	6KITOS	2PER	-
000306267	Nemuno katilinės CŠT vandens paruošimo įranga	Tiesiogiai	1KUN	2PER	-
000306241	„Inkaro“ katilinės CŠT vandens paruošimo įranga	Tiesiogiai	1KUN	2PER	-
000306242	„Šilko“ katilinės CŠT vandens paruošimo įranga	Tiesiogiai	1KUN	2PER	-
000306055	Petrašiūnų elektrinės CŠT vandens paruošimo įranga	Tiesiogiai	1KUN	2PER	-
400000	Pirkta šiluma (NŠG) (sąnaudos iš Axaptos pasiskirsto sistemoms Prophix per įvedimo formą)	Tiesiogiai	1KUN 4DOM	1ŠIL	-
400001_1	Pirkta šalta vanduo – 1KUN	Tiesiogiai	1KUN	4KVT	-
400001_2	Pirkta šalta vanduo – 2AKA	Tiesiogiai	2NOR	4KVT	-
400001_3	Pirkta šalta vanduo – 3GAR	Tiesiogiai	3GAR	4KVT	-
400001_4	Pirkta šalta vanduo – 4DOM	Tiesiogiai	4DOM	4KVT	-
400001_5	Pirkta šalta vanduo – 5IZO	Tiesiogiai	5IZO	4KVT	-
400001_6	Pirkta šalta vanduo – 6KITOS	Tiesiogiai	6KITOS	4KVT	-

Kodas	Kaštų centras	KC tipas	Sistema	Paslauga	Paskirstymo centras
400001_7	Pirktas šaltas vanduo – 7JUR	Tiesiogiai	7JUR	4KVT	-
400002	Petrašiūnų elektrinės pirкта šiluma (pramoniniu garu) (KTE)	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406055	Petrašiūnų elektrinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL_PE	-
406055_T	Petrašiūnų elektrinė – Turtas	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406139	Gamybos skyrius	Netiesiogiai	-	-	I-1.Katilinių eksploatavimas (000406139) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000406240	Ežerėlio katilinė	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	-
000406241	Inkaro katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406242	Šilko katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406243	Kauno miesto buitinės katilinės	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	-
000406244	Kauno miesto izoliuoto tinklo katilinės	Tiesiogiai	5IZO	1ŠIL	-
000406245	Garliavos katilinė	Tiesiogiai	3GAR	1ŠIL	-
000406246	Noreikiškių katilinė	Tiesiogiai	2NOR	1ŠIL	-
000406247	Noreikiškių kogeneracinė jėgainė	Tiesiogiai	2NOR	1ŠIL_NKJ	-
406247_T	Noreikiškių kogeneracinė jėgainė – Turtas	Netiesiogiai	-	-	X-1.Kogeneracija (NKJ) – Kita
000406248	Neveronių katilinė	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	-
000406249	Domeikavos katilinė	Tiesiogiai	4DOM	1ŠIL	-
000406250	Girionių katilinė	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	-
000406251	Raudondvario katilinė	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	-
000406252	Pergalės katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406253	Sargėnų katilinių ūkis	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	
000406254	Juozapavičiaus katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	
000406255	Mobili katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	
000406256	Petrašiūnų elektrinė kogeneracija	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL_PE	-
000406257	Jurbarko katilinė	Tiesiogiai	7JUR	1ŠIL	
000406258	Palemono katilinė	Tiesiogiai	6KITOS	1ŠIL	
000406259	Nemuno katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000406260	Aleksoto katilinė	Tiesiogiai	1KUN	1ŠIL	-
000503217	Karšto vandens rodmenų tikrinimo grupė	Netiesiogiai	-	-	I-7.Karšto vandens rodmenų tikrinimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija

Kodas	Kaštų centras	KC tipas	Sistema	Paslauga	Paskirstymo centras
000506223	Karšto vandens skaitiklių įrengimo ir priežiūros grupė	Netiesiogiai	-	-	I-4. Karšto vandens skaitiklių eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000506224	Karšto vandens skaitikliai (turtas)	Netiesiogiai	-	-	I-4. Karšto vandens skaitiklių eksploatavimas (TURTAS) – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000606235	Kolektorių priežiūros grupė	Tiesiogiai	1KUN	8KOL	-
000606236	Saulės kolektoriai	Netiesiogiai	-	-	Administracinės– Kita
000606237	Nereguliuojama mobili katilinė	Tiesiogiai	-	- 8KITA	-
000806100	Vėsumos gamyba	Tiesiogiai	-	8KITA	-
000620100	Išnuomotas turtas	Tiesiogiai	1KUN	8KITA	-
000620200	Nenaudojamas turtas	Tiesiogiai	1KUN	8KITA	-
000706236	Šilumos punktai ir jų priežiūra	Netiesiogiai	-	-	I-8. Šilumos punktų eksploatavimas (NEREG) –Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000706237	Šildymo sistemų aptarnavimas ir nuolatinė techninė priežiūra	Netiesiogiai	-	-	I-5.Sistemų eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
000716238	Šildymo sistemų aptarnavimas ir nuolatinė techninė priežiūra	Netiesiogiai	-	-	I-5.Sistemų eksploatavimas – Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija
99996	Pardavimai, kita nereguliuojama veikla	Tiesiogiai	1KUN	8---	-
999999	Nepaskirstomos sąnaudos	Tiesiogiai	1KUN	8---	-
be padalinio	Nepaskirstomos sąnaudos	Tiesiogiai	1KUN	8---	-
104001	Nepaskirstomos sąnaudos	Tiesiogiai	1KUN	8---	-
113024	Nepaskirstomos sąnaudos	Tiesiogiai	1KUN	8---	-
115001	Klaida vedant	Kitiems KC	-	-	-

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

Pagrindinių veiklų sąnaudų centrai		Paskirstymo kriterijus
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė		
	I-1.Katilinių eksploatavimas	Aptarnaujamoms paslaugoms tiesiogiai priskirta ilg. turto likutinė vertė, Eur
	I-2.Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	I-3.ŠAP eksploatavimas	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.
	I-3.ŠAP eksploatavimas (TURTAS)	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.
	I-4.KV skaitiklių eksploatavimas	KV skaitiklių skaičius, vnt.
	I-4.KV skaitiklių eksploatavimas (TURTAS)	KV skaitiklių skaičius, vnt.
	I-5.Sistemų eksploatavimas	Sistemų aptarnavimo paslaugos vartotojų skaičius, vnt.
	I-6.Kolektorių eksploatavimas (NEREG)	Kolektorių nuomos dalis, proc.
	I-7.KV rodmenų tikrinimas	KV skaitiklių skaičius, vnt.
	I-7.ŠP nuskaitymas (TURTAS)	Šilumos ir KV vartotojų skaičius, vnt.
	I-8.ŠP eksploatavimas (NEREG)	Procentas, proc.
	I-9.NŠAP eksploatavimas (NEREG)	NŠAP skaitiklių skaičius, vnt.
	I-1.Katilinių eksploatavimas (000406139)	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	Neatsiskaitomųjų ŠAP (turtas) eksploatavimas	NŠAP skaitiklių skaičius, vnt.
	Šilko katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	Petrašiūnų elektrinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	Garliavos katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	Domeikavos katilinė. Šilumos gamyba/ Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Tiesiogiai priskirto ilgalaikio turto likutinė vertė, Eur
	Mobili katilinė	Pagamintas šilumos kiekis, kWh
	Saulės kolektoriai	Pagamintas elektros kiekis, kWh
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė		
	II-1.Infrastruktūros plėtra	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto likutinė vertė, vnt.
Klientų aptarnavimo veiklų grupė		
	IV-1.Klientų aptarnavimas	Šilumos, KV ir Sistemų priežiūros vartotojų skaičius, vnt.
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė		
	VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	Šilumos, KV ir Sistemų priežiūros vartotojų skaičius, vnt.
	VI-2.Pardavimų kontrolė	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.
Transporto valdymo veiklų grupė		
	VII-1.Transporto valdymas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto likutinė vertė, Eur
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė		
	VIII-1.Materialinis aprūpinimas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto likutinė vertė, Eur
Personalo valdymo veiklų grupė		
	IX-1.Personalo valdymas	Pareigybių (etatų) skaičius, vnt.
	Domeikavos katilinė	Procentas, proc.

Pagrindinių veiklų sąnaudų centrai		Paskirstymo kriterijus
	Kauno miesto ŠT eksploatavimas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto likutinė vertė, Eur
	Noreikiškės	Procentas , proc.
Kitų veiklų grupė		
	X-1.Kogeneracija (NKJ)	Elektros ir šilumos generavimas, proc.
	X-2.Kogeneracija (PE)	Elektros ir šilumos generavimas, proc.
	kt. Neregul. Veikla / lik.dalis ŠGVV (inv_30000239)	Pastato nuomos dalis (proc.), proc.
	kt. Neregul. Veikla (Valgykla)/ lik.dalis TŪVVG	Pastato nuomos dalis (proc.), proc.
	kt. Neregul. Veikla / lik.dalis Administracija (7 ŠTR)	Nuomos dalis (proc.), proc.

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Tarybos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	Nustatyta Apraše
I.2.	spec. programinė įranga	4	Nustatyta Apraše
I.3.	kitas nematerialus turtas	4	Nustatyta Apraše
II.1.	ŽEMĖ	-	
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50	Nustatyta Apraše
II.2.2.	katilinės	50	Nustatyta Apraše
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	Nustatyta Apraše
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Apraše
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Apraše
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Apraše
II.2.8.	vamzdynai	30	Nustatyta Apraše
II.2.9.	saulės šviesos elektrinės	20	Nustatyta Apraše
II.2.10.	karkasiniai–blokiniai pastatai	16	2014-01-17 Nr. O3-23
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Apraše
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Apraše
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Apraše
II.3.4.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Apraše
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	
II.3.6.	staklės (tekinimo, gręžimo, galandimo, frezavimo, valcavimo)	15	2014-01-17 Nr. O3-23
II.3.7.	pakėlimo bei transportavimo ir pakrovimo bei iškrovimo mašinos ir įrengimai	7	2014-01-17 Nr. O3-23
II.3.8.	pramoniniai šilumvežiai	15	2014-01-17 Nr. O3-23
II.3.9.	matavimo ir reguliavimo prietaisai	6	2014-01-17 Nr. O3-23
II.3.10.	kiti įrengimai	8	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Apraše
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Nustatyta Apraše
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	8	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	7	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.5.	gelžbetoniniai krantų stiprinimo ir apsaugos įrenginiai	20	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.6.	gelžbetoniniai vandens nuleistuvai, išleistuvai	40	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.7.	kiti statiniai (kanalizaciniai šuliniai, druskos duobės, akumuliatorinės, cisternos)	20	2014-01-17 Nr. O3-23

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Tarybos nutarimas*
II.4.8.	gręžtiniai šuliniai	24	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.9.	biofiltrai, aerofiltrai, smėlio gaudytuvai su hidro elevatoriais, drenažinės	10	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.10.	elektros perdavimo linijos	25	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.11.	kiti įrenginiai	10	2014-01-17 Nr. O3-23
II.4.12.	kiti įrankiai	4	2014-01-17 Nr. O3-23
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Nustatyta Apraše
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	Nustatyta Apraše

* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	AB Kauno energija, Raudondvario pl. 84, 47179 Kaunas, Lietuva (2024.07.24 13:48:36)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-29 Nr. A-30(E)-193
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Virgilijus Motiejūnas, Finansų direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-29 13:44:39 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-29 13:45:02 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023.04.29 10:29:13–2028.04.27 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024.07.24 13:48:36)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024.07.24 13:48:36 atspausdino Vilma Skinderytė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-