

UAB „EKOPARTNERIS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Ekopartneris“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, gaminanti šilumos energiją.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo vyr. finansininkė.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias 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 gamybos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja ekonomistas. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja buhalterijos darbuotojai.

5. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. RAS duomenys;

8.2. RAS struktūra;

8.3. RAS procesai.

9. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių:

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);

9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (žr. IV skyrių) informacija;

9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

9.2.1. paskirstymo kriterijų sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7);

10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

10.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus, finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija (žr. V skyrių);

10.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių);

10.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).

11. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių);

11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹:

11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);

11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);

11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

11.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (žr. XIII skyrių);

11.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (žr. XIV skyrių).

III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programas „Stekas“.

13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (žr. IV skyrių).

14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

15. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

16. 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.

17. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

18. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

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

20. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po įvedimo į eksploataciją.

21. 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.

22. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.

23. Kiekvienam ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetai priskiriamas kaštų centras (žr. VIII skyrių).

V SKYRIUS KAŠTŲ CENTRAI

24. Bendrovės kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio apskaitos informacija (pvz., sąnaudos, pajamos, turtas). Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.

25. Kiekvienas kaštų centras turi numatytą finansinės informacijos paskirstymo paslaugoms principą. Kaštų centrai pagal jiems priskirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto vertės paskirstymo paslaugoms principą skirstomi į:

25.1. **tiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje;

25.2. **netiesioginius**. Šie kaštų centrai susiję su kelių paslaugų teikimu arba naudojami veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai per paskirstymo centrus, naudojant paskirstymo kriterijus;

25.3. **bendruosius**. Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją.

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

26. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. Bendrovėje nėra naudojami paskirstymo centrai.

27. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant kriterijus). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

VII SKYRIUS PASLAUGOS

28. Bendrovė CŠT sistemų nevaldo, veikia Kauno miesto CŠT sistemoje kaip nepriklausomas šilumos gamintojas, teikia šilumos gamybos paslaugą šilumos gamybos verslo vienetė. Ši paslauga sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės 2019 m. finansinė informacija.

29. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms Kauno miesto CŠT sistemoje.

30. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams Kauno miesto CŠT sistemoje .

31. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų, kuriose Bendrovė vykdo šilumos gamybos veiklą, sąrašas Priede Nr. 4.

VII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

32. Apskaitos informacijos kodavimas yra pirmasis RAS vykdomų procesų etapas.

33. Kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:

33.1. buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;

33.2. įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.

34. Apskaitos informacijos priskyrimas kaštų centrams atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu.

35. Pajamos tiesiogiai priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. Pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos gamybos paslaugai vykdant pajamų paskirstymą, kuris aprašytas 10 skyriuje.

36. Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui, pagal sąnaudų atsiradimo priežastį. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos gali būti priskiriamos tik vienam kaštų centrui. Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą, jos identifikuojamos kaip būtinosios/nebūtinosios, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.

37. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų, kuriame turtas naudojamas. Turto vienetas priskiriamas vienai

atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį, atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.

38. Už požymių nustatymą atsakingas ekonomistas.

IX SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

39. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir išpareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.

40. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

X SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

41. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai CŠT sistemoje verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

41.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą pardavimą sąskaitai:

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50511 Šilumos teikimo paslaugos	Pajamos už šilumos gamybą

41.2. registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema, kurioje pajamos gautos;

41.3. reguliavimo apskaitoje sistemoje šilumos pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Pajamų apskaičiavimas
1.	50511 Šilumos tiekimo paslauga	Šilumos gamyba	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh (euro ct/kWh)

XI SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

42. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla, pagal priskirtas dimensijų reikšmes:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos,	Nenaudojamas (likviduotas,

		reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)
--	--	--	---	---

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

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)
3.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

44. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. XII skyrių).

XII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

45. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
- 45.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 45.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 45.3. atskiriamos kogeneracijos sąnaudos;
 - 45.4. perskirstomos elektros ir šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
 - 45.5. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

46. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:
- 46.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr.1);
 - 46.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr.2).
47. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

48. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3)

49. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
3.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

50. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijus). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

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

52. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 7. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

Elektros ir šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas

53. Tiesiogiai ir netiesiogiai elektros gamybos ir šilumos gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotos elektros energijos ir šilumos kiekį.

54. Elektros energijos gamybos sąnaudos perskirstomos:

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

54.2. 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);

55. Sunaudotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas pagal apskaitos prietaisų rodmenis ir įrenginių darbinis apkrovimus bei darbo trukmę..

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

56. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

57. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
4.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema(-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga(-omis)

58. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą².

Nepaskirstytinos sąnaudos

59. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

- 59.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 59.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 59.3. tantjemų išmokos;
- 59.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

60. Nepaskirstytinoms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

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

Nebūtiniosios sąnaudos

61. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

- 61.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 61.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 61.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 61.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;
- 61.5. 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;
- 61.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;

² Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

61.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

61.8. 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;

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

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

61.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;

61.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

61.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

61.14. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktas).

62. Nebūtinosioms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
6.	-	Nebūtiniosios sąnaudos	Sąnaudos paskirstomos taikant Paskirstymo būdus Nr. 1--4, tačiau skirstymo metu identifikuojamos kaip nebūtiniosios		

Kitos nuostatos

63. Personalo sąnaudos priskiriamos tiesiogiai šilumos gamybos veiklai.

64. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.

XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

65. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.

66. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

67. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkrečiau verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetui.

68. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetams naudojant paskirstymo kriterijus (Priedas Nr. 7).

69. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo

rezervo³ ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

E_i – nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Lt (Eur);

X_i – įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

R_i – privalomasis rezervas, Lt (Eur);

P_i – nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt (Eur);

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt (Eur);

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt (Eur).

i – konkretus verslo vienetas i .

70. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

$$X_i = \frac{E_i}{E} \times X; \quad R_i = \frac{E_i}{E} \times R; \quad P_i = \frac{E_i}{E} \times P$$

kur:

E_i – i verslo vieneto nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Lt (Eur);

E – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nuosavas kapitalas, Lt (Eur);

X_i – i verslo vieneto įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

X – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

R – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Lt (Eur);

P – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

i – konkretus verslo vienetas i .

³ Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 23 punktu perkainojimo rezervo ir kitų rezervų, išskyrus privalomojo, vertės nėra priskiriamos nuosavo kapitalo vertei, o Metodikos prieduose šie rezervai nėra atskleidžiami. Privalomasis rezervas yra atskleidžiamas Metodikos priede Nr. 2.

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas	Klasė	Lygis
*11	Nematerialus turtas	Turtas	Suminė
*114	Programinė įranga	Turtas	Suminė
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Turtas	
1148	Programinės įrangos amortizacija	Turtas	
*115	Kitas nematerialus turtas	Turtas	Suminė
11500	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina	Turtas	
11580	Kito nematerialaus turto amortizacija	Turtas	
*12	Materialus turtas	Turtas	Suminė
*121	Pastatai ir statiniai	Turtas	Suminė
12100	Pastatų įsigijimo savikaina	Turtas	
12107	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
12130	Statinių įsigijimo savikaina	Turtas	
12137	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
*123	Įrengimai, įranga, įrenginiai	Turtas	Suminė
12300	Įrangos įsigijimo savikaina	Turtas	
12370	Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
*124	Mašinos ir įrengimai	Turtas	Suminė
12410	Įrengimų įsigijimo savikaina	Turtas	
12417	Įrengimų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
*20	Atsargos, išankst. apm. ir neb.vykdyti sutartys	Turtas	Suminė
*2015	Trumpalaikis turtas (atsargos)	Turtas	Suminė
20151	Atsargos ir medžiagos	Turtas	
20152	Biokuro sandėliavimas	Turtas	
20153	Kuro atsargos	Turtas	
20155	Rezervinės atsargos	Turtas	
20156	Biokuro atsargos	Turtas	
*202	Išankstiniai apmokėjimai	Turtas	Suminė
20201	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Turtas	
20204	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Turtas	
*208	Sumokėti avansai	Turtas	Suminė
20840	Užstatas, garantas	Turtas	
*24	Per vienerius metus gautinos sumos	Turtas	Suminė
*241	Pirkėjų skolos	Turtas	Suminė
24110	Pirkėjų skolos	Turtas	
*243	Kitos gautinos sumos	Turtas	Suminė
*2431	Gautinas PVM	Turtas	Suminė
24311	Gautinas PVM 21%	Turtas	
24320	Biudžeto skola įmonei	Turtas	
*26	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	Suminė
*263	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	Suminė

26340	Avansu sumokėtas nekilnojamo turto mokestis	Turtas	
*27	Pinigai ir jų ekvivalentai	Turtas	Suminė
*271	Sąskaitos bankuose	Turtas	Suminė
27110	Atsiskaitomoji sąskaita SEB 5375 EUR	Turtas	
27116	Atsiskaitomoji sąskaita Pohjola Bankas 4763 EUR	Turtas	
27118	Atsiskaitomoji sąskaita SEB 8380 EUR	Turtas	
*30	Kapitalas	Nuosavybė	Suminė
*301	Akcinis kapitalas	Nuosavybė	Suminė
30110	Paprastosios akcijos	Nuosavybė	
*303	Akcijų priedai	Nuosavybė	Suminė
30310	Paprastųjų akcijų priedai	Nuosavybė	
*33	Rezervai	Nuosavybė	Suminė
*331	Rezervai	Nuosavybė	Suminė
33110	Privalomasis rezervas	Nuosavybė	
*34	Nepaskirstytas pelnas/nuostolis	Nuosavybė	Suminė
*341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas/nuostolis	Nuosavybė	Suminė
34110	Pelno/nuostol.ataskaitoje pripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
*342	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas/nuostolis	Nuosavybė	Suminė
34210	Pelno/nuostol.ataskaitoje pripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
*35	Dotacijos	Nuosavybė	Suminė
35112	Gautos dotacijos (Biokuro k. statyba Kaune)	Nuosavybė	
*40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir išsipareigojimų.	Skolos	Suminė
*401	Ilgalaikės finansinės skolos	Skolos	Suminė
40120	Finansiniai išsipareigojimai kredito įstaigoms	Skolos	
40130	Finansinės skolos juridiniams asmenims	Skolos	
*44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir išsipareig.	Skolos	Suminė
*441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Skolos	Suminė
44111	Išsipareigojimai kredito įstaigai	Skolos	
*443	Skolos tiekėjams	Skolos	Suminė
44310	Skolos tiekėjams	Skolos	
*444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Skolos	Suminė
44410	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Skolos	
*445	Pelno mokesčio išsipareigojimai	Skolos	Suminė
44510	Mokėtinas pelno mokestis	Skolos	
*446	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai	Skolos	Suminė
44610	Mokėtinas darbo užmokestis	Skolos	
44621	Mokėtini mokesčiai Sodrai	Skolos	
44640	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (atlyg)	Skolos	
*448	Kitos mokėtinos sumos ir išsipareigojimai	Skolos	Suminė
*4484	Mokėtinas PVM	Skolos	Suminė
44840	Mokėtinas į biudžetą PVM	Skolos	
44841	Mokėtinas PVM 21%	Skolos	
44861	Iš mobiliųjų šaltinių teršimo mokestis	Skolos	
*4487	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Skolos	Suminė
44872	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis	Skolos	

44875	Mokėtinas žemės nuomos mokestis	Skolos	
*4489	Įvairios kitos mokėtinos sumos	Skolos	Suminė
44893	Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	Skolos	
*50	Pardavimo ir paslaugų pajamos	Pajamos	Suminė
*505	Suteiktos paslaugos	Pajamos	Suminė
50510	Suteiktos paslaugos	Pajamos	
50511	Šilumos tiekimo paslauga	Pajamos	
50512	Kompensacija už nepagamintą šilumą	Pajamos	
*52	Kitos veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
*520	Kitos veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
52050	Draudimo įmokos	Pajamos	
*60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Sąnaudos	Suminė
*601	Suteiktų paslaugų savikaina	Sąnaudos	Suminė
*6011	Medžiagų ir atsargų savikaina	Sąnaudos	Suminė
60114	Biokuro savikaina	Sąnaudos	
60115	Biokuro savikaina (sandėliuojamo)	Sąnaudos	
60116	Suteiktų paslaugų savikaina	Sąnaudos	
*6019	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60191	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąnaudos	
60192	Katilinės priežiūros paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
*61	Veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
*611	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
*6110	Nuomos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61101	Patalpų nuomos sąnaudos	Sąnaudos	
61102	Kitos nuomos sąnaudos	Sąnaudos	
61103	Biokuro saugojimo paslauga	Sąnaudos	
61104	Biokuro sandėliavimo paslauga	Sąnaudos	
*6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudo	Sąnaudos	Suminė
61112	Transporto priemonių sąnaudos	Sąnaudos	
61113	Kitos remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	
*6112	Draudimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61121	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61123	Turto draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
*6113	Biuro eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61131	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
*6114	Darbo apmokėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61141	Darbo užmokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61142	Mokesčių Sodrai sąnaudos	Sąnaudos	
*6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	Sąnaudos	Suminė
61151	Nematerialaus turto amortizacija	Sąnaudos	
61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	Sąnaudos	
*6116	Veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61161	Buhalterinių paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
61162	Banko komisiniai	Sąnaudos	
61163	Kanceliarinės ir kitos ofiso sąnaudos	Sąnaudos	
61164	Reprezentacinės sąnaudos	Sąnaudos	

61166	Kitos AP komandiruočių sąnaudos	Sąnaudos	
61167	Kuro sąnaudos	Sąnaudos	
61168	Ryšio sąnaudos	Sąnaudos	
61169	Kitos veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
*6117	Katilinės ekspl. Ir aptarnavimo veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61172	Katilinės (Ivinskio 65) eksploataavimo sąnaudos	Sąnaudos	
61173	Katilinės (Ivinskio 65) aptarnavimo sąnaudos	Sąnaudos	
*612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61220	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61240	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61250	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
*613	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61303	Kitos neatskaitomos sąnaudos	Sąnaudos	
61304	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų	Sąnaudos	
61308	Reprezentacinės sąnaudos (50proc.)	Sąnaudos	
*62	Kitos veikos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
*621	Kitos veikos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
62120	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
*63	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
*630	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63010	Banko palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	
63011	Paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	
63020	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	
63030	Investicijų perleidimo nuostolis	Sąnaudos	
63040	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Sąnaudos	
63050	Neigiamų valiutos kursų pasikeitimo sąnaudos	Sąnaudos	
63070	Komisinis mokestis biržai už VP	Sąnaudos	
63080	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
63081	Finans.-invest. veickl.sąn.su EUR įvedimu	Sąnaudos	
63090	Nuostoliai iš investicijos (metinis rezultatas)	Sąnaudos	
63700	Neigiama valiutų perskaičiavimo įtaka	Sąnaudos	
*65	Pelno mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
65010	Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
7000	Tarpusavio atsiskaitymo sąskaita	Užbalansinė	
80000	Mokestinis nuostolis	Užbalansinė	
80001	2012 m. mokestinis nuostolis	Užbalansinė	
80002	2013 m. mokestinis nuostolis	Užbalansinė	
80003	2014 m. mokestinis nuostolis	Užbalansinė	
80004	2015 m. mokestiniai nuostoliai	Užbalansinė	
80005	2016 m. mokestiniai nuostoliai	Užbalansinė	
80006	2017 m. mokestiniai nuostoliai	Užbalansinė	
80007	2018 m. mokestiniai nuostoliai	Užbalansinė	

PRIEDAS NR. 2

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
		Nr.	Pavadinimas				
	Pavadinimas						
	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI						
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos						
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)						
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI						
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos						
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos						
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	60114, 60115	Biokuro savikaina	x			
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos						
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (biržos mokestis, laboratoriniai kuro tyrimai)	61173	Katilinės (Ivinskio 65) aptarnavimo sąnaudos	x			
II.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	60116	Suteiktų paslaugų savikaina	x			
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60191	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	x			
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)						
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						

IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	61172	Katilinės (Ivinskio 65) eksploataavimo sąnaudos	x			
IV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)						
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos						
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)						
VI.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS						
VI.1.	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	61151	Nematerialaus turto amortizacija	x			
VI.5.	Kito nematerialaus turto (interneto svetainė, Teisė (termofikaciniai vamzdynai)) nusidėvėjimo sąnaudos	61151	Nematerialaus turto amortizacija	x			
VI.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			

VI.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (ardyninės pakuros, pelenų šalinimo įrengimai, multiciklonai, dūmų kondensacinis ekonomizeris, šilumokaičiai, kuro padavimo įrenginiai, hidraulikos įrenginiai, suspausto oro kompresoriai, kogeneracinė jėgainė) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (elektrotechniniai įrenginiai, pūtikas, kompiuteriai) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.25.	Kito materialaus turto (baldai) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
VI.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos						
VI.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos						
VII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS						
VII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
		60191	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	x			
		60192	Katilinės priežiūros paslaugų sąnaudos	x			
		61173	Katilinės (Ivinskio 65) aptarnavimo sąnaudos	x			
		61113	Kitos remonto ir eksploatacijos	x			

			sąnaudos				
		61104	Biokuro sandėliavimo paslauga	x			
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos						
VII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams						
VII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams						
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam						
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT						
VII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)						
VII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos						
VII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos						
VII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	61103	Biokuro saugojimo paslauga	x			
VII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos						
VII.16.	Pelenų išvežimo sąnaudos	61173	Katilinės (Ivinskio 65) aptarnavimo sąnaudos	x			
VII.17.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos						
		61101	Patalpų nuomos sąnaudos	x			
		61102	Kitos nuomos sąnaudos	x			
VII.18.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	61172; 61173	Katilinės (Ivinskio 65) eksploataavimo sąnaudos	x			
VII.19.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	61112	Transporto priemonių sąnaudos	x			

VII.20.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	61167	Kuro sąnaudos	x			
VII.21.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos						
VII.22. -...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)						
VIII.	PERSONALO SĄNAUDOS						
VIII.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61141	Darbo užmokesčio sąnaudos	x			
VIII.2.	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	61142	Mokesčių Sodrai sąnaudos	x			
VIII.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos						
VIII.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos						
VIII.5.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61169	Kitos veiklos sąnaudos	x			
VIII.6.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos						
VIII.7.	Apsauginiai ir darbo drabužiai						
VIII.8.	Kelionės sąnaudos						
VIII.9.- ...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)						
IX.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS						
IX.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	61240	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	x			
IX.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	61220	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	x			
IX.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	61250	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	x			
IX.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos						
IX.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos						
IX.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos						
IX.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)						
X.	FINANSINĖS SĄNAUDOS						
X.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61162	Banko komisiniai	x			
X.2.	Palūkanų sąnaudos						
X.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos						
X.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	63080	Kitos finansinės-investicinės	x			

			veiklos sąnaudos				
XI.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
XI.1.	Teisinės paslaugos						
XI.2.	Konsultacinės paslaugos						
XI.3.	Ryšių paslaugos	61168	Ryšio sąnaudos	x			
XI.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos						
XI.5.	Kanceliarinės sąnaudos	61163	Kanceliarinės ir kitos ofiso sąnaudos	x			
XI.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas						
XI.7.	Profesinė literatūra, spauda						
XI.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61131	Komunalinių paslaugų sąnaudos	x			
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos						
XI.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)						
XII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS						
XII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos						
XII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos						
XII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos						
XII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos						
XII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos						
XII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos						
XII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	61164	Reprezentacinės sąnaudos	x			
XII.8.- ...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)						
		61166	Kitos AP komandiruočių sąnaudos	x			
		61304	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų	x			
XIII.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS						
XIII.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos						

XIII.2.- ...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)						
XIV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS						
XIV.1.	Turto draudimo sąnaudos						
		61121	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	x			
		61123	Turto draudimo sąnaudos	x			
XIV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos						
XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	61161	Buhalterinių paslaugų sąnaudos	x			
XIV.4.	Audito (kito) sąnaudos						
XIV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos						
XIV.6.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61169	Kitos veiklos sąnaudos	x			
XIV.7.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos						
XIV.8.- ...	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)	61169	Kitos veiklos sąnaudos	x			
XV.	NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS						
XV.1.	Labdara, parama, švietimas						
XV.2.	Beviltiškos skolos						
XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	63040	Baudų ir delspinigių sąnaudos	x			
XV.4.	Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	65010	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	x			
XV.5.	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)						
		63010	Banko palūkanų sąnaudos	x			
		63011	Paskolų palūkanų sąnaudos	x			
		61308	Reprezentacinės sąnaudos 50%	x			
		61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
		61303	Kitos neatskaitomos sąnaudos (pelno m. atzvilgiu)	x			

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba (katilinėje)	Šilumos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant kurą (medienos kilmės biokurą)	Kauno miesto CŠT.

**CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ, KURIOSE VYKDOMA ŠILUMOS
GAMYBOS VEIKLA, SĄRAŠAS**

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	Kauno miesto CŠT	Biokuro katilinė L. Ivinskio g. 65	17,5 MW

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus paskirsto aukščiau nurodytoms sistemoms ir jose teikiamoms paslaugoms.

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIAI**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
1	Pastatai		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
1.4.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
1.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
1.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
1.7.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
2	Mašinos ir įrengimai		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje,
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
3	Įrenginiai		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
4	Transporto priemonės		
4.1.	transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
5	Nematerialusis turtas		
5.1.	nematerialusis turtas	4-15	Nustatyta Metodikoje

KAŠTŲ CENTRAI

Nr.	Kaštų centras / Paslauga	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1	BIOKURO KATILINĖ L. IVINSKIO G. 65 Šilumos gamybos verslo vienetas	Tiesioginis	-	-

KRITERIJŲ SĄRAŠAS**I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijai**

Nr.	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kriterijus	Apskaičiavimas
1	BIOKURO KATILINĖ L. IVINSKIO G. 65	Ilgalaikis turtas priskiriamas tiesiogiai	-	-	-

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo kriterijai

Balanso straipsnis	Kriterijus	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Išankstiniai apmokėjimai	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Nebaigtos vykdyti sutartys	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos gautinos sumos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
KITAS TRUMPALAIKIS TURTA			

UAB „Ekopartneris“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

Balanso straipsnis	Kriterijus	Apskaičiavimas	Pastabos
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Netaikoma	-	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (>1 metai)	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimams (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Finansinės skolos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Skolos tiekėjams	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai

