

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS ŠILUTĖS ŠILUMOS TINKLAI REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) yra struktūrinių padalinių visuma, kuri užtikrina nepertraukiamą centralizuotos šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikia kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterijos skyrius.
3. Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
4. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus paskirstyti paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos atskyrimo (toliau – RAS) programoje. RAS apskaitą organizuoja ir jos procese dalyvauja IĮ Edrana Baltic atsakingi darbuotojai, vyr. ekonomistas, buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.
5. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) metodiniais nurodymais, nutarimais, įsakymais.
6. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73, „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).
7. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. pateikiama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamus pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsaja su Metodikos sąnaudų pogrupiais pateikiamas Priedas Nr. 2.
9. Bendrovė vykdydama apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus paskirsto pagal verslo vienetus, kurie numatyti Metodikos 13 punkte. Kiekvieno verslo vienetų paslaugų sąrašas ir detalus aprašymas pateiktas RAS Priede Nr. 3
10. Bendrovė valdo vieną centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų aprašymas pateikiamas Priede Nr. 4. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemos apskaita atskiriama pagal verslo vienetus sudarančias paslaugas.
11. Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš Bendrovėje naudojamos buhalterinės apskaitos programos PROFIT-W ir vartotojų apyvartos programos (šiluminės energijos gamybos ir pajamų apskaita, išskirstymas vartotojams) APSKAITA, kitų buhalterinės apskaitos registru, bei pirminių dokumentų.

12. Pajamos, sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai į RAS įtraukiamos vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės vykdomos veiklos verslo vienetų finansinę būklę be reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

III. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

13. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytą sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.

14. Ataskaitiniam mėnesiui pasibaigus pajamos paskirstomos pagal valdomą centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Kiekvienos centralizuotos šilumos tiekimo sistemos pajamos skirstomos sekančiai:

- Šilumos gamybos paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji);
- Šilumos perdavimo paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis x perdavimo paslaugos kainos dedamoji);
- Mažmeninio aptarnavimo paslaugos = (parduotas šilumos kiekis x mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji);
- Karšto vandens tiekimo pajamos = (parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina) – (su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis x šilumos kaina);
- Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos priskiriamos karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetui remiantis buhalterinės apskaitos programos informacija. Kitų verslo vienetų pajamos paskirstomos tų verslo vienetų paslaugoms tiesiogiai, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos programos informacija;
- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų pajamos priskiriamos pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui, paskirstant pajamas verslo vienetą sudarančioms paslaugoms: sistemų einamoji priežiūra (priskaitymai pagal sistemų priežiūros tarifus), avarijų likvidavimas, remonto darbai;
- Kitos reguliuojamos veiklos paslaugų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija;
- Nereguliuojamos veiklos paslaugų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

15. Bendrovės ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas suskirstomas į turto pogrupius laikantis Metodikos reikalavimų.

16. Kiekvieno ilgalaikio turto vieneto tiesiogiai priskiriama paslaugoms, naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

17. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

18. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšų, ūkio subjekto lėšų.

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

20. Šilumos energijos generavimo įrenginių vertė centralizuotos šilumos tiekimo sistemoje priskiriami tiesiogiai šilumos gamybai.
21. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, turto vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugoms teikimo veikloje.
22. Ilgalaikio turto, kuris naudojamas bendram veiklos palaikymui, vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
23. Reguluojamos veiklos verslo vienetams (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas) nepriskiriama:
- plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - prestižo vertė;
 - investicinio turto vertė;
 - finansinio turto vertė;
 - atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - ilgalaikio turto, sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija, vertė
 - bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų lėšas.
24. Pastatų šildymo (įskaitant šilumos punktus) ir karšto vandens sistemos priskirtinas turtas priskiriamas prie nereguliuojamos veiklos – pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto turto.
25. Trumpalaikio turto vertė paskirstoma tiesiogiai toms paslaugoms, kurių veiklai užtikrinti konkretus trumpalaikis turtas yra reikalingas.
26. Trumpalaikis turtas, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, paskirstomos laikantis Metodikoje nurodytų principų.
27. Pinigai ir pinigų ekvivalentai paskirstomi paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamoms paslaugoms (produktams) priskirtoms ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms.
28. Reguluojamos veiklos paslaugoms (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, karšto vandens prietaisų aptarnavimas) priskiriamos tik tos skolos, kurios susidarė už reguliuojamos veiklos paslaugas (produktus).

V. ĮSIPAREIGOJIMŲ IR PERSONALO PASKIRSTYMAS

29. Paslaugų sudarančių verslo vienetų, teikimo veiklai užtikrinti reikalingus įsipareigojimus paskirstomi tiesiogiai pagal tai, kurių paslaugų teikimui tie įsipareigojimai ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojami.
30. Trumpalaikiai įsipareigojimai paskirstomi tiesiogiai tiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), kurių veiklai užtikrinti arba paslaugoms (produktams) teikti reikalingi konkretūs trumpalaikiai įsipareigojimai:
- finansinės skolos paskirstomos paslaugoms (produktams) proporcingai tiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtoms ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms;
 - ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal toms paslaugoms (produktams) priskirtą ataskaitiniu laikotarpiu atitinkamo turto, kuriam įsigyti buvo naudojama ilgalaikė paskola, likutinę vertę;
 - su darbo santykiais susiję įsipareigojimai paskirstomi paslaugoms (produktams) proporcingai pagal toms paslaugoms (produktams) ataskaitiniu laikotarpiu priskirtą personalo sąnaudų (darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudų) sumą;

- kitos mokėtinos sumos paskirstomos naudojant įsipareigojimų nešiklius pagal konkrečią mokėtinų sumų kategoriją;
- atidėjiniai paskirstomi nereguliuojamos veiklos verslo vienetui.

VI. NUOSAVO KAPITALO PASKIRSTYMAS

31. Atlikus turto ir įsipareigojimų paskirstymą vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$X_i = (E_i + R_{p_i} + P_{p_i}) = F_{A_i} + C_{A_i} - F_{L_i} - C_{L_i} - D_{S_i},$$

kur:

X_i – kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstyto pelno (nuostolių) suma

E_i – nuosavas kapitalas, Lt

R_{p_i} – privalomas rezervas, Lt

P_{p_i} – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt

F_{A_i} – ilgalaikis turtas, Lt

C_{A_i} – trumpalaikis turtas, Lt

F_{L_i} – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt

C_{L_i} – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt

D_{S_i} – dotacijos ir subsidijos, Lt

i – konkretus verslo vienetas i .

32. Atskirai kapitalas, privalomas rezervas ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) priskiriami konkrečiam verslo vienetui pagal formules:

$$E_i = \frac{X_i}{X} \times E$$

$$R_{p_i} = \frac{X_i}{X} \times R_p$$

$$P_{p_i} = \frac{X_i}{X} \times P_p$$

kur:

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

R_p – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomas rezervas, Lt;

P_p – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Lt.

VII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

33. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes laikantis Metodikos 27 punkto reikalavimo.

34. Paskirstytos sąnaudos priskiriamos sąnaudų kategorijoms šia tvarka:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą vienoje CŠT sistemoje arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu, priskiriamos tiesioginių sąnaudų kategorijai ir priskiriamos paslaugoms (produktams) tiesiogiai.
- Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, priskiriamos netiesioginių sąnaudų kategorijai.
- Elektros savo reikmėms sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams proporcingai pagal atitinkamoje veikloje sunaudotą elektros energijos kiekį. Sunaudotos elektros energijos

kiekiai Bendrovėje nustatomi pagal skaitiklių rodmenis, elektros energijos tiekėjų pateiktas PVM sąskaitas-faktūras. Atitinkamoje veikloje sunaudotos elektros energijos kiekis yra apskaičiuojamas atliekant tiesioginį elektros sąnaudų paskirstymą paslaugoms (produktams).

- Šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos paskirstomos visiems verslo vienetams proporcingai pagal atitinkamoje veikloje sunaudotą šilumos energijos kiekį.
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą, kurios skirtos bendram veiklos užtikrinimui. Tai tokios sąnaudos, kurios nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas.
- Nepaskirstytinoms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nurodytos Metodikos 39.1.1 – 39.1.4 punktuose ir buhalterinės apskaitos perkėlimo metu priskirtos šioms sąnaudų grupėms: labdara, parama, švietimas; beviltiškos skolos; priskaitytos baudos ir delspinigiai; tantjemos; kitos nepaskirstytinos sąnaudos.
- Nebūtinosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nurodytos Metodikos 39.2.1 – 39.2.13. punktuose.

VIII. BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS

35. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas balanso straipsnių skirstymas verslo vienetams tokia seka: turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymas; nuosavo kapitalo vertės paskirstymas.

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
020	Įmonės kreditoriai-realių garantijų savininkai
021	Realios garantijos suteiktos įmonės vardu
070	Ilgalaikės teisės naudotis turtu
071	Nuomos kreditoriai
074	Priskaičiuoti delspinigiai už šiluminę energiją
075	Delspinigių įsipareigojimai įmonei
1	ILGALAIKIS TURTAS
10	Formavimo savikaina
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina-detalusis planas
1111	Plėtros darbai ruošiami naudoti
1112	Plėtros darbai perkainojimas
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)
113	Programinė įranga
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1131	Programinė įranga AutoCAD
1132	Programinės įrangos AutoCAD vertės amortizacija (-)
1133	Programinė įranga Edrana
1134	Programinės įrangos Edrana vertės amortizacija (-)
1135	Programinė įranga Vartotojų informavimo sistema
1136	Programinės įrangos Vartotojų informavimo sistema vertės amortizacija (-)
1137	Programinė įranga K-4 DP
1138	Programinės įrangos K-4 DP vertės amortizacija (-)
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatai
121010	Ruošiami naudoti
121011	Įsigijimo savikaina (Pastatai iš investicijų)
121013	Pastatai nemokamai
121014	Vertės pokytis dėl perkainojimo
121016	Pastatai išperkamoji nuoma Hansa
121021	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
121024	Pastatų išperk. Nuomos Hansa nusidėvėjimas (-)
121028	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
121029	Vertės sumažėjimas (-)
1211	Statiniai
121110	Ruošiami naudoti
121111	Įsigijimo savikaina (Statiniai iš investicijų)
121113	Statiniai nemokamai
121114	Vertės pokytis dėl perkainojimo
121115	Statiniai nenaudojami veikloje Juknaičių katilinėje (JK)
121121	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)

121123	Statiniai nenaudojami veikloje JK nusidėvėjimas (-)
121124	Statiniai nenaudojami veikloje JK vertės sumažėjimas (-)
121128	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
121129	Vertės sumažėjimas (-)
1212	Perdavimo statiniai
121210	Ruošiami naudoti
121211	Įsigijimo savikaina (Perdavimo statiniai iš investicijų)
121213	Perdavimo statiniai nemokamai
121214	Vertės pokytis dėl perkainojimo
121215	Perdavimo statiniai nenaudojami veikloje JK
121221	Perdavimo statinių nusidėvėjimas (-)
121223	Perdavimo statinių nenaudojamų veikloje JK nusidėvėjimas (-)
121224	Perdavimo statinių nenaudojamų veikloje JK vertės sumažėjimas (-)
121228	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
121229	Vertės sumažėjimas
122	Mašinos ir įranga
122010	Ruošiamos naudoti
122011	Įsigijimo savikaina (Mašinos iš investicijų)
122013	Mašinos nemokamai
122014	Vertės pokytis dėl perkainojimo
122016	Mašinos gautos iš kt. filialų
122017	Mašinos nenaudojamos veikloje JK
122020	Mašinos išperkama nuoma Hansa
122021	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
122023	Mašinos nenaudojamų veikloje JK nusidėvėjimas (-)
122024	Mašinų nenaudojamų veikloje JK vertės sumažėjimas (-)
122026	Mašinų išperkama nuoma Hansa nusidėvėjimas (-)
122028	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
122029	Vertės sumažėjimas (-)
1230	Transporto priemonės
123010	Ruošiamos naudoti
123011	Įsigijimo savikaina
123013	Transporto priemonės nemokamai
123014	Vertės pokytis dėl perkainojimo
123021	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
123028	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
123029	Vertės sumažėjimas (-)
1240	Kiti įrenginiai, prietaisai, įrankiai
124010	Ruošiamas naudoti
124011	Įsigijimo savikaina
124013	Kiti įrenginiai, prietaisai, įrankiai nemokamai
124014	Vertės pokytis dėl perkainojimo
124021	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
124022	Nurašytos sumos (-)
124028	Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
124029	Vertės sumažėjimas (-)
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą
1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai

126111	Įsigijimo savikaina
126114	Vertės pokytis dėl perkainojimo
126129	Vertės sumažėjimas (-)
1262	Nebaigtas remontas (KVGM-30-150)
1266	Vandens šildymo katilas, Švėkšnoje
16	FINANSINIS TURTAS
168	Kitas finansinis turtas
1680	Sumokėti avansai už finansinį turtą
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
168270	ALS Rusnės katilų remontas
168271	KIFT UAB Energetikas
168272	KIFT UAB Pamario altergrana
168278	KIFT perkainojimo nusidėvėjimas (-)
168279	Vertės sumažėjimas (-)
17	Kitas ilgalaikis turtas
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	Atsargos
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės
20111	Žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai
2014	Spec. rūbai, mažavertis inventorių
2015	Kuras ir degalai
208	Sumokėti avansai
2080	Sumokėti avansai tiekėjams
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjai
2410	Pirkėjų skolos
24100	Pirkėjų skolos Šilutė
24101	Pirkėjų skolos Rusnė
24102	Pirkėjų skolos Juknaičiai
24103	Pirkėjų skolos Kintai
24104	Pirkėjų skolos Traksėdžiai
24105	Pirkėjų skolos Švėkšna
24107	Abejotinos skolos Šilutė
24108	Abejotinos skolos Šilutė (-)
24109	Abejotinos skolos Traksėdžiai
24110	Abejotinos skolos Traksėdžiai (-)
24111	Abejotinos skolos Rusnė
24112	Abejotinos skolos Rusnė (-)
24113	Abejotinos skolos Juknaičiai
24114	Abejotinos skolos Juknaičiai (-)
2412	Kitas pirkėjų įsiskolinimas
244	Kitos gautinos sumos
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2442	Biudžeto skola
2446	Kitos įvairios gautinos skolos
24460	Kitos įvairios gautinos sumos
244601	Šildymo TS sumos Šilutė
244602	Šildymo TS sumos Rusnė

244603	Šildymo TS sumos Juknaičiai
244604	Šildymo TS sumos Traksėdžiai
244605	Šildymo TS sumos Švėkšna
244606	Šildymo TS abejotinos skolos Šilutė
244607	Šildymo TS abejotinos skolos Šilutė (-)
244608	Šildymo TS abejotinos skolos Rusnė
244609	Šildymo TS abejotinos skolos Rusnė (-)
24461	Kitų įvairių gautinų sumų abejotinos skolos
244610	Šildymo TS abejotinos skolos Juknaičiai
244611	Šildymo TS abejotinos skolos Juknaičiai (-)
244612	Šildymo TS abejotinos skolos Traksėdžiai
244613	Šildymo TS abejotinos skolos Traksėdžiai (-)
24462	Kitų įvairių gautinų sumų abejotinos skolos (-)
2449	Kitos abejotinos skolos (-)
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI
271	Sąskaitos bankuose
2710	Kreditas apyvartinėms lėšoms
2711	Kreditas AB Šiaulių bankas
2712	Perlo paslaugos
2713	DNA kredito administravimo lėšos
2714	Europinės lėšos
2717	AB Šiaulių bankas Šilutės KAC
2718	„Swedbank“, AB
2719	Bankas kelyje
27190	„Swedbank“, AB
27191	AB Lietuvos paštas
27192	AB Šiaulių bankas
27193	Sollo (Maxima)
27194	DNB bankas
27196	SEB bankas
27197	Kredito unija
27190	Pinigai – Swedbank
27198	Perlo terminalas
272	Kasa
27201	Kasa pinigai
29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2910	Darbo užmokestis
2911	Spaudos prenumerata
2912	Abonentinis mokestis LITLEX Internet
2913	Turto draudimas
2914	Interneto metinis mokestis
2915	Informacija, reklama
2916	Teisės norminių aktų prenumerata
292	Sukauptos pajamos
3	KAPITALAS, REZERVAI
30	Kapitalas
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
32	PERKAINOJIMO REZERVAS

321	IMT perkainojimo rezervas
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas
33	REZERVAI
330	Privalomasis rezervas
331	Nepaskirstytini rezervai
332	Paskirstytini rezervai
333	Kiti rezervai (tantjemos ir kt.)
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOSTOLIAI)
340	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis nuostolis
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas
343	Ankstesnių metų nepaskirstytasis nuostolis
39	SUVESTINĖS SĄSKAITOS
390	Gamybos suvestinė
3908	Laukimo sąskaita
3909	Pradiniai likučiai
391	Pajamų ir sąnaudų suvestinė
392	Turto ir nuosavybės suvestinė
398	Laukimo sąskaita
3980	Nustatytas turto trūkumas
3981	Nustatytas turto perteklius
3983	Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)
40	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS
401	Su turtu susijusios dotacijos
4010	Patikėjimo teise gautas turtas
402	Gautinos dotacijos ir subsidijos
403	Gautos dotacijos ir subsidijos
4030	Gautos dotacijos ir subsidijos 2005.03
4031	Gautos dotacijos ir subsidijos 2009.06
4032	Gautos dotacijos ir subsidijos 2011.12
4033	Dūmų kondensacinis ekonomizeris
4034	Šilumos tiekimo tinklai (019)
4035	Šilumos trasa (010)
4036	Šilumos tiekimo tinklai ir jų priklausiniai (005)
4037	10 MW katilas (003)
41	ATIDĖJINIAI
410	Atidėjiniai nepanaudotoms kasmetinėms atostogoms
411	Pensijų ir panašių išsipareigojimų atidėjiniai
412	Mokesčių atidėjiniai
413	Kiti atidėjiniai
42	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
422	Skolos kredito įstaigoms
4220	Ilgalaikiai išsipareigojimai pagal paskolos sutartį ŠB
4221	Kiti išsipareigojimai
423	Gauti avansai
4230	Iš pirkėjų gauti avansai
4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
44	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

441	Skolos kredito įstaigoms
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių įsipareigojimų sutartis
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis ŠB
4412	Skolų kredito įstaigoms Danske Bank
4413	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms
442	Gauti avansai
4420	Iš pirkėjų gauti avansai
4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai
4422	AGS šildymo TS Šilutė
4423	AGS šildymo TS Rusnė
4424	AGS šildymo TS Juknaičiai
4425	AGS šildymo TS Traksėdžiai
4426	AGS šildymo TS Švėkšna
443	Skolos tiekėjams
4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas
4431	Kitos skolos tiekėjams
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4480	Mokėtinas darbo užmokestis
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos
4484	Kitos išmokos darbuotojams
4485	Atostoginių kaupiniai
4486	Socialinio draudimo kaupiniai
449	Kitos mokėtinos sumos
4490	Mokėtini dividendai
4491	Mokėtinos tantjemos
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
4493	Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis
4494	Mokėtinas aplinkos teršimo mokestis
4495	Mokėtinas žemės mokestis
4496	Mokėtinas valstybės gamtos išteklių mokestis
4497	Kitos mokėtinos sumos
49	Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos
491	Sukauptos sąnaudos
492	Ateinančių laikotarpių pajamos
5	PAJAMOS
50	PARDAVIMO PAJAMOS
500	Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos
5000	Parduotų prekių pajamos
50001	Atsargų pardavimo pajamos
5001	Suteiktų paslaugų pajamos
5007	Pardavimo pajamos KVS priežiūrai Traksėdžiai
5008	Pardavimo pajamos karšto vandens Traksėdžiai
5009	Pardavimo pajamos vandens pašildymui Traksėdžiai
5010	Pardavimo pajamos vandens pašildymui Šilutė
5011	Pardavimo pajamos karštam vandeniui

5012	Pardavimo pajamos KVS priežiūrai Šilutė
5013	Pardavimo pajamos Šilutė
5015	Pardavimo pajamos Rusnė
5016	Pardavimo pajamos Juknaičiai
5017	Pardavimo pajamos Kintai
5018	Pardavimo pajamos Traksėdžiai
5019	Pardavimo pajamos Švėkšna
5020	Suteiktų paslaugų pajamos Šilutė
5021	Suteiktų paslaugų pajamos Rusnė
5022	Suteiktų paslaugų pajamos Juknaičiai
5023	Suteiktų paslaugų pajamos Traksėdžiai
5024	Suteiktų paslaugų pajamos Švėkšna
509	Nuolaidos, grąžinimas (-)
5050	Daugiabučių namų administravimo pajamos
54	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
5400	Pelnas iš nenaudojamo turto pardavimo
54001	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
54002	Trumpalaikio turto perleidimo pelnas
5401	Kitos pajamos
54010	Kitos įvairios paslaugos
54011	Pardavimo pajamos
54012	Pajamos užpajamuotos gelžbetonio laužo
54013	Pajamos užpajamuotos metalo laužo
54014	Pajamos užpajamuotos demontuotų vamzdžių
54015	Iš draudimo gautos pajamos
54016	Apyvartinių taršos leidimų (ATL) pajamos
54017	Gautos abejotinos skolos
54018	Hidrauliniai išbandymai ir praplovimai
54019	Paslaugos Bitė Lietuva
54020	Kitos netipinės veiklos pajamos
54021	Teismo priteistos palūkanos
54022	Daugiabučių namų administravimo pajamos
54023	Kitų įvairių paslaugų pajamos
54024	Katilinių eksploatavimo pajamos
54025	Šildymo TS Rusnė
54026	Šildymo TS Juknaičiai
54027	Šildymo TS Traksėdžiai
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos
5801	Palūkanų už sąskaitą bankuose pajamos
5802	Palūkanų už indėlius pajamos
5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
5804	Išperkamosios nuomos pajamos
5805	Baudų ir delspinigių pajamos
5806	Teismo priteistos palūkanos
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas
5809	Investicijų perleidimo pelnas
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
6	SAŃAUDOS
60	PARDAVIMO SAVIKAINA
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina

6000	Katyčių pagrindinės mokyklos eksploatacijos sąnaudos
600007	KPM kuro eksploatacijos sąnaudos
600008	KPM įrengimų eksploatacijos sąnaudos
600009	KPM kitos eksploataavimo sąnaudos (medžiagų)
600010	KPM darbo užmokesčio sąnaudos
600011	KPM socialinio draudimo sąnaudos
600012	KPM atostoginių kaupimo sąnaudos
600013	KPM socialinio draudimo kaupimo sąnaudos
6001	Karšto vandens tiekimas
600110	KVT geriamo vandens sąnaudos
600123	KVT darbo užmokesčio sąnaudos
600124	KVT soc. draudimo sąnaudos
600125	KVT nedarbingumas
600126	KVT atostoginių kaupimai
600127	KVT soc. draudimo kaupimai
600128	KVT kitos sąnaudos
6002	Daugiabučių namų administravimo sąnaudos
600210	DNA darbo užmokesčio sąnaudos
600211	DNA socialinio draudimo sąnaudos
600212	DNA administravimo sąnaudos
600213	DNA atostoginių kaupimo sąnaudos
600214	DNA socialinio draudimo kaupimai
600215	DNA nedarbingumas
600228	DNA kitos sąnaudos
6003	Pardavimo, perkainavimo sąnaudos
600310	Atsargų pardavimo sąnaudos
600311	RK kuro (biokuro) perkainavimas
600312	JK kuro (šiaudų) perkainavimas
600313	Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)
6004	Tilžės g. katilinės sąnaudos
600403	Tilžės k. elektros sąnaudos gamybai
600404	Tilžės k. vandens sąnaudos
600410	Tilžės k. kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dyzelinas)
600411	Tilžės k. eksploatacijos sąnaudos įrengimams
600414	Tilžės k. matavimo prietaisų patikros sąnaudos
6005	Vainuto kultūros namų eksploataavimo sąnaudos
600507	VKN kuro eksploataavimo sąnaudos
600508	VKN įrengimų eksploataavimo sąnaudos
600509	VKN kitos eksploataavimo sąnaudos (medžiagų)
600510	VKN darbo užmokesčio sąnaudos
600511	VKN socialinio draudimo sąnaudos
600512	VKN atostoginių kaupimo sąnaudos
600513	VKN socialinio draudimo kaupimai
6006	Vainuto gimnazijos eksploataavimo sąnaudos
600607	VG kuro eksploataavimo sąnaudos
600608	VG įrengimų eksploataavimo sąnaudos
600609	VG kitos eksploataavimo sąnaudos (medžiagos)
600610	VG darbo užmokesčio sąnaudos
600611	VG socialinio draudimo sąnaudos
600612	VG atostoginių kaupimo sąnaudos

600613	VG socialinio draudimo kaupimai
6007	Saugų Jurgio Mikšo pagrindinės mokyklos eksploatavimo sąnaudos
600707	SPM kuro eksploatavimo sąnaudos
600708	SPM įrengimų eksploatavimo sąnaudos
600709	SPM kitos eksploatavimo sąnaudos (medžiagų)
600710	SPM darbo užmokesčio sąnaudos
600711	SPM socialinio draudimo sąnaudos
6008	Saugų vaikų globos namų eksploatavimo sąnaudos
600807	SGN kuro eksploatavimo sąnaudos
600808	SGN įrengimų eksploatavimo sąnaudos
600809	SGN kitos eksploatavimo sąnaudos (medžiagų)
600810	SGN darbo užmokesčio sąnaudos
600811	SGN socialinio draudimo sąnaudos
6009	Ž. Naumiesčio kultūros namų eksploatavimo sąnaudos
600907	NKN kuro eksploatavimo sąnaudos
600908	NKN įrengimų eksploatavimo sąnaudos
600909	NKN kitos eksploatavimo sąnaudos (medžiagų)
600910	NKN darbo užmokesčio sąnaudos
600911	NKN socialinio draudimo sąnaudos
600912	NKN atostoginių kaupimo sąnaudos
600913	NKN socialinio draudimo kaupimai
601	RK sąnaudos
6011	RK sąnaudos gamybai
601101	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Biokuras)
6011011	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Malkos)
6011012	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dyzelinas)
6011013	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Mazutas)
6011014	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dujos)
601102	RK kuro sąnaudos elektros gamybai
601103	RK elektros sąnaudos elektros gamybai
601104	RK vandens sąnaudos
601105	RK remonto sąnaudos rangos būdu
601106	RK remonto sąnaudos pastatams ir statiniams
601107	RK remonto sąnaudos įrengimams
601108	RK remonto sąnaudos transporto priemonėms
601109	RK eksploatacinės sąnaudos pastatams ir statiniams
601110	RK eksploatacinės sąnaudos įrengimams
601111	RK eksploatacinės sąnaudos transporto priemonėms
601112	RK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
601113	RK degalų sąnaudos
601114	RK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
601115	RK pastatų ir statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60111501	RK pastatų ir statinių (kont. katil., siurblių) nusidėvėjimas
60111502	RK kt. įrang., įrank., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėjimas
60111503	RK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėjimas
60111504	RK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas
60111505	RK mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
60111506	RK mašinų ir įrengimų (ŠP, mazgų modulių) nusidėvėjimas
60111507	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
60111508	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr., mūr., gelžb.) nusidėvėj.

60111509	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtrauk. metal.) nusidėvėjimas
60111510	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
60111511	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilumos apsk. pr.) nusidėvėjimas
60111512	RK transporto priemonių nusidėvėjimas
60111513	RK kito IMT nusidėvėjimas
601116	RK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
601117	RK aplinkos teršalų mažinimo sąnaudos
601119	RK darbo užmokesčio sąnaudos
601120	RK soc. draudimo sąnaudos
601121	RK nedarbingumo lapeliai
601122	RK atostoginių kaupimai
601123	RK soc. draudimo kaupimai
601124	RK telekomo paslaugų sąnaudos
601125	RK kitų paslaugų sąnaudos
601126	RK elektros sąnaudos savoms reikmėms
601127	Daugiabučių namų administravimo sąnaudos
6012	RK sąnaudos perdavimui
601201	RK remonto sąnaudos rangos būdu
601202	RK remontų sąnaudos tinklams
601203	RK eksploatacinės sąnaudos tinklams
601204	RK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
601205	RK degalų sąnaudos
601206	RK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
601207	RK darbo užmokesčio sąnaudos
601208	RK soc. draudimo sąnaudos
601209	RK nedarbingumo lapeliai
601210	RK atostoginių kaupimai
601211	RK soc. draudimo sąnaudos
601212	RK elektros sąnaudos
601213	RK kitų paslaugų sąnaudos
601214	RK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
601215	RK pastatų ir statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60121501	RK pastatų ir statinių (kont. katil., siurblių) nusidėvėjimas
60121506	RK mašinų ir įrengimų (ŠP, mazgų modulių) nusidėvėjimas
60121510	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
60121511	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilumos apsk. pr.) nusidėvėjimas
60121512	RK transporto priemonių nusidėvėjimas
60121513	RK kito IMT nusidėvėjimas
601216	RK vandens sąnaudos
601224	RK telekomo sąnaudos
602	TK sąnaudos
6021	TK sąnaudos gamybai
602101	TK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Biokuras)
6021011	TK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dyzelinas)
602103	TK elektros sąnaudos gamybai
602104	TK vandens sąnaudos
602105	TK remontų sąnaudos rangos būdu
602106	TK remontų sąnaudos pastatams ir statiniams
602107	TK remontų sąnaudos įrengimams
602109	TK eksploatacinės sąnaudos pastatams ir statiniams

602110	TK eksploatacinės sąnaudos įrengimams
602112	TK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
602113	TK degalų sąnaudos
602114	TK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
602115	TK pastatų ir statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60211503	TK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėjimas
60211505	TK mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
60211507	TK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
60211513	TK kito IMT nusidėvėjimas
602116	TK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
602119	TK darbo užmokesčio sąnaudos
602120	TK soc. draudimo sąnaudos
602121	TK nedarbingumo lapeliai
602122	TK atostoginių kaupimai
602123	TK soc. draudimo sąnaudos
602124	TK telekomo sąnaudos
602125	TK kitų paslaugų sąnaudos
602126	TK elektros sąnaudos savoms reikmėms
6022	TK sąnaudos perdavimui
602201	TK remontų sąnaudos rangos būdu
602202	TK remonto sąnaudos tinklams
602203	TK eksploatacinės sąnaudos tinklams
602204	TK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
602212	TK elektros sąnaudos
602214	TK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
60221510	TK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
60221511	TK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilumos apsk. pr.) nusidėvėjimas
60221513	TK kito IMT nusidėvėjimas
602216	TK vandens sąnaudos
603	RnK sąnaudos
6031	RnK sąnaudos gamybai
603101	RnK kuro sąnaudos gamybai (Anglys)
6031011	RnK kuro sąnaudos gamybai (Malkos)
603103	RnK elektros sąnaudos gamybai
603104	RnK vandens sąnaudos
603105	RnK remontų sąnaudos rangos būdu
603106	RnK remontų sąnaudos pastatams
603107	RnK remontų sąnaudos įrengimams
603109	RnK eksploatacinės sąnaudos pastatams ir statiniams
603110	RnK eksploatacinės sąnaudos įrengimams
603112	RnK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
603113	RnK degalų sąnaudos
603114	RnK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
603115	RnK pastatų ir statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60311504	RnK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas
60311505	RnK mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
60311513	RnK kito IMT nusidėvėjimas
603116	RnK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
603119	RnK darbo užmokesčio sąnaudos
603120	RnK soc. draudimo sąnaudos

603121	RnK nedarbingumo lapeliai
603122	RnK atostoginių kaupimai
603123	RnK soc. draudimo kaupimai
603124	RnK telekomo paslaugų sąnaudos
603125	RnK kitų paslaugų sąnaudos
603126	RnK elektros sąnaudos savoms reikmėms
6032	RnK sąnaudos perdavimui
603201	RnK remonto sąnaudos rangos būdu
603202	RnK remontų sąnaudos tinklams
603203	RnK eksploatacijos sąnaudos tinklams
603204	RnK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
603212	RnK elektros sąnaudos
603214	RnK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
60321510	RnK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
60321511	RnK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilumos apsk. pr.) nusidėvėjimas
60321513	RnK kito IMT nusidėvėjimas
603216	RnK vandens sąnaudos
604	JK sąnaudos
6041	JK sąnaudos gamybai
604101	JK kuro sąnaudos gamybai (šiaudai, šienas)
604103	JK elektros sąnaudos gamybai
604104	JK vandens sąnaudos
604105	JK remontų sąnaudos rangos būdu
604106	JK remonto sąnaudos pastatams ir statiniams
604107	JK remontų sąnaudos įrengimams
604109	JK eksploatacinės sąnaudos pastatams ir statiniams
604110	JK eksploatacinės sąnaudos įrengimams
604111	JK eksploatacinės sąnaudos transporto priemonėms
604112	JK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
604113	JK degalų sąnaudos
604114	JK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
604115	JK pastatų ir statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60411501	JK pastatų ir statinių (kont. katil., siurblių) nusidėvėjimas
60411502	JK kt. įrang., įrank., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėj.
60411503	JK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėj.
60411504	JK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas
60411505	JK mašinų ir įrengimų (siurblių, kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
60411507	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
60411508	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr., mūr., gelžb.) nusidėvėj.
60411509	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtrauk. metal.) nusidėvėjimas
60411513	JK kito IMT nusidėvėjimas
604116	JK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
604119	JK darbo užmokesčio sąnaudos
604120	JK soc. draudimo sąnaudos
604121	JK nedarbingumo lapeliai
604122	JK atostoginių kaupimai
604123	JK soc. draudimo kaupimai
604124	JK telekomo paslaugų sąnaudos
604125	JK kitų paslaugų sąnaudos
604126	JK elektros sąnaudos savoms reikmėms

6042	JK sąnaudos perdavimui
604201	JK remonto sąnaudos rangos būdu
604202	JK remonto sąnaudos tinklams
604203	JK eksploatacinės sąnaudos tinklams
604204	JK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
604212	JK elektros sąnaudos
604214	JK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
60421510	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
60121511	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilumos apsk. pr.) nusidėvėjimas
604216	JK vandens sąnaudos
605	KK sąnaudos
6051	KK sąnaudos gamybai
605101	KK kuro sąnaudos gamybai (Anglys)
6051011	KK kuro sąnaudos gamybai (Malkos)
605103	KK elektros sąnaudos gamybai
605104	KK vandens sąnaudos
605105	KK remontų sąnaudos rangos būdu
605106	KK remontų sąnaudos pastatams ir statiniams
605107	KK remontų sąnaudos įrengimams
605109	KK eksploatacinės sąnaudos pastatams ir statiniams
605110	KK eksploatacinės sąnaudos įrengimams
605112	KK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
605113	KK degalų sąnaudos
60511513	KK kito IMT nusidėvėjimas
605116	KK darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
605119	KK darbo užmokesčio sąnaudos
605120	KK soc. draudimo sąnaudos
605121	KK nedarbingumo lapeliai
605122	KK atostoginių kaupimai
605123	KK soc. draudimo kaupimai
605124	KK telekomo paslaugų sąnaudos
605125	KK kitų paslaugų sąnaudos
605126	KK elektros sąnaudos savoms reikmėms
6052	KK sąnaudos perdavimui
605201	KK remonto sąnaudos rangos būdu
605202	KK remonto sąnaudos tinklams
605203	KK eksploatacinės sąnaudos tinklams
605204	KK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
605212	KK elektros sąnaudos
605213	KK kitų paslaugų sąnaudos
605214	KK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
605216	KK vandens sąnaudos
607	ŠVK sąnaudos Sodų g.
6071	ŠVK sąnaudos gamybai
607101	ŠVK kuro sąnaudos gamybai (Granulės)
607102	ŠVK kuro sąnaudos gamybai (Dyzelinas)
607103	ŠVK elektros sąnaudos gamybai
607104	ŠVK vandens sąnaudos
607107	ŠVK remontų sąnaudos įrengimams
607110	ŠVK eksploatacinės sąnaudos įrengimams

607112	ŠVK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
607115	ŠVK pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas
60711502	ŠVK kt. įrang., įrenk., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėj.
60711503	ŠVK mašinų ir įrengimų (katil. Įreng., stac. garo katil.) nusidėvėj.
60711504	ŠVK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas
60711509	ŠVK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtrauk. metal.) nusidėvėj.
60711511	ŠVK kt. įran., priet., įrank., įreng. (šilum. Apsk. priet.) nusidėvėj.
607119	ŠVK darbo užmokesčio sąnaudos
607120	ŠVK soc. draudimo sąnaudos
607122	ŠVK atostoginių kaupimai
607123	ŠVK soc. draudimo kaupimai
607124	ŠVK telekomo paslaugų sąnaudos
607125	ŠVK kitų paslaugų sąnaudos
607126	ŠVK elektros sąnaudos savoms reikmėms
6072	ŠVK sąnaudos perdavimui
607202	ŠVK remontų sąnaudos tinklams
607203	ŠVK eksploatacinės sąnaudos tinklams
607204	ŠVK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
607212	ŠVK elektros sąnaudos
607213	ŠVK kitų paslaugų sąnaudos
607214	ŠVK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
608	KVS sąnaudos
608301	KVS eksploatacijos ir priežiūros sąnaudos
608302	KVS medžiagų (skaitiklių) sąnaudos
608304	KVS degalų sąnaudos
608305	KVS darbo užmokesčio sąnaudos
608306	KVS soc. draudimo sąnaudos
608307	KVS nedarbingumo lapeliai
608308	KVS atostoginių kaupimai
608309	KVS soc. draudimo kaupimai
608310	KVS matavimo prietaisų patikros sąnaudos
608311	KVS kitų įvairių paslaugų sąnaudos
609	ŠVK sąnaudos Bažnyčios g.
6091	ŠVK sąnaudos gamybai
609101	ŠVK kuro sąnaudos gamybai (Granulės)
609102	ŠVK kuro sąnaudos gamybai (Dyzelinas)
609103	ŠVK elektros sąnaudos
609104	ŠVK vandens sąnaudos
609107	ŠVK remontų sąnaudos įrengimams
609110	ŠVK eksploatacijos sąnaudos įrengimams
609112	ŠVK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
609114	ŠVK matavimo prietaisų patikros sąnaudos
60911513	ŠVK kito IMT nusidėvėjimas
6092	ŠVK sąnaudos perdavimui
609202	ŠVK remontų sąnaudos tinklams
609203	ŠVK eksploatacijos sąnaudos tinklams
609204	ŠVK medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
609212	ŠVK elektros sąnaudos
609213	ŠVK kitų paslaugų sąnaudos
62	Pardavimo sąnaudos

620	Padavimų sąnaudos
6200	PARD darbo užmokesčio sąnaudos
6201	PARD socialinio draudimo sąnaudos
6202	PARD atostoginių kaupimai
6203	PARD socialinio draudimo kaupimai
6204	PARD IMT nusidėvėjimas
6205	PARD kitų paslaugų sąnaudos
6206	PARD elektros sąnaudos
6207	PARD banko paslaugų (komisiniai) sąnaudos
6208	PARD pašto paslaugų (komisiniai) sąnaudos
6209	PARD DNSB paslaugų (komisiniai) sąnaudos
6210	PARD nedarbingumas
63	Bendrosios ir administracinės sąnaudos
6300	Nuomos sąnaudos
6301	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
63011	Remonto sąnaudos
63012	Eksploatacijos sąnaudos
6302	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
63021	Elektros energijos sąnaudos
63022	Banko paslaugų sąnaudos (atsiskaitomosios sąskaitos aptarnavimas)
63023	Pašto paslaugų sąnaudos
63024	Banko paslaugų sąnaudos (mokesčių surinkimas)
63025	Telekomo, ryšių paslaugos
63026	Prenumerata, leidiniai
63027	Kanceliarinio aptarnavimo sąnaudos
63028	Degalų sąnaudos
63029	DNSB paslaugų sąnaudos (mokesčių surinkimas)
6303	Draudimo sąnaudos
6304	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos
63040	Darbo užmokesčio sąnaudos
63041	Socialinio draudimo sąnaudos
63042	Nedarbingumo sąnaudos
63043	Atostoginių kaupimai
63044	Socialinio draudimo kaupimai
63046	Kitų apmokėtų pajamų socialinis draudimas
63047	Dovanos, pašalpos (mirties) darbuotojams
6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos
6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos
63060	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimas (veikla IMT)
630612	Transporto priemonių nusidėvėjimas (veikla IMT)
630613	Kito IMT nusidėvėjimas (veikla)
6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos
63070	Plėtos darbų nusidėvėjimas
63071	Programinės įrangos nusidėvėjimas
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos
63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos
630811	Neatskaitomo PVM sąnaudos nuo leidžiamų atskaitymų
630812	Neatskaitomo PVM sąnaudos nuo neleidžiamų atskaitymų

63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
63083	Valstybės gamtos išteklių sąnaudos
63084	Žemės mokesčio sąnaudos
63085	Įmokos į garantinį fondą
63086	Atskaitymai nuo pajamų
63087	Kiti mokesčiai
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63090	Abejotinų skolų sąnaudos
63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
63092	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63093	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
63095	Nuostolis dėl IMT nurašymo
63096	Finansinio turto sumažėjimo sąnaudos
6310	Atidėjinių sąnaudos
6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos
63121	Reprezentacijos sąnaudos
63122	Audito sąnaudos
63123	Komandiruočių sąnaudos
63124	Medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
63125	Suteikta parama
63126	Kitos įvairios bendrosios sąnaudos
64	Kitos veiklos sąnaudos
6400	Ilgalaikio turto perleidimo, likvidavimo nuostoliai
6401	Pardavimo sąnaudos
6402	ATL pardavimo sąnaudos
6403	Įvairios kitos veiklos sąnaudos
65	Netekimai
650	Ypat. nuraš. sumos – IMT likutinė vertė
655	Perkainoto ilgalaikio turto vertės nurašymas
67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos
6703	Anksčiau nurašyto turto vertės atstatymai (-)
68	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos
68020	Palūkanos už gautą paskolą ŠB
68021	Palūkanos už gautą paskolą Danske Bank
68022	Overdraftas ŠB
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
68100	Beviltiškų skolų sąnaudos
68101	Abejotinų skolų sąnaudos
69	Pelno ir panašūs mokesčiai
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)
69011	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius
69012	Pervedimai iš atidėtųjų pelno mokesčių

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
	Nr.	Pavadinimas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6011014	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dujos)
Mazuto įsigijimo sąnaudos	6011013	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (mazutas)
Medienos įsigijimo sąnaudos	6011011	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (malkos)
	601101	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (biokuras, smulkinta mediena)
	602101	TK kuro sąnaudos šilumos gamybai (biokuras)
	6031011	RnK kuro sąnaudos šilumos gamybai (malkos)
	6051011	KK kuro sąnaudos šilumos gamybai (malkos)
Dyzelino įsigijimo sąnaudos	600410	Tilžės katilinės kuro sąnaudos šilumos gamybai (Dyzelinas)
	6011012	RK kuro sąnaudos šilumos gamybai (dyzelinas)
	6021011	TK kuro sąnaudos šilumos gamybai (dyzelinas)
	609101	ŠVK kuro sąnaudos šilumos gamybai (dyzelinas)
Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	604101	JK kuro sąnaudos šilumos gamybai (šiaudai, šienas)
	607101	ŠVK kuro sąnaudos šilumos gamybai (granulės)
	609101	ŠVK kuro sąnaudos šilumos gamybai (granulės)
	603101	RnK kuro sąnaudos šilumos gamybai (anglys)
	605101	KK kuro sąnaudos šilumos gamybai (anglys)
Kitos sąnaudos susijusios su kuro įsigijimu	-	
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo	600403	Tilž. k. elektr. sąn. gamyb.

šnaudos	601103 601212 602103 602212 603103 603212 604103 604212 605103 605212 607103 607212 609103 609212	RK elektros šn. gamybai RK elektros šnaudos TK elektros šn. gamybai TK elektros šnaudos RnK elektros šn. gamybai RnK elektros šnaudos JK elektros šn. gamybai JK elektros šnaudos KK elektros šn. gamybai KK elektros šnaudos ŠVK elektros šn. gamybai ŠVK elektros šnaudos ŠVK elektros šnaudos ŠVK elektros šnaudos
Kitos šnaudos susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS		
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šnaudos	600404 601104 601216 602104 602216 603104 603216 604104 604216 605104 605216 607104 607216 609104 609216	RK, Tilžės k., TK, RnK, JK, KK, ŠVK vandens šnaudos
Kitos šnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS		
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo šnaudos	6402	ATL pardavimo šnaudos
Kitos šnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	-	
NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠANAUDOS		
Plėtros darbų nusidėvėjimo šnaudos	63070	Plėtros darbų nusidėvėjimas
Prestižo nusidėvėjimo šnaudos	-	
Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo šnaudos	-	
Programinės įrangos nusidėvėjimo šnaudos	63071	Programinės įrangos nusidėvėjimas
Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo šnaudos	-	
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo šnaudos	601115 601215 602115 603115	RK pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas TK pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas RnK pastatų, statinių

	604115 63060	(katilinių) nusidėvėjimas JK pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimas Administracinės pask. past. stat. nusidėvėjimas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	60111501 60121501 60411501	RK pastatų, statinių (kont. katil., siurblių) nusidėvėjimas JK pastatų, statinių (kont. katil., siurblių) nusidėvėjimas
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Kitos įrangos, prietaisų ir įrankių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111502 60411502 60711502	RK įrang., įrank., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėjimas JK įrang., įrank., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėjimas ŠVK įrang., įrank., įreng. (kelių, aikšt., šalig., tvorų) nusidėvėjimas
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111503 60211503 60411503 60711503	RK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėjimas JK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėjimas ŠVK mašinų ir įrengimų (katil. įreng., stac. garo katil.) nusidėvėjimas
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111504 60311504 60411504 60711504	RK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas RnK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas JK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas ŠVK mašinų ir įrengimų (vandens šild. katil.) nusidėvėjimas
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111505 60211505	RK mašinų ir įrengimų (siurb., kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas TK mašinų ir įrengimų (siurb., kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas

	60311505	RnK mašinų ir įrengimų (siurbl., kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
	60411505	JK mašinų ir įrengimų (siurbl., kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
	60711505	ŠVK mašinų ir įrengimų (siurbl., kt. siurb. įreng.) nusidėvėjimas
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	60121506	RK mašinų ir įrengimų (ŠP, mazgų, modulių) nusidėvėjimas
Kitų mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (mazuto rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111507	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
	60211507	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
	60411507	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (rezervuarų) nusidėvėjimas
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	60111508	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mūr., gelžb.) nusidėvėjimas
	60411508	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mūr., gelžb.) nusidėvėjimas
	60711508	ŠVK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mūr., gelžb.) nusidėvėjimas
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	60111509	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mrtal.) nusidėvėjimas
	60411509	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mūr., gelžb.) nusidėvėjimas
	60711509	ŠVK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (dūmtr. mūr., gelžb.) nusidėvėjimas
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	60111510	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
	60121510	TK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
	60221510	RnK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
	60321510	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas
	60421510	JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (vamzdynų) nusidėvėjimas

Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaiso) nusidėvėjimo sąnaudos	60111511 60121511 60221511 60311511 60321511 60411511 60421511 60521511 60711511 60721511	RK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas TK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas RnK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas JK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas KK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas ŠVK kt. įrang., priet., įrank., įreng. (šilum. apsk. priet.) nusidėvėjimas
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo) nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	60111512 60121512 630612	Transporto priemonių nusidėvėjimas
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	60111513 60121513 60211513 60311513 60411513 60511513 60911513 6204 630613	RK kito IMT nusidėvėjimas TK kito IMT nusidėvėjimas RnK kito IMT nusidėvėjimas JK kito IMT nusidėvėjimas KK kito IMT nusidėvėjimas ŠVK kito IMT nusidėvėjimas IMT nusidėvėjimas PARD. Kito IMT nusidėv. (veikla)
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600411 601109 601110 602109 602110 603109 603110 604109 604110 605109 605110	Tilžės k., ekspl. sąn., įreng. RK ekspl. sąn. past. ir stat. RK eksploat. sąn. įreng. TK ekspl. sąn. past. ir stat. TK eksploat. sąn. įreng. RnK ekspl. sąn. past. ir stat. RnK eksploat. sąn. įreng. JK ekspl. sąn. past. ir stat. JK eksploat. sąn. įreng. KK ekspl. sąn. past. ir stat. KK eksploat. sąn. įreng.

	607109 607110 609109 609110	ŠVK ekspl. sąn. past. ir stat. ŠVK eksploat. sąn. įreng. ŠVK ekspl. sąn. past. ir stat. ŠVK eksploat. sąn. įreng.
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601203 602203 603203 604203 605203 607203 609203	RK eksploat. sąn. tinklams TK eksploat. sąn. tinklams RnK eksploat. sąn. tinklams JK eksploat. sąn. tinklams KK eksploat. sąn. tinklams ŠVK ekspl. sąn. tinklams ŠVK ekspl. sąn. tinklams
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	
IT aptarnavimo sąnaudos	601105 601106 601107 601201 601202 602105 602106 602201 602202 602107 603105 603106 603107 603201 603202 604105 604106 604107 604201 604202 605105 605106 605107 605201 605202 607106 607107 607202 609106 609107 609202	RK rem. sąn. rangos būdu RK rem. sąn. past. ir stat. RK rem. sąnaudos įreng. RK rem. sąn. rangos būdu RK remontų sąn. tinklams TK rem. sąn. rangos būdu TK rem. sąn. past. ir stat. TK rem. sąn. rangos būdu TK remontų sąn. tinklams TK rem. sąnaudos įreng. RnK rem. sąn. rangos būdu RnK rem. sąn. past. ir stat. RnK rem. sąnaudos įreng. RnK rem. sąn. rangos būdu RnK remontų sąn. tinklams JK rem. sąn. rangos būdu JK rem. sąn. past. ir stat. JK rem. sąnaudos įreng. JK rem. sąn. rangos būdu JK remontų sąn. tinklams KK rem. sąn. rangos būdu KK rem. sąn. past. ir stat. KK rem. sąnaudos įreng. KK rem. sąn. rangos būdu KK remontų sąn. tinklams ŠVK rem. sąn. past. ir stat. ŠVK rem. sąnaudos įreng. ŠVK remontų sąn. tinklams ŠVK rem. sąn. past. ir stat. ŠVK rem. sąnaudos įreng. ŠVK remontų sąn. tinklams
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	600414 601108 601114 601125 601213 601214 602125 603125	Tilžės k. matav. pr. pat. sąn. RK remonto sąn. trans. pr. RK matav. priet. patik. sąn. RK kitų paslaugų sąnaudos RK kitų paslaugų sąnaudos RK matav. priet. pat. sąn. TK kitų paslaugų sąnaudos RnK kitų paslaugų sąn.

	604125	JK kitų paslaugų sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	602112 603112 604112 605112 607112 609112	TK medžiag. ir inven. sąn. RKn medžiag. ir inven. sąn. JK medžiag. ir inven. sąn. KK medžiag. ir inven. sąn. ŠVK medžiag. ir inven. sąn. ŠVK medžiag. ir inven. sąn.
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	601204 602204 603204 604204 605204 607204 609204	RK medžiag. ir inven. sąn. TK medžiag. ir inven. sąn. RKn medžiag. ir inven. sąn. JK medžiag. ir inven. sąn. KK medžiag. ir inven. sąn. ŠVK medžiag. ir inven. sąn. ŠVK medžiag. ir inven. sąn.
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	608302	KVS medžiagų (skaitiklių) sąnaudos
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	608301	KVS eksploatacijos ir priež. sąnaudos
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, konsecijos sutarties objektų sąnaudos	-	
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601124 601126 601224 602124 603124 604124 605124 607124	RK telekomo pasl. sąn. RK el. sąn. savoms reikm. RK telekomo pasl. sąn. TK telekomo pasl. sąn. RnK telekomo pasl. sąn. JK telekomo pasl. sąn. KK telekomo pasl. sąn. ŠVK telekomo pasl. sąn.
Transporto priemonės eksploatacinės sąnaudos	601111 604111	RK ekspl. sąn. trans. pr. JK ekspl. sąn. trans. pr.
Transporto priemonių kuro sąnaudos	601113 601205 602113 603113 604113 605113 608304	RK degalų sąnaudos RK degalų sąnaudos TK degalų sąnaudos RnK degalų sąnaudos JK degalų sąnaudos ŠVK degalų sąnaudos KVS degalų sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	
PERSONALO SĄNAUDOS		
Darbo užmokesčio sąnaudos	6200 63040 63042 600010 600123 600125 600210 600215	DU sąnaudos PARD. Darbo užmokesčio sąn. Nedarbingumo sąnaudos KPM darbo užmok. sąn. KVTV-DU sąnaudos KVTV nedarbingumas DNA-DU sąnaudos DNA nedarbingumas

	600510 600610 600710 600810 600910 601119 601121 601207 601209 602119 602121 603119 603121 604119 604121 605119 605121 608305 608307 607119	VKN darbo užm. sąn. VG darbo užm. sąn. SPM darbo užm. sąn. SGN darbo užm. sąn. NKN darbo užm. sąn. RK DU sąnaudos RK nedarbingumo lapeliai RK DU sąnaudos perd. RK nedarbingumo lapeliai TK DU sąnaudos TK nedarbingumo lapeliai RnK DU sąnaudos RnK nedarbingumo lapeliai JK DU sąnaudos JK nedarbingumo lapeliai KK DU sąnaudos KK nedarbingumo lapeliai KVS DU sąnaudos KVS nedarbingumo lapeliai ŠVK DU sąnaudos
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6201 63041 600011 600124 600211 600511 600611 600711 600811 600911 601120 601208 602120 603120 604120 605120 608306 607120	Soc. dr. sąnaudos PARD. Soc. draudimo sąnaudos KPM socialinio dr. sąn. KVT-soc. draudimo sąn. DNA-soc. draudimo sąn. VKN socialinio dr. sąn. VG socialinio dr. sąn. SPM socialinio dr. sąn. SGN socialinio dr. sąn. NKN socialinio dr. sąn. RK soc. draud. sąnaud. RK soc. draud. sąn. perdav. TK soc. dr. sąnaudos RnK soc. dr. sąnaudos JK soc. dr. sąnaudos KK soc. dr. sąnaudos KVS soc. dr. sąnaudos ŠVK soc. dr. sąnaudos
Garantinio fondo įmokų sąnaudos	63085	Įmokos į Garantinį fondą
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	600013 600127 600214 600513 600613 600913 601123 601211 602123 603123 604123 605123 607123	KPM soc. draud. kaupim. KVT soc. draud. kaup. DNA soc. draud. kaupim. VKN soc. draud. kaupim. VG soc. draud. kaupim. NKN soc. draud. kaupim. RK soc. draud. kaupimai RK soc. draud. kaupimai TK soc. draud. kaupimai RnK soc. draud. kaupiami JK soc. draud. kaupimai KK soc. draud. kaupimai ŠVK soc. draud. kaupimai

	608309 6203 63044	KVS soc. draud. Kaupimai Soc. dr. kaupimai PARD Socialinio draudimo kaup.
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	601116 601206 602116 603116 604116 605116	RK darb. kval. kėl. sąnaud. RK darb. kval. kėl. sąnaud. TK darb. kval. kėl. sąnaud. RnK darb. kval. kėl. sąn. JK darb. kval. kėl. sąnaud. KK darb. kval. kėl. sąnaud.
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	600012 600126 600213 600512 600612 600912 601122 601210 602122 603122 604122 605122 607122 608308 6202 63043	KPM atost. kaupim. sąn. KVT atostoginių kaup. DNA atost. kaupim. sąn. VKN atost. kaupim. sąn. VG atost. kaupim. sąn. NKN atost. kaupim. sąn. RK atostoginių kaupimai RK atostoginių kaupimai TK atostoginių kaupimai RnK atostoginių kaupimai JK atostoginių kaupimai KK atostoginių kaupimai ŠVK atostoginių kaupimai KVS atostoginių kaupimai Atostg. kaupimai PARD Atidėj. atost. sąn.
Apsauginiai ir darbo drabužiai	601112	RK medžiagų ir invent. sąn.
Kelionės sąnaudos	63123	Komandiruotės sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	63047	Sąnaudos pašalpoms
MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
Žemės mokesčių sąnaudos	63084	Žemės mokesčio sąnaudos
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	63080	Nekilnoj. turto mokes. sąn.
Aplinkos taršos mokesčių sąnaudos	63082	Aplinkos teršimo mokesčiai
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63083	Valstybės gamt. ištekl. mok
Žyminio mokesčio sąnaudos	6205	Kitų paslaugų sąnaudos
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	63087	Kiti mokesčiai
FINANSINĖS SĄNAUDOS		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6207 6208 6209	Banko paslaugų sąnaudos PARD Pašto pasl. sąnaudos PARD
Palūkanų sąnaudos	68020 68021 68022	Palūkanos paskola ŠB Palūkanos DanskeBank Overdrafto palūkanos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	6803	Neigiamas valiutų kursų pasikeitimo įtaka
Kitos finansinės sąnaudos		
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Teisinės paslaugos	-	
Konsultacinės paslaugos	-	
Vertimų paslaugos	-	
Ryšių paslaugos	63025	Telekomo, ryšių paslaugos

Pašto, pasiuntinių paslaugos		
Kanceliarinės sąnaudos	63027	Kanceliarinio aptarnavimo sąnaudos
Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	63124	Medžiagų ir inventoriaus sąnaudos
Profesinė literatūra	63026	Prenumerata, leidiniai
Spauda		
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.)	6206 63021	Elektros sąnaudos PARD El. energijos sąnaudos
Patalpų priežiūros sąnaudos		
Kitos administravimo sąnaudos	63126 630811 630812 63046 63028	Kitos įvairios sąnaudos Neatsk.PVM sąn.nuo leidž. Neatsk.PVM sąn.nuo nel. Kitų apmokėtų paj. soc. dr. Degalų sąnaudos
RINKODAROS IR PARDAVIMO SĄNAUDOS		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, savo tinklapyje	-	
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos, kitose visuomenės informavimo priemonėse	-	
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	
Rinkos tyrimų sąnaudos	-	
Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	-	
Klientų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-	
Reprezentacijos sąnaudos	63121	Reprezentacijos sąnaudos
Pardavimų komisiniai už ilgalaikio turto pardavimą	-	
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos	-	
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONSECIJOS SĄNAUDOS		
Šilumos ūkio turto nuomos, konsecijos sąnaudos	-	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, konsecija	-	
KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Turto draudimo sąnaudos	6303	Draudimo sąnaudos
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos		
Audito (kito) sąnaudos	63122	Audito sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos		
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
Ryšų su investuotojais sąnaudos	-	
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	63095	Nuostolis dėl IMT nurašymo
Kitos paskirstomos sąnaudos	600110	KVT geriamo vandens sąn.
NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS		
Labdara, parama, švietimas	63125	Suteikta parama
Beviltiškos skolos	63090	Abejotinų skolų sąnaudos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6311 6804	Baudų ir delspinigių sąn. Sumokėti delspinigiai ir baudos

Tantjemos		
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	600007 600008 600009 600212 600228 600310 600507 600508 600509 600607 600608 600609 600707 600708 600709 600807 600808 600809 600907 600908 600909	KPM kuro ekspl. sąn. KPM įreng. ekspl. sąn. KPM kt. ekspl. sąn. DNA administr. sąnaud. DNA kitos sąnaudos Atsargų pardavimo sąnaud. VKN kuro ekspl. sąn. VKN įreng. ekspl. sąn. VKN kt. ekspl. sąn. VG kuro ekspl. sąn. VG įreng. ekspl. sąn. VG kt. ekspl. sąn. SPM kuro ekspl. sąn. SPM įreng. ekspl. sąn. SPM kt. ekspl. sąn. SGN kuro ekspl. sąn. SGN įreng. ekspl. sąn. SGN kt. ekspl. sąn. NKN kuro ekspl. sąn. NKN įreng. ekspl. sąn. NKN kt. ekspl. sąn.

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

1.	Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas.	
1.1.	Šiluma (produktas)	Šilumos energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas katilinių įrenginiuose, deginant kurą (mazutą, dyzeliną, malkas, anglis, biokurą, granules)
2.	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas.	
2.1.	Perdavimas	Šiluminės energijos perdavimas nuo katilinių iki galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius reikalavimus.
3.	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas.	
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimas, mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
4.	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas.	
4.1.	Karšto vandens tiekimas ir temperatūros palaikymas	Paruošto karšto vandens pristatymas, pardavimas bei temperatūros palaikymas karšto vandens vartotojams.
4.2.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučių namų butuose ir kituose patalpose įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
5.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas.	
5.1.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra, rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, avarijų likvidavimas, remonto darbai
6.	Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimo verslo vienetas.	
6.1.	Europos Sąjungos aplinkosaugos reikalavimai	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla.
7.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas.	
7.1.	Nereguliuojama veikla	Kita Bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus, nereguliuojama Lietuvos Respublikos įstatymais (patalpų, ilgalaikio turto nuoma ir/ar pardavimas, kitos teikiamos paslaugos) suformuota kaip vienas verslo vienetas.

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ APRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1	Sistema1	Šilutės rajoninė katilinė (RK) ir Traksėdžių, Juknaičių, Rusnės, Kintų, Švėkšnos katilinės	49,65

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO
LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Komisijos nutarimas
I.	PASTATAI		
I.1.	Katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
I.2.	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	
I.3.	Kuro, pelenų sandėliai	40	Suderinta su Komisija 2014-03-07
I.4.	Kuro, pelenų saugojimo aikštelės	30	
I.5.	Garažai, dirbtuvės, sandėliai	30	
II.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI		
II.1.	Katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
II.2.	Vandens šildymo katilai	16	
II.3.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Suderinta su Komisija 2014-03-07
II.4.	SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
II.5.	Šilumos apskaitos prietaisai	7	
II.6.	Vandens apskaitos prietaisai	5	Suderinta su Komisija 2014-03-07
II.7.	Ekonomaizeriai	16	
II.8.	Elektros generatoriai	16	
II.9.	Vandens paruošimo įranga	10	
II.10.	Elektros transformatorinės	15	
II.11.	Elektros skirstymo įrenginiai ir tinklai	10	
II.12.	Automatikos įrenginiai	10	
II.13.	Kompiuteriniai ir komunikaciniai įrenginiai	7	
II.14.	Kilnojami darbo įrengimai ir įrankiai	4	
III.	ĮRENGINIAI		
III.1.	Mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
III.2.	Keliai, aikštelės, tvoros	27	
III.3.	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
III.4.	Dūmtraukiai metaliniai	25	Suderinta su Komisija 2014-03-07
III.5.	Hidroužtvaros	25	
III.6.	Lietaus vandens valymo įrenginiai	25	
III.7.	Priešgaisriniai telkiniai ir rezervuarai	25	
III.8.	Termoakumuliacinės talpos	15	
III.9.	Kuro rezervuarai	22	
III.10.	Kuro svarstyklės	15	
III.11.	Vandens gręžiniai	15	
IV.	VAMZDYNAI	30	Nustatyta Metodikoje
V.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	
VI.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	
VII.	KITAS TURTAS		
VII.1.	Baldai	10	Suderinta su Komisija 2014-03-07
VII.2.	Kompiuterinė įranga ir organizacinė technika	5	
VII.3.	Kitas inventorių	6	