

## **UAB „ENG“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

### **I SKYRIUS BENDROJI DALIS**

1. UAB „ENG“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, gaminanti šilumos ir elektros energiją bei teikianti 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, 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, turtą, 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 ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos, dabar – Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Finansų ir ekonomikos direktoriaus pavaduotoja. Vykdam 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 Tarybos 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);

9.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai (Priedas Nr. 8).

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 pabaigoje<sup>1</sup>:

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. kogeneracinių jėgainių sąnaudų atskyrimas;

11.2.4.4. elektros ir šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;

11.2.4.5. 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).

---

<sup>1</sup> Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

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.

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 perduotas 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 Taryba 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. Bendrovės naudojami paskirstymo centrai yra:

Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1.	Infrastruktūros valdymas ir eksploatacijos	Nuoma
		Finansavimas
		Nusidėvėjimas
2.	Transporto valdymas	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija
		Kuras
3.	Materialinis aprūpinimas	Ryšių
		Kanceliarinės ir kitos ofiso
4.	Personalo valdymas	Personalas

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

## VII SKYRIUS PASLAUGOS

28. Bendrovė CŠT sistemų nevaldo. Iki 2015 m. pabaigos Bendrovė veikė Pasvalio CŠT sistemoje kaip nepriklausomas šilumos gamintojas, teikia šilumos gamybos paslaugą šilumos gamybos verslo vienetu ir elektros gamybos paslaugą kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu. Bendrovė taip pat veikia Garliavos CŠT sistemoje kaip nepriklausomas šilumos gamintojas, teikia šilumos gamybos paslaugą šilumos gamybos verslo vienetu. Šios paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės 2021 m. finansinė informacija.

Bendrovės vykdomos įvairios kitos veiklos, kurios ataskaitiniu laikotarpiu nėra susijusios su minėtomis Bendrovės paslaugomis ir yra nebūtinai nei galutinėms paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą), iškart atskiriamos į nepaskirstytinas.

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

30. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams Garliavos 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 centrai, pagal sąnaudų atsiradimo priežastį. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos gali būti priskiriamos tik vienam kaštų centrai. 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 Finansų ir ekonomikos direktorius.

## **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 įsipareigojimų 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:

<b>Nr.</b>	<b>DK sąskaita</b>	<b>Apskaitomos pajamos</b>
1.	50512 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.	50512 Šilumos teikimo paslaugos	Šilumos gamyba	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina (MWh) × vienanarė šilumos (produkto) kaina, Eur/MWh (eurai už megavatvalandę)

### 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 reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, 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 kriterijus, su kurio pagalba paskirstymo centrai priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrai 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.

### **Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas**

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

54. Atskyrimas vykdomas šiais etapais:

54.1. remiantis Kogeneracinių jėgainių metodika apskaičiuojamos šilumos gamybos alternatyviame šilumos šaltinyje sąnaudos; [papildyti įmonės naudojama tvarka arba nuoroda į vidaus dokumentą]

54.2. apskaičiuotos šilumos gamybos sąnaudos detalizuojamos pagal Metodikos sąnaudų pogrupius;

54.3. apskaičiuotos ir detalizuotos alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudos iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų:

54.3.1. priskiriamos šilumos gamybos paslaugai (prie kitų tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų sąnaudų);

54.3.2. likusios sąnaudos (iš Šilumos gamybos kogeneracinėje jėgainėje paslaugai priskirtų sąnaudų atėmus alternatyvaus šilumos šaltinio sąnaudas) priskiriamos Elektros gamybos paslaugai (prie jau anksčiau šiai paslaugai priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų).

### **Elektros ir šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas**

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

56. Elektros energijos gamybos sąnaudos perskirstomos:

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

56.2. 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);

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

### **Bendrujų sąnaudų paskirstymas**



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

59. 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)

60. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą<sup>2</sup>.

### **Nepaskirstytinos sąnaudos**

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

- 61.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
- 61.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;
- 61.3. tantjemų išmokos;
- 61.4. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

62. 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**

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

- 63.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
- 63.2. patirtos palūkanų sąnaudos ir kt. finansinės sąnaudos;
- 63.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 63.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapijo palaikymą;
- 63.5. 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;
- 63.6. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;

<sup>2</sup> Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

63.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

63.8. 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;

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

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

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

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

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

63.14. 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 Tarybos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktas).

64. 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**

65. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį remiantis Bendrovės generalinio direktoriaus veiklos įsakymu, kuriame nurodoma kiekviename kaštų centre priskiriamų Bendrovės darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų dalis.

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

## **XIII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS**

67. 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.

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

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

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

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

rezervo<sup>3</sup> ir einamųjų metų 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 einamųjų metų nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Lt (Eur);

$X_i$  – įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

$R_i$  – privalomasis rezervas, Lt (Eur);

$P_i$  – nepaskirstytasis einamųjų metų 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 vienetą  $i$ .

72. Atskirai vienam verslo vienetui priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir einamųjų metų 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 einamųjų metų 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 einamųjų metų pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

$i$  – konkretus verslo vienetas  $i$ .

---

<sup>3</sup> 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

<b>Kodas</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Klasė</b>	<b>Lygis</b>
10	Formavimo savikaina	Turtas	Suminė
100	Formavimo savikaina	Turtas	Suminė
10001	Formavimo savikaina	Turtas	
10080	Formavimo savikainos amortizacija	Turtas	
11	Nematerialus turtas	Turtas	Suminė
111	Plėtros darbai	Turtas	Suminė
11100	Plėtros darbų įsigijimo savikaina	Turtas	
11180	Plėtros darbų amortizacija	Turtas	
11190	Plėtros darbų vertės sumažėjimas	Turtas	
112	Prestižas	Turtas	Suminė
11200	Prestizo įsigijimo savikaina	Turtas	
11280	Prestižo amortizacija	Turtas	
11290	Prestižo vertės sumažėjimas	Turtas	
113	Patentai, licenzijos	Turtas	Suminė
11300	Patentų, licenzijų įsigijimo savikaina	Turtas	
11380	Patentų, licenzijų amortizacija	Turtas	
11390	Patentų, licenzijų vertės sumažėjimas	Turtas	
114	Programinė įranga	Turtas	Suminė
11400	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Turtas	
11480	Programinės įrangos amortizacija	Turtas	
11490	Programinės įrangos vertės sumažėjimas	Turtas	
115	Kitas nematerialus turtas	Turtas	Suminė
11500	Kito nematerialaus turto įsigijimo savikaina	Turtas	
11510	Išankstiniai apmokėjimai	Turtas	
11580	Kito nematerialaus turto amortizacija	Turtas	
11590	Kito materialaus turto vertės sumažėjimas	Turtas	
12	Materialus turtas	Turtas	Suminė
120	Žemė	Turtas	Suminė
12000	Žemės įsigijimo savikaina	Turtas	
12010	Žemės perkainojimas	Turtas	
12080	Išankstiniai mokėjimai už žemę	Turtas	
12090	Žemės vertės sumažėjimas	Turtas	
121	Pastatai ir statiniai	Turtas	Suminė
12100	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Turtas	
12110	Pastatų ir statinių perkainojimas	Turtas	
12120	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Turtas	
12170	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
12180	Pastatų perkainojimo dalies nusidėvėjimas	Turtas	
12190	Pastatų vertės sumažėjimas	Turtas	
122	Transporto priemonės	Turtas	Suminė
12200	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Turtas	

12210	Transporto priemonių perkainojimas	Turtas	
12220	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Turtas	
12230	Išankstiniai mokėjimai už transporto priemones	Turtas	
12270	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėv.	Turtas	
12280	Transporto priemonių perkainijimo dalies nusid.	Turtas	
12290	Transporto priemonių vertės sumažėjimas	Turtas	
123	Įrengimai, įranga, įrankiai	Turtas	Suminė
12300	Įrangos įsigijimo savikaina	Turtas	
12310	Įrangos perkainojimas	Turtas	
12320	Ruošiama naudoti įranga	Turtas	
12370	Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	Turtas	
12380	Įrangos perkainojimo dalies nusidėvėjimas	Turtas	
12390	Įrangos vertės sumažėjimas	Turtas	
124	Mašinos ir įrengimai	Turtas	Suminė
12400	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savikaina	Turtas	
12470	Mašinų ir įrengimų įsigijimo savik.nusidėvėjimas	Turtas	
125	Nebaigta statyba	Turtas	Suminė
12500	Nebaigtos vykdyti statybos sutartys	Turtas	
12501	Pasvalio TE nebaigta statyba	Turtas	
12502	Vievio-Elektrenų projekto nebaigta statyba	Turtas	
12503	Projek. Garliavos RK rekonstrukcija nebaigta stat.	Turtas	
12504	Garliavos BK rekonstrukcija-remontas	Turtas	
12510	Nebaigtos statybos perkainojimas	Turtas	
12520	Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statybą	Turtas	
12521	Išankstiniai apmokėjimai Pasvalio TE neba.stat.	Turtas	
12522	Išankstiniai apmokėjimai Vievio-Elektrenų neb.stat	Turtas	
12590	Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	Turtas	
126	Kitas materialus turtas	Turtas	Suminė
12600	Kito materialaus turto įsigijimo savikaina	Turtas	
12610	Kito materialaus turto perkainojimas	Turtas	
12620	Ruošiamas naudoti kitas materialus turtas	Turtas	
12630	Išankstiniai apmokėjimai	Turtas	
12670	Kito materialaus turto įsigijimo savikainos nusid.	Turtas	
12680	Kito materialaus turto įperkainotos dalies nusid.	Turtas	
12690	Kito materialaus turto vertės sumažėjimas	Turtas	
20	Atsargos, išankst. apm. ir neb.vykdyti sutartys	Turtas	Suminė
201	Atsargos	Turtas	
2014	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Turtas	Suminė
20140	Pirktos prekės, skirtos perparduoti įsigijimo sav.	Turtas	
20141	Žemės sklypai perparduoti	Turtas	
20142	Pastatai perparduoti	Turtas	
20143	Įranga, skirta perparduoti	Turtas	
20149	Pirktų prekių, skirtų perparduoti vertės sumaž.	Turtas	
2015	Trumpalaikis turtas (atsargos)	Turtas	Suminė
20151	Atsargos ir medžiagos	Turtas	
20152	Blankų atsargos	Turtas	

20153	Kuro atsargos	Turtas	
20154	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	
20155	Atsargos ir medžiagos Garliavos katil.remontui	Turtas	
20156	Rezervinės atsargos	Turtas	
202	Išankstiniai apmokėjimai	Turtas	Suminė
20201	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Skolos	
20202	Išankstiniai mokėjimai biudžetui	Skolos	
20204	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Turtas	
20205	Nepateisinti išankstiniai mokėjimai	Turtas	
20209	Abėjotinos skolos	Turtas	
203	Nebaigtos vykdyti sutartys	Turtas	Suminė
20305	Užstatas (garantiniai mokėjimai)	Turtas	
20310	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina	Turtas	Suminė
20320	Nebaigtų vykdyti sutarčių pripažintas pelnas	Turtas	Suminė
20330	Nebaigtų vykdyti sutarčių vertės sumažėjimas	Turtas	Suminė
24	Per vienerius metus gautinos sumos	Turtas	Suminė
241	Pirkėjų skolos	Turtas	Suminė
24110	Pirkėjų skolos	Skolos	
24190	Abėjotinos skolos	Turtas	
242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	Turtas	Suminė
24210	Dukterinių įmonių skolos	Skolos	
24220	Asocijuotų įmonių skolos	Turtas	
24290	Abėjotinos skolos	Turtas	
243	Kitos gautinos sumos	Turtas	Suminė
2431	Gautinas PVM	Turtas	Suminė
24311	Gautinas PVM 21%	Turtas	
24312	Gautinas PVM 5%	Turtas	
24313	Ateinančių laikotarpių PVM	Turtas	
24314	Atidėtas importo PVM	Turtas	
24315	Gautinas PVM iš ES	Turtas	
243151	Gautinas PVM 19%( iš ES)	Turtas	
243152	Gautinas PVM 7%( iš ES)	Turtas	
243153	Gautinas PVM 23%( iš ES)	Turtas	
24316	Importo PVM	Turtas	
24317	Gautinas PVM (Liet.elekt)	Turtas	
24320	Biudžeto skola įmonei	Turtas	
24321	Biudžeto skola įmonei (kiti mokesčiai)	Turtas	
24322	Biudžeto skola (grąžintinas PVM LEG)	Turtas	
24330	Sodros skola įmonei	Turtas	
24340	Kitos gautinos sumos	Turtas	
24350	Atskaitingi asmenys		
24360	Sukauptos gautinos pajamos	Turtas	
24370	Suteiktos paskolos	Skolos	
24371	Gautinos sumos Vievio lėšos	Turtas	
24380	Gautinos dotacijos Pasvalio TE lėšos	Turtas	
24381	Gautinas PVM Pasvalio TE lėšos	Turtas	

24382	Gautinos sumos Pasvalio TE lėšos	Turtas	
26	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	Suminė
261	Trumpalaikės investicijos	Turtas	Suminė
26110	Kitų įmonių akcijos	Turtas	
26120	Investiciniai fondai ir obligacijos	Turtas	
26130	Kiti vertybiniai popieriai	Turtas	
26190	Investicijų vertės sumažėjimas	Turtas	
262	Terminuoti indeliai	Turtas	Suminė
26210	Terminuotas indelis Sampo	Turtas	
26211	Terminuotas indelis SEB	Turtas	
26212	Terminuotas indelis SEB EUR	Turtas	
263	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	Suminė
26310	Kitas trumpalaikis turtas	Turtas	
26320	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Turtas	
26330	Iš anksto sumokėtas laikinas socialinis mokestis	Turtas	
26340	Avansu sumokėtas nekilnojamojo turto mokestis	Turtas	
27	Pinigai ir jų ekvivalentai	Turtas	Suminė
271	Sąskaitos bankuose	Turtas	Suminė
2710	Atsiskaitomoji sąskaita (litai)	Turtas	
27110	Atsiskaitomoji sąskaita SEB( EUR)	Turtas	
27112	Sampo LT417400000039324860LTL	Turtas	
27113	Danske Bank LT927400017683123810EUR	Turtas	
27114	Danske Bank LT927400017683123810LTL	Turtas	
27115	VB LT697044060005486631	Turtas	
27116	Sampo LT727400024827023820LTL	Turtas	
27117	Sampo LT887400000706811860EUR	Turtas	
27118	Sampo LT457400024874123820LTL	Turtas	
27119	Sampo LT777400020399423810EUR	Turtas	
27120	Atsiskiatomoji sąskaita Parex LTL	Turtas	
27121	Atsiskiatomoji sąskaita Parex SEK	Turtas	
27122	Atsiskiatomoji sąskaita Parex NOK	Turtas	
27123	Sampo LT507400024874023820LTL	Turtas	
27124	Sampo LT607400024873823820LTL	Turtas	
27125	Sampo LT407400024874123820LTL	Turtas	
27126	Sampo LT767400024656223820EUR	Turtas	
27127	Sampo LT937400025375623820EUR	Turtas	
27128	Sampo LT097400000830611860LTL	Turtas	
27129	Sampo LT287400000693623850LTL	Turtas	
27130	Paskolos sąskaita VB	Turtas	
27131	Sampo LT287400000693623850EUR	Turtas	
27132	Sampo LT777400020399423810LTL	Turtas	
27133	Sampo LT727400001924224810LTL	Turtas	
27134	Sampo LT687400012002312840	Turtas	
27135	Sampo LT397400001004611860EUR	Turtas	
27136	Sampo LT727400001924224810EUR	Turtas	
27137	Sampo LT117400000016223880EUR	Turtas	

27138	Bankas SEB USD	Turtas	
27140	Atsiskaitomoji sąskaita AB DNB banke	Turtas	
27150	SEB kortelės sąskaita	Turtas	
27160	Atsiskaitomoji sąskaita Pasvalio TE lėšos	Turtas	
27170	Atsiskaitomoji sąskaita (Vievio-Elektrenų lėšos)	Turtas	
27180	Paskolos SEB s-ta (EUR) - ilg.kreditas	Turtas	
27181	SEB banko s-ta (EUR) - ilg.kreditas (pratęs.)	Turtas	
27190	Paskolos SEB s-ta (EUR) -kreditavimo limitas	Turtas	
27191	SEB banko s-ta (EUR) -kredito limitas (pratęs)	Turtas	
272	Kasa	Turtas	Suminė
27210	Kasa	Turtas	
273	Pinigai kelyje	Turtas	Suminė
27310	Atsiskaitymai kortele	Turtas	
27910	Išaldytos sąskaitos	Turtas	
30	Kapitalas	Nuosavybė	Suminė
301	Akcinis kapitalas	Nuosavybė	Suminė
30110	Paprastosios akcijos	Nuosavybė	
30120	Nepareikalutas įmokėti įstatinis kapitalas	Nuosavybė	
302	Pasirašytas neapmokėtas kapitalas	Nuosavybė	Suminė
30210	Pasirašytos neapmokėtosios paprastosios akcijos	Nuosavybė	
303	Akcijų priedai	Nuosavybė	Suminė
30310	Paprastųjų akcijų priedai	Nuosavybė	
30320	Kitų akcijų priedai	Nuosavybė	
32	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Nuosavybė	Suminė
32101	Ilgalaikio mater. turto perkainojimo rezultatas	Nuosavybė	
32201	Ilgalaikio finans. turto perkainojimo rezultatas	Nuosavybė	
33	Rezervai	Nuosavybė	Suminė
331	Rezervai	Nuosavybė	Suminė
33110	Privalomasis rezervas	Nuosavybė	
33130	Kiti rezervai	Nuosavybė	
33131	Rezervas tantjemoms	Nuosavybė	
34	Nepaskirstytas pelnas/nuostolis	Nuosavybė	Suminė
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas/nuostolis	Nuosavybė	Suminė
34110	Pelno/nuostol.ataskaitoje pripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
34120	Pelno/nuost.ataskaitoje nepripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
342	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas/nuostolis	Nuosavybė	
34210	Pelno/nuostol.ataskaitoje pripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
34220	Pelno/nuost.ataskaitoje nepripažintas peln./nuost.	Nuosavybė	
34230	Lygin.laikot. apskaitos politikos keitimo P(N)	Nuosavybė	
35	Dotacijos ir subsidijos	Nuosavybė	Suminė
350	Dotacijos ir subsidijos	Nuosavybė	Suminė
35010	Gautinos dotacijos ir subsidijos	Nuosavybė	
35011	Gautinos dotacijos ir subsidijos Vievio	Nuosavybė	
35012	Gautinos dotacijos Pasvalio TE lėšos	Nuosavybė	
35111	Gautos dotacijos ir subsidijos Vievio projektui	Nuosavybė	
35112	Gautos dotacijos ir subsidijos Pasvalio TE lėšos	Nuosavybė	



39	Suvestinės sąskaitos	Nuosavybė	Suminė
390	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Nuosavybė	
391	Pajamų ir sąnaudų suvestinė EUR	Nuosavybė	
40	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.	Nuosavybė	Suminė
401	Ilgalaikės finansinės skolos	Nuosavybė	Suminė
40110	Lizingo ir panašūs įsipareigojimai	Nuosavybė	
40120	Finansiniai įsipareigojimai kredito įstaigoms	Nuosavybė	
40121	Įsipareigojimai kredito įstaigoms (...9024)	Nuosavybė	
40122	Įsipareigojimai kredito įstaigoms (...6763)	Nuosavybė	
40123	Įsipareigojimai kredito įstaigoms (...limitas)	Nuosavybė	
40130	Kitos finansinės skolos	Nuosavybė	
402	Skolos tiekėjams	Nuosavybė	Suminė
40210	Skolos tiekėjams	Nuosavybė	
403	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Nuosavybė	Suminė
40310	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Nuosavybė	
404	Atidėjimai	Nuosavybė	Suminė
40410	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai	Nuosavybė	
40420	Pensijų atidėjimai	Nuosavybė	
40430	Kiti atidėjimai	Nuosavybė	
405	Atidėti mokesčiai	Nuosavybė	Suminė
40510	Atidėtas pelno mokestis	Nuosavybė	
406	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareig.	Nuosavybė	Suminė
40610	Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartį	Nuosavybė	
40620	Kiti įsipareigojimai	Nuosavybė	
44	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareig.	Nuosavybė	Suminė
441	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Nuosavybė	Suminė
44110	Lizingo įsipareigojimai	Nuosavybė	
44120	Prekybos skolos	Nuosavybė	
44130	Kitos skolos	Nuosavybė	
44140	Įsipareigojimai kredito įstaigoms	Nuosavybė	
44141	Ilgal.kredito einam.metų dalis (...9024)	Nuosavybė	
44142	Ilg.kredito (pratęs.) einam.metų dalis (6763)	Nuosavybė	
44143	Ilgal.kredito einam.m.dalis (kred.limitas)	Nuosavybė	
442	Finansinės skolos	Nuosavybė	Suminė
44210	Finansinės skolos SEB	Nuosavybė	
44211	Finansinės skolos Sampo	Nuosavybė	
44220	Kitos finansinės skolos	Skolos	
44230	Kitos finansinės skolos (trumpalaik.paskolos)	Nuosavybė	
443	Skolos tiekėjams	Nuosavybė	Suminė
44310	Skolos tiekėjams	Skolos	
44320	Skolos tiekėjams Pasvalio TE lėšos	Skolos	
44330	Skolos tiekėjams (Vievio-Elektrėnų lėšos)	Skolos	
44340	Skolos tiekėjams (Lietuvos elektrinė)	Skolos	
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Skolos	Suminė
44410	Gauti išankstiniai apmokėjimai	Skolos	
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Nuosavybė	Suminė

44510	Mokėtinas pelno mokestis	Nuosavybė	
44511	Mokėtinas avansinis pelno mokestis	Nuosavybė	
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Nuosavybė	Suminė
44610	Mokėtinas darbo užmokestis	Nuosavybė	
44611	Mokėtini darbo užmokesčio avansai	Nuosavybė	
44621	Mokėtini mokesčiai Sodrai	Nuosavybė	
44622	Mokėtini mokesčiai sodrai ( k.331)	Nuosavybė	
44623	Mokėtini mokesčiai sodrai nuo autor.sutarčių (301)	Nuosavybė	
44630	Mokėtinas garantinio fondo mokestis	Nuosavybė	
44640	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (atlyg)	Nuosavybė	
44690	Atostogų kaupimai	Nuosavybė	
44691	Atostoginių kaupimai darbo užmokesčiui	Nuosavybė	
44692	Atostoginių kaupimai soc.draudimo įmokoms	Nuosavybė	
44693	Atostoginių kaupimai garantinio fondo įmokoms	Nuosavybė	
448	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Nuosavybė	Suminė
4480	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Nuosavybė	Suminė
44801	Mokėtini dividendai (akc.1)	Nuosavybė	
44802	Mokėtinos tantjemos	Nuosavybė	
44803	Sukauptos sąnaudos	Nuosavybė	
44804	Mokėtini dividendai (akc.2)	Nuosavybė	
4484	Mokėtinas PVM	Nuosavybė	Suminė
44840	Mokėtinas į biudžetą PVM	Nuosavybė	
44841	Mokėtinas PVM 21%	Nuosavybė	
44842	Mokėtinas PVM 5%	Nuosavybė	
44843	Mokėtinas PVM iš ES	Nuosavybė	
4485	Mokėtinas fizinių asmenų pajamų mokestis	Nuosavybė	Suminė
44851	Mokėtinas gyventojų A klasės pajamų mokestis (15%)	Nuosavybė	
44852	Mokėtinas gyventojų GPM nuo turto pardavimo	Nuosavybė	
44853	Mokėtinas gyventojų B klasės pajamų mokestis (15%)	Nuosavybė	
44854	Mokėtinas gyventojų B klasės pajamų mokestis (33%)	Nuosavybė	
44855	Iš įmonės lėšų sumokėtas GPM 15%	Nuosavybė	
4486	Aplinkos teršimo mokestis	Nuosavybė	Suminė
44861	Iš mobilių šaltinių teršimo mokestis	Nuosavybė	
44862	Pakuočių mokestis	Nuosavybė	
44863	Iš stacionarių taršos šaltinių taršos mokestis	Nuosavybė	
4487	Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui	Nuosavybė	Suminė
44870	Mokėtinas avansinis nekilnojamojo turto mokestis	Nuosavybė	
44871	Mokėtinas PSD	Nuosavybė	
44872	Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis	Nuosavybė	
44873	Mokėtinas žemės mokestis	Nuosavybė	
44874	Laikinas socialinis mokestis	Nuosavybė	
4489	Įvairios kitos mokėtinos sumos	Nuosavybė	Suminė
44891	Mokėtini dienpinigiai	Nuosavybė	
44892	Įvairios kitos mokėtinos sumos	Nuosavybė	
44893	Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	Nuosavybė	
44899	Mokėtini delspinigiai	Nuosavybė	

50	Pardavimo ir paslaugų pajamos	Pajamos	Suminė
500	Pardavimai	Pajamos	Suminė
50010	Pardavimai	Pajamos	
50011	Nekilnojamo turto pardavimai	Pajamos	
50012	VP pardavimas	Pajamos	
505	Suteiktos paslaugos	Pajamos	Suminė
50510	Suteiktos paslaugos	Pajamos	
50511	Elektros energijos paslaugos	Pajamos	
50512	Šilumos teikimo paslaugos	Pajamos	
50520	Suteiktos kitos paslaugos	Pajamos	
52	Kitos veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
520	Kitos veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
52010	Ilgalaikio turto perleidimo pajamos	Pajamos	
52020	Nuomos pajamos	Pajamos	
52021	Žemės sklypo nuomos pajamos	Pajamos	
52030	Suteiktų paslaugų pajamos	Pajamos	
52040	Komunalinių paslaugų pajamos	Pajamos	
52050	Gautos draudiminės išmokos	Pajamos	
52051	Draudiminės išmokos, nutraukus sutartį	Pajamos	
52090	Kitos netipinės veiklos pajamos	Pajamos	
53	Finansinės-investicinės veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
532	Finansinės-investicinės veiklos pajamos	Pajamos	Suminė
53210	Dividendų pajamos	Pajamos	
53220	Baudų ir delspinigių pajamos	Pajamos	
53230	Investicijų perleidimo pelnas	Pajamos	
53240	Palūkanų pajamos	Pajamos	
53250	Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	Pajamos	
53260	VP perkainavimo pelnas	Pajamos	
53280	Finansinės-investic. veiklos pajamos su EUR įvedim	Pajamos	
53290	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos	Pajamos	
53570	Pelnas iš investicijos (metinis rezultatas)	Pajamos	
54	Pagautė	Pajamos	
540	Pagautė	Pajamos	
59	Pelno paskirstymas	Pajamos	Suminė
590	Pelno paskirstymas	Pajamos	Suminė
59010	Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas	Pajamos	
59020	Pervedimai iš rezervų	Pajamos	
59030	Nepaskirstytas nuostolis	Pajamos	
59040	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	Pajamos	
60	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	Sąnaudos	Suminė
600	Parduotų prekių savikaina	Sąnaudos	Suminė
60011	Parduotų prekių savikaina	Sąnaudos	
60012	Parduoto nekilnojamo turto savikaina	Sąnaudos	
60013	Parduotų VP savikaina	Sąnaudos	
601	Suteiktų paslaugų savikaina	Sąnaudos	Suminė
6011	Medžiagų ir atsargų savikaina	Sąnaudos	Suminė

60111	Atsargų savikaina (dujos)	Sąnaudos	
60112	Kuro sąnaudos	Sąnaudos	
60113	Darbo įrankių ir drabužių sąnaudos	Sąnaudos	
60114	Biokuro savikaina	Sąnaudos	
60115	Medžiagų savikaina biokatilinės remontui (Garliava)	Sąnaudos	
6012	Nusidėvėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60121	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60123	Įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60124	Pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
6013	Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60131	Darbo užmokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
60132	Mokesčių Sodrai sąnaudos	Sąnaudos	
60133	Garantinio fondo mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
6014	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60141	Patalpų remonto sąnaudos	Sąnaudos	
60142	Transporto priemonių remonto ir eksploatacija	Sąnaudos	
60143	Įrangos remonto sąnaudos	Sąnaudos	
60144	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
6015	Nuomos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60151	Gamybinių patalpų nuomos sąnaudos	Sąnaudos	
60152	Kitos nuomos sąnaudos	Sąnaudos	
6016	Ryšių sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60161	Ryšių sąnaudos	Sąnaudos	
6017	Draudimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60171	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
60172	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
6018	Komandiruočių sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60181	Komandiruočių dienpinigių sąnaudos	Sąnaudos	
60182	Kitos komandiruočių sąnaudos	Sąnaudos	
6019	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
60191	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąnaudos	
60192	Paslaugų pirkimas (Lietuvos elektrinė)	Sąnaudos	
60193	Paslaugų pirkimas (Pasvalio TE)	Sąnaudos	
60194	Eksploatacinių paslaugų sąnaudos (KE)	Sąnaudos	
61	Veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
610	Pardavimų sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
6101	Skelbimai ir reklama	Sąnaudos	
61010	Skelbimai ir reklama	Sąnaudos	
6102	Pardavimų komisiniai	Sąnaudos	Suminė
61021	Pardavimų komisiniai	Sąnaudos	
61022	Tarpininkavimo paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
6103	Kitos pardavimų sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61031	Kitos pardavimo sąnaudos	Sąnaudos	
6110	Nuomos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61101	Patalpų nuomos sąnaudos	Sąnaudos	
61102	Kitos nuomos sąnaudos	Sąnaudos	

61103	Technikos nuoma (Garliava)	Sąnaudos	
61104	Nuomos paslaugų sąnaudos (KE)	Sąnaudos	
61105	Biokuro saugojimo paslauga	Sąnaudos	
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61111	Patalpų remonto sąnaudos	Sąnaudos	
61112	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija	Sąnaudos	
61113	Kitos remonto ir eksploatacijos sąnaudos (Garliava)	Sąnaudos	
61114	Transporto apsaugos sąnaudos	Sąnaudos	
61115	Teleskopinio krautuvo remonto sąnaudos	Sąnaudos	
61116	Trasos (Elektrėnai-Vievis) remontas	Sąnaudos	
6112	Draudimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61121	Transporto priemonių draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61122	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61123	Turto draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61124	Laidavimo draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61125	Teleskopinio krautuvo draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61126	Bendrojo civilinio draudimo sąnaudos	Sąnaudos	
61127	Verslo civilinės atsakomybės draudimas	Sąnaudos	
6113	Biuro eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61131	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
61132	Apsaugos paslaugų sąnaudos	Sąnaudos	
6114	Darbo apmokėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61141	Darbo užmokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
611410	Kaupimų atostoginiams sąnaudos	Sąnaudos	
61142	Mokesčių Sodrai sąnaudos	Sąnaudos	
611420	Kaupimų soc.draudimo įmokoms sąnaudos	Sąnaudos	
61143	Garantinio fondo mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
611430	Kaupimų įmokoms į garantinį fondą sąnaudos	Sąnaudos	
61144	Mokesčių sodrai sąnaudos (įm.k.331)	Sąnaudos	
61145	Mokesčių sodrai sąnaud.nuo autor.(kodas 301)	Sąnaudos	
61148	Mokamų tantjemų sąnaudos	Sąnaudos	
6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	Sąnaudos	Suminė
61150	Prestižo amortizacija	Sąnaudos	
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	
61165	AP komandiruočių dienpinigių sąnaudos	Sąnaudos	
61166	Kitos AP komandiruočių sąnaudos	Sąnaudos	
61167	Kuro sąnaudos	Sąnaudos	
61168	Ryšio sąnaudos	Sąnaudos	
61169	Kitos veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
61171	Vievio-Elektrėnų objekto eksploatacinės sąnaudos	Sąnaudos	

61172	Pamusėlių HE eksploatacinės sąnaudos	Sąnaudos	
61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	Sąnaudos	
61174	Garliavos katilinės eksploatacinės sąnaudos	Sąnaudos	
61180	Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos	Sąnaudos	
61181	Nurašyto INT likvidacinės vertės sąnaudos	Sąnaudos	
61190	Veiklos sąnaudos, susiję su EUR įvedimu	Sąnaudos	
612	Veiklos mokesčių sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
61210	Kelių mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61220	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61230	Žemės mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61240	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61250	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
61260	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Sąnaudos	
6130	Sąnaudos, nemažinančios apm. pajamų	Sąnaudos	Suminė
61301	Baudos ir delspinigiai	Sąnaudos	
61302	Reprezentacinės sąnaudos 25%	Sąnaudos	
61303	Kitos neatskaitomos sąnaudos	Sąnaudos	
61304	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų	Sąnaudos	
61305	Labdara ir parama	Sąnaudos	
61306	GPM sumokėtas iš įmonės lėšų	Sąnaudos	
61307	Kaupiamųjų lėšų sąnaudos (neleidž. atsk.)	Sąnaudos	
61308	Reprezentacinės sąnaudos 50%	Sąnaudos	
62	Kitos veikos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
621	Kitos veikos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
62110	Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	Sąnaudos	
62120	Kitos netipinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
63	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
630	Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63010	Palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	
63011	Ilgalaikio kredito palūkanų sąnaudos (SEB)	Sąnaudos	
63012	Kredito limitu palūkanų sąnaudos (SEB)	Sąnaudos	
63013	Ilgalaik. kredito (pratęs) palūkanų sąnaudos (SEB)	Sąnaudos	
63014	Išleistos garantijos palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	
63015	Garantijos pakeitimo mokestis	Sąnaudos	
63016	Garantijos įsipareigojimo mokestis	Sąnaudos	
63020	Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	
63030	Investicijų perleidimo nuostolis	Sąnaudos	
63031	Investicijų nurašymo sąnaudos	Sąnaudos	
63040	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Sąnaudos	
63050	Neigiamų valiutos kursų pasikeitimo sąnaudos	Sąnaudos	
63060	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	
63061	Ilgalaikio kredito sutart. mokestis (SEB...9024)	Sąnaudos	
63062	Įsipareigojimo mokestis už kredito limitą (SEB)	Sąnaudos	
63063	Ilgal. kredito finans.-invest. sąnaudos (SEB)	Sąnaudos	
63064	Kredit limitu fin-inv. sąnaudos (SEB)	Sąnaudos	
63065	Ilgalaik. kredit. sutarties mokestis (SEB...6763)	Sąnaudos	

63066	Išankstinio ilg.kredito ((9024) grąžinimo mokestis	Sąnaudos	
63067	Išankst.kredito limito grąžinimo mokestis	Sąnaudos	
63068	Ilgalk.kredito įsipareig./rezervavimo mokestis	Sąnaudos	
63070	Komisinis mokestis biržai už VP	Sąnaudos	
63080	VP perkainojimo nuostolis	Sąnaudos	
63090	Nuostoliai iš investicijos (metinis rezultatas)	Sąnaudos	
64	Netekimai	Sąnaudos	Suminė
649	Netekimai	Sąnaudos	
65	Pelno mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
650	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
65010	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	
65011	Laikinas socialinis mokestis	Sąnaudos	
65020	Pervedimai į atidėtus pelno mokesčius	Sąnaudos	
69	Pelno paskirstymas	Sąnaudos	Suminė
690	Pelno paskirstymas	Sąnaudos	Suminė
69010	Praėjusių metų nepaskirstytas nuostolis	Sąnaudos	
69020	Pervedimai į įstatymo numatytus rezervus	Sąnaudos	
69030	Nepaskirstytasis pelnas	Sąnaudos	
69040	Pervedimai į kitus rezervus	Sąnaudos	
69050	Dividendai	Sąnaudos	
69090	Kiti paskirstymai	Sąnaudos	
70000	Trapusavio atsiskaitymo sąskaita	Turtas	
80000	Mokestinis nuostolis	Užbalansinė	

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

<b>Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>		<b>Tiesioginės sąnaudos</b>	<b>Netiesioginės sąnaudos</b>	<b>Bendrosios sąnaudos</b>	<b>Nepaskirstytinos sąnaudos</b>
<b>Pavadinimas</b>	<b>Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>				
<b>SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI</b>						
<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
Šilumos įsigijimo sąnaudos						
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)						
<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>						
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos						
Mazuto įsigijimo sąnaudos						
Medienos įsigijimo sąnaudos	60114	Biokuro savikaina	x			
Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos						
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu						
<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60191	Darbų ir paslaugų pirkimo sąnaudos	x			x
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)						



Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	61174	Garliavos katilinės eksploatacinės sąnaudos	x			
Nuotekų tvarkymo sąnaudos	61174	Garliavos katilinės eksploatacinės sąnaudos	x			
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)						
<b>APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>						
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos						
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)						
<b>KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS</b>						
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	x			
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	x			
Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos						
Laboratoriniai tyrimai	61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	x			
Cheminės medžiagos technologijai	61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	x			
Kitos kintamosios sąnaudos (šilumos aukcionų sąnaudos)	61169	Kitos veiklos sąnaudos	x			
<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>						

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos						
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos						
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos						
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	61151	Nematerialaus turto amortizacija	x			
Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos						
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas				x
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėvėjimo sąnaudos						
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos						
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos						
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos						
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos						
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos						
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos						
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			x
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos						
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos						
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	61152	Materialaus turto nusidėvėjimas	x			x
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos						
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos						
<b>EINAMOJO REMONTO IR</b>						

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
<b>APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>						
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
	60194	Eksploatacinių paslaugų sąnaudos (KE)	x			
	61171	Vievio-Elektrenų objekto eksploatacinės sąnaudos				x
	61173	Garliavos katilinės aptarnavimo sąnaudos	x			
	61174	Garliavos katilinės eksploatacinės sąnaudos	x			
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
IT aptarnavimo sąnaudos						
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams						
Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams						
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams						
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT						
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)						
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų						

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
eksploatacijos sąnaudos						
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos						
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos						
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	61105	Biokuro saugojimo paslauga	x			
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos						
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos						
	61101	Patalpų nuomos sąnaudos		x		x
	61102	Kitos nuomos sąnaudos		x		x
	61103	Technikos nuoma (Garliava)	x			
	61104	Nuomos paslaugų sąnaudos (KE)	x			
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)						
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	61112	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija		x		x
Transporto priemonių kuro sąnaudos	61167	Kuro sąnaudos	x	x		x
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos						
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (metrologija ir kt.)						
<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>						
Darbo užmokesčio sąnaudos	61141	Darbo užmokesčio		x		x

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
		sąnaudos				
	611410	Kaupimų atostoginiams sąnaudos		x		x
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	61142	Mokesčių Sodrai sąnaudos		x		x
	611420	Kaupimų soc.draudimo įmokoms sąnaudos		x		x
Garantinio fondo įmokų sąnaudos						
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos						
Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos						
Išeitinės pašalpos, kompensacijos						
Apsauginiai ir darbo drabužiai						
Kelionės sąnaudos						
Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)						
<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>						
Žemės mokesčio sąnaudos						
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	61220	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos				x
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	61250	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos				x
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos						
Žyminio mokesčio sąnaudos						
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos						

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	61260	Neatskaitomo PVM sąnaudos				x
	61304	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų				x
<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>						
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61162	Banko komisiniai				x
Palūkanų sąnaudos						
	63013	Ilgalaik. kredito (pratęs) palūkanų sąnaudos (SEB)	x			
	63014	Išleistos garantijos palūkanų sąnaudos	x			
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	63050	Neigiamų valiutos kursų pasikeitimo sąnaudos				x
Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)						
	63068	Ilgalk.kredito įsipareig./rezervavimo mokestis	x			
	63015	Garantijos pakeitimo mokestis	x			
	63016	Garantijos įsipareigojimo mokestis	x			
<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>						
Teisinės paslaugos						
Konsultacinės paslaugos						
Ryšių paslaugos	61168	Ryšio sąnaudos		x		x

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
Pašto, pasiuntinių paslaugos						
Kanceliarinės sąnaudos	61163	Kanceliarinės ir kitos ofiso sąnaudos		x		x
Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas						
Profesinė literatūra, spauda						
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61131	Komunalinių paslaugų sąnaudos		x		x
Patalpų priežiūros sąnaudos						
Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)						
<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>						
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos						
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos						
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos						
Rinkos tyrimų sąnaudos						
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos						
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos						
Reprezentacijos sąnaudos	61164	Reprezentacinės sąnaudos				x
	61308	Reprezentacinės sąnaudos 50%				x
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)						
<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>						



Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Tiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos						
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)						
<b>KITOS PASTOVIOS SĄNAUDOS</b>						
Turto draudimo sąnaudos						
	61121	Transporto priemonių draudimo sąnaudos		x		x
	61123	Turto draudimo sąnaudos	x			x
	61125	Teleskopinio krautuvo draudimo sąnaudos	x			
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61127	Verslo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos		x		x
Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61161	Buhalterinių paslaugų sąnaudos				x
Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	61161	Buhalterinių paslaugų sąnaudos	x			
Skolų išieškojimo sąnaudos						
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61169	Kitos veiklos sąnaudos	x			x
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	61180	Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos				x
Kitos paskirstomos sąnaudos						
Labdara, parama, švietimas						
Beviltiškos skolos						
Priskaitytos baudos ir delspinigiai						

<b>Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai</b>	<b>Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos</b>		<b>Tiesioginės sąnaudos</b>	<b>Netiesioginės sąnaudos</b>	<b>Bendrosios sąnaudos</b>	<b>Nepaskirstytinos sąnaudos</b>
Tantjemos						
Kitos pastovios sąnaudos (nurodyti)						
	61169	Kitos veiklos sąnaudos				x

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
<b>1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas</b>			
1.1.	Šilumos gamyba (termofikacinėse jėgainėse)	Šilumos gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Tarpinė paslauga, naudojamas apskaitos atskyrimo proceso metu. Galutinėse ataskaitose šiai paslaugai priskirta finansinė informacija atskleidžiama kartu su šilumos gamybos paslauga. Pasvalio CŠT.
1.2.	Šilumos (produkto) gamyba (katilinėje)	Šilumos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant kurą (medienos kilmės biokurą)	Garliavos CŠT.
<b>2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>			
2.1.	Elektros gamyba	Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba.	Pasvalio CŠT.

Pastaba: 2021 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

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

<b>Nr.</b>	<b>Sistema</b>	<b>Šilumos gamybos šaltinis</b>	<b>Instaliuota galia (MW)</b>
1.	Pasvalio r. CŠT	Pasvalio TE	1,095 MW
2.	Garliavos CŠT	Garliavos katilinė	6,52 MW

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

Pastaba: 2021 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

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

<b>Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupė</b>	<b>Laikotarpis metais</b>	<b>Pastabos</b>
<b>1</b>	<b>Pastatai</b>		
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
<b>2</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>		
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje, Suderintas su Taryba 2015-06-18 Nr. O3-371;
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
<b>3</b>	<b>Įrenginiai</b>		
3.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
<b>4</b>	<b>Transporto priemonės</b>		
4.1.	transporto priemonės	7	Nustatyta Metodikoje
<b>5</b>	<b>Nematerialusis turtas</b>		
5.1.	nematerialusis turtas	4	Nustatyta Metodikoje

Šiame apraše neaprašytiems turto grupės nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvams yra taikomi ilgalaikio turto įsigijimo metu galiojusioje Pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlio aktualioje redakcijoje nustatyti normatyvai.

2021 m. Garliavos biokuro katilinės investicijų atlikimas pagerino turto naudingąsias savybes (darbo kokybę, savybių kokybę), tačiau neprailgino jo naudingo tarnavimo laiko. Nusidėvėjimo normatyvai liko tokie patys.

## KAŠTŲ CENTRAI

Nr.	Kaštų centras / Paslauga	Tipas	Paskirstymo centras	Vidinė veikla
1	PASVALIO TERMOFIKACINĖ ELEKTRINĖ (TE) Šilumos gamybos verslo vienetas	Tiesioginis	-	-
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Finansavimas
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Kuras
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Kanceliarinės ir kitos ofiso
		Netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo
	PASVALIO TE Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (elektros gamyba)	Tiesioginis	-	-
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Finansavimas
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Kuras
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Kanceliarinės ir kitos ofiso
		Netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo
2	GARLIAVOS KATILINĖ Šilumos gamybos verslo vienetas	Tiesioginis	-	-

		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nusidėvėjimas
		Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Finansavimas
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija
		Netiesioginis	Transporto valdymo veiklų grupė	Kuras
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių
		Netiesioginis	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Kanceliarinės ir kitos ofiso
		Netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo

Pastaba: 2021 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

## PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

## I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo kriterijai

Nr.	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas
1	PASVALIO TE	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma	Direktoriaus įsakymas*	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			Finansavimas	Direktoriaus įsakymas**	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija	Direktoriaus įsakymas*	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			Kuras	Direktoriaus įsakymas*	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių	Direktoriaus įsakymas*	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			Kanceliarinės ir kitos ofiso	Direktoriaus įsakymas*	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo	Direktoriaus įsakymas***	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
2	GARLIAVOS KATILINĖ	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma	Direktoriaus įsakymas****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			Finansavimas	Direktoriaus įsakymas**	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
			Nusidėvėjimas	Direktoriaus įsakymas*****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija	Direktoriaus įsakymas****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Transporto valdymo veiklų grupė	Kuras	Direktoriaus įsakymas****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių	Direktoriaus įsakymas****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Kanceliarinės ir kitos ofiso	Direktoriaus įsakymas****	Vadovybės vertinimas laikotarpio pabaigoje
		Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo	Direktoriaus	Vadovybės vertinimas laikotarpio



Nr.	Kaštų centras	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas
				įsakymas***	pabaigoje

[\*] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai sąnaudų 2021 m. nėra priskiriama.

[\*\*] – Direktorius įsakymu vidinei finansavimo veiklai priskiriama sąnaudų suma apskaičiuojama įvertinant paskolų panaudojimo informaciją.

[\*\*\*] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai Pasvalio TE ir Garliavos katilinei 2021 m. priskiriamų sąnaudų dalis (%) nuo visų paskirstomų sąnaudų centro sąnaudų priskirta proporcingai pagal verslo vieneto pajamas 2021 m.

[\*\*\*\*] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai 2021 m. priskiriamų sąnaudų suma priskirta pagal Bendrovės teiktą informaciją Tarybai rengiant bazinės kainos projektą (2015 m. bazinės kainos nustatymas).

[\*\*\*\*\*] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai 2021 m. priskiriamų sąnaudų suma (netiesiogiai veikloje naudojamo ilgalaikio turto) priskirta pagal Bendrovės teiktą informaciją Tarybai rengiant bazinės kainos projektą (2015 m. bazinės kainos nustatymas).

Atkreipiamas dėmesys, jog 2021 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

## II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir išipareigojimų paskirstymo kriterijai

Balanso straipsnis	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas	Pastabos
<b>Finansinis turtas</b>			
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
<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS</b>			
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	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Nebaigtos vykdyti sutartys	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai

Balanso straipsnis	Paskirstymo kriterijus	Apskaičiavimas	Pastabos
<b>PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS</b>			
Pirkėjų įsiskolinimas	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI</b>			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirto trumpalaikio turto dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
<b>PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai

<b>Balanso straipsnis</b>	<b>Paskirstymo kriterijus</b>	<b>Apskaičiavimas</b>	<b>Pastabos</b>
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ENG“  
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS  
DĖL NORMATYVŲ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOJE  
NUSTATYMO**

2022 m. kovo 14 d. Nr. V22 – 4  
Kaunas

Vadovaudamasis Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 (Žin., 2013, Nr. 25-1249) su visais jos pakeitimais, n u s t a t a u UAB „ENG“ priklausančiai Pasvalio termofikacinei elektrinei, esančiai adresu Mūšos g. 16, Pasvalys, ir Garliavos biokuro katilinei, esančiai S. Lozoraičio g. 17A, Garliava, Kauno raj., sąnaudų paskirstymo centrų normatyvinius dydžius 2021 metais:

<b>Sąnaudų paskirstymo centrai</b>	<b>Grupė</b>	<b>Pasvalio termofikacinei elektrinei nustatytas dydis, Eur</b>	<b>Garliavos biokuro katilinei nustatytas dydis, Eur</b>
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Nuoma	-	10.769
	Nusidėvėjimas	-	0
Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto priemonių remontas ir eksploatacija	-	2.064
	Kuras	-	4.250
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Ryšių	-	3.475
	Kanceliarinės ir kitos ofiso	-	2.084
Personalo valdymo veiklų grupė	Personalo	-	42.294
<b>IŠ VISO:</b>		-	<b>64.936</b>

Direktorius

Romualdas Rutka