

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, turta, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas ir nebūtinąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Finansų ir ekonomikos direktoriaus pavaduotoja. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja buhalterijos darbuotojai.

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

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

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

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. RAS duomenys;

8.2. RAS struktūra;

8.3. RAS procesai.

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

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

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

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

9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

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

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 pabaigoje¹:

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

11.2.2. pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);

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

11.2.4. sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);

11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

11.2.4.3. 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).

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

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

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 Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po įvedimo į eksploataciją.

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

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

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

V SKYRIUS

KAŠTŲ CENTRAI

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

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

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

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

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

VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

26. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms. 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 2020 m. finansinė informacija.

Bendrovės vykdomos įvairios kitos veiklos, kurios ataskaitiniu laikotarpiu nėra susijusios su minėtomis Bendrovės paslaugomis ir yra nebūtinės 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 centrui, pagal sąnaudų atsiradimo priežastį. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos gali būti priskiriamos tik vienam kaštų centrui. Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą, jos identifikuojamos kaip būtinosios/nebūtinosios, vadovaujantis Metodikos 39.2 punkto nuostatomis.
37. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų, kuriame turtas naudojamas. Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį, atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
38. Už požymių nustatymą atsakingas 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:

| Nr. | DK sąskaita | Apskaitomos pajamos |
|------------|---------------------------------|----------------------------|
| 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 centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

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

Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas

53. Šilumos gamybos sąnaudos Miesto kogeneracinėje jėgainėje atskiriamos vadovaujantis Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 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. Proporcinei 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 centrums priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą².

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 tinklapio 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;
- 63.7. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

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

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) Komisija;

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 Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktą).

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 centrų 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

rezervo³ ir einamųjų metų nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir išsipareigojimų 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 išsipareigojimai, Lt (Eur);

CL_i – trumpalaikiai išsipareigojimai, 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 .

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

SĄSKAITŲ PLANAS

| Kodas | Pavadinimas | Klasė | Lygis |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 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 LT41740000039324860LTL | 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 | |
| 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 | |
| 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 limito palūkanų sąnaudos (SEB) | Sąnaudos | |
| 63013 | Ilgalaik. kredito (pratęs) palūkanų sąnaudos (SEB) | Sąnaudos | |
| 63014 | Išleistos garantijos palūkanų sąnaudos | Sąnaudos | |
| 63015 | Garantijos pakeitimo 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 limito fin-inv. sąnaudos (SEB) | Sąnaudos | |
| 63065 | Ilgalaik. kredit. sutarties mokest. (SEB...6763) | Sąnaudos | |
| 63066 | Išankstinio ilg. kredito ((9024) grąžinimo mokestis | Sąnaudos | |
| 63067 | Išankst. kredito limito grąžinimo 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

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|--|---|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Pavadinimas | Nr. | Pavadinimas | | | | |
| SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | | | | | | |
| ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | | | | | |
| Šilumos įsigijimo sąnaudos | | | | | | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti) | | | | | | |
| KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | | | | | |
| 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 |
|---|--|---|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | | | | | |
| 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) | | | | | | |
| APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS | | | | | | |
| Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos | | | | | | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti) | | | | | | |
| KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS | | | | | | |
| 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 | | | |
| NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS | | | | | | |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|--|--|----------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos | 61151 | Nematerialaus turto amortizacija | x | | | x |
| Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) 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 | | | 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 | | 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 | 61152 | Materialaus turto nusidėvėjimas | | x | | x |
| Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos | 61152 | Materialaus turto nusidėvėjimas | x | | | x |
| Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |
| Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos | | | | | | |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|--|--|---|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS | | | | | | |
| Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos | | | | | | |
| | 60192 | Paslaugų pirkimas (Lietuvos elektrinė) | | | | x |
| | 60115 | Medžiagų savikaina biokatilinės remontui (Garliava) | x | | | |
| | 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 | | | | | | |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|--|--|--|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams | | | | | | |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam | | | | | | |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT | | | | | | |
| Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti) | | | | | | |
| Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų 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 |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|---|--|---------------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| Transporto priemonių kuro sąnaudos | 61167 | Kuro sąnaudos | x | x | | x |
| Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos | | | | | | |
| Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (metrologija ir kt.) | | | | | | |
| PERSONALO SĄNAUDOS | | | | | | |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 61141 | Darbo užmokesčio sąnaudos | | x | | x |
| | 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 | | | | | | |
| Išaitinės pašalpos, kompensacijos | | | | | | |
| Apsauginiai ir darbo drabužiai | | | | | | |
| Kelionės sąnaudos | | | | | | |
| Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti) | | | | | | |
| MOKESČIŲ SĄNAUDOS | | | | | | |
| Žemės mokesčio sąnaudos | | | | | | |
| Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | 61220 | Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos | | | | x |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|---|--|--|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos | 61250 | Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos | | | | x |
| Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos | | | | | | |
| Žyminio mokesčio sąnaudos | | | | | | |
| Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos | | | | | | |
| Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti) | | | | | | |
| FINANSINĖS SĄNAUDOS | | | | | | |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61162 | Banko komisiniai | | | | x |
| Palūkanų sąnaudos | | | | | | |
| | 63010 | Palūkanų sąnaudos | | | | x |
| | 63011 | Ilgalaikio kredito palūkanų sąnaudos (SEB) | | | | x |
| | 63012 | Kredito limitu palūkanų sąnaudos (SEB) | | | | x |
| | 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) | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 63061 | Ilgalaikio kredito sutart.mokestis | | | | x |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|---|--|---|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| | | (SEB...9024) | | | | |
| | 63062 | Įsipareigojimo mokestis už kredito limitą (SEB) | | | | x |
| | 63065 | Ilgalaik.kredit.sutarties mokest.(SEB...6763) | x | | | |
| | 63066 | Išankstinio ilg.kredito (9024) grąžinimo mokestis | | | | x |
| | 63067 | Išankst.kredito limito grąžinimo mokestis | | | | x |
| | 63015 | Garantijos pakeitimo mokestis | x | | | |
| ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS | | | | | | |
| Teisinės paslaugos | | | | | | |
| Konsultacinės paslaugos | | | | | | |
| Ryšių paslaugos | 61168 | Ryšio sąnaudos | | x | | x |
| 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) | | | | | | |
| RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS | | | | | | |
| Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos | | | | | | |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos 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 |
| Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti) | | | | | | |
| ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS | | | | | | |
| Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos | | | | | | |
| Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti) | | | | | | |
| KITOS PASTOVIOS SĄNAUDOS | | | | | | |
| Turto draudimo sąnaudos | | | | | | |
| | 61121 | Transporto priemonių draudimo sąnaudos | | x | | x |
| | 61123 | Turto draudimo sąnaudos | x | | | x |
| Veiklos rizikos draudimo sąnaudos | 61127 | Verslo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos | | x | | x |
| Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos | 61161 | Būhalterinių paslaugų | | | | x |

| Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai | Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos | | Tiesioginės sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | Nepaskirstytinos sąnaudos |
|---|--|---|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| | | sąnaudos | | | | |
| 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 | 61305 | Labdara ir parama | | | | x |
| Beviltiškos skolos | | | | | | |
| Priskaitytos baudos ir delspinigiai | 63040 | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | | | x |
| Tantjemos | | | | | | |
| Kitos pastovios sąnaudos (nurodyti) | | | | | | |
| | 61260 | Neatskaitomo PVM sąnaudos | | | | x |
| | 61303 | Kitos neatskaitomos sąnaudos | | | | x |
| | 61304 | PVM nuo neleidžiamų atskaitymų | | | | x |
| | 61308 | Reprezentacinės sąnaudos 50% | | | | x |
| | 61169 | Kitos veiklos sąnaudos | | | | x |

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

| Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Pastabos |
|--|--|---|---|
| 1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas | | | |
| 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. |
| 2. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas | | | |
| 2.1. | Elektros gamyba | Elektros gamyba bendrame technologiniame cikle kartu su elektros energijos gamyba. | Pasvalio CŠT. |

Pastaba: 2020 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

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

| Nr. | Sistema | Šilumos gamybos šaltinis | Instaliuota galia (MW) |
|------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 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: 2020 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

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

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

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: 2020 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 |
| 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 2020 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 2020 m. priskiriamų sąnaudų dalis (%) nuo visų paskirstomų sąnaudų centro sąnaudų priskirta proporcingai pagal verslo vieneto pajamas 2020 m.

[****] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai 2020 m. priskiriamų sąnaudų suma priskirta pagal Bendrovės teiktą informaciją Komisijai (VERT) rengiant bazinės kainos projektą.

[*****] – Direktorius įsakymu vidinei veiklai 2020 m. priskiriamų sąnaudų suma (netiesiogiai veikloje naudojamo ilgalaikio turto) priskirta pagal Bendrovės teiktą informaciją Komisijai (VERT) rengiant bazinės kainos projektą.

Atkreipiamas dėmesys, jog 2020 m. Bendrovė Pasvalio CŠT sistemoje veiklos nevykdė.

II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir išipareigojimų paskirstymo kriterijai

| Balanso straipsnis | Paskirstymo kriterijus | Apskaičiavimas | Pastabos |
|---|------------------------|----------------|----------------------------------|
| Finansinis turtas | | | |
| Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Po vienerių metų gautinos sumos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas finansinis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| Atidėtojo mokesčio turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas ilgalaikis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS | | | |
| Atsargos | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| Žaliavos ir komplektavimo gaminiai | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| Nebaigta gamyba | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Pagaminta produkcija | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Išankstiniai apmokėjimai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Nebaigtos vykdyti sutartys | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |

| Balanso straipsnis | Paskirstymo kriterijus | Apskaičiavimas | Pastabos |
|---|---|---|----------------------------------|
| PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS | | | |
| Pirkėjų įsiskolinimas | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitos gautinos sumos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS | | | |
| Trumpalaikės investicijos | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Terminuotieji indėliai | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| Kitas trumpalaikis turtas | Netaikoma | - | Nepriskiriama reguliuojamiems VV |
| PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | | | |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | Verslo vienetams priskirto trumpalaikio turto dalis | Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys | Nustatyta Metodikoje. |
| DOTACIJOS, SUBSIDIJOS | | | |
| Dotacijos, subsidijos | Netaikoma | - | Priskiriama tiesiogiai |
| PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| 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 |
| PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| 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 |

| Balanso straipsnis | Paskirstymo kriterijus | Apskaičiavimas | Pastabos |
|--|--|---|----------------------------------|
| 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**

2021 m. kovo 23 d. Nr. V21 – 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 2020 metais:

| Sąnaudų paskirstymo centrai | Grupė | Pasvalio termofikacinei elektrinei nustatytas dydis, Eur | Garliavos biokuro katilinei nustatytas dydis, Eur |
|--|--|---|--|
| Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė | Nuoma | - | 15.513 |
| | Nusidėvėjimas | - | 0 |
| Transporto valdymo veiklų grupė | Transporto priemonių remontas ir eksploatacija | - | 2.171 |
| | Kuras | - | 4.250 |
| Materialinio aprūpinimo veiklų grupė | Ryšių | - | 3.475 |
| | Kanceliarinės ir kitos ofiso | - | 2.098 |
| Personalo valdymo veiklų grupė | Personalo | - | 58.058 |
| IŠ VISO: | | - | 85.565 |

Direktorius

Romualdas Rutka