

TVIRTINU
L. e. p. direktorius
Audrius Arcišauskas
2020-01-20

UAB TAURAGĖS ŠILUMOS TINKLAI REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB Tauragės šilumos tinklai (toliau - Bendrovė) - tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma, vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterijos skyrius.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės atskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus paskirstyti paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos atskyrimo (toliau – RAS) programoje. RAS apskaitą organizuoja ir jos procese dalyvauja IĮ Edrana Baltic atsakingi darbuotojai, ekonomistas, IT specialistas (apskaitininkas), buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) metodiniais nurodymais, nutarimais, įsakymais.
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470, „Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu“ (toliau – Aprašas).
6. RAS aprašo tikslas - atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia - sausio 1 d., pabaiga - gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sąskaitų plane (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Atskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. pateikiama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamus pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsaja su Aprašo sąnaudų pogrupiais pateikiamas Priedas Nr. 2.
9. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, atskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turta, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus paskirsto pagal verslo vienetus, kurie numatyti Aprašo 10 punkte. Kiekvieno verslo vienetų paslaugų sąrašas ir detalus aprašymas pateiktas RAS Priede Nr. 3.

10. Bendrovė valdo vieną centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemų aprašymas pateikiamas Priede Nr. 6. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemos apskaita atskiriama pagal verslo vienetų sudarančias paslaugas.
11. Duomenys apskaitos atskyrimui gaunami iš Bendrovėje naudojamos buhalterinės apskaitos programos PROFIT-W, šilumos apskaitos programos (šiluminės energijos gamybos ir pajamų apskaita, išskirstymas vartotojams) MOKESTA, kitų buhalterinės apskaitos registru, bei pirminių dokumentų.
12. Pajamos, sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai į RAS įtraukiamos vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės vykdomos veiklos verslo vienetų finansinę būklę be reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

III. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

13. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetis, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.
14. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo (šaltas vanduo karšto vandens gamybai) pajamų paskirstymas pateiktas 3 priede.
15. Kitų verslo vienetų, nurodytų RAS 1 priede, pajamos paskirstomos atitinkamiems verslo vienetams, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

16. Bendrovės ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas suskirstomas į turto pogrupius, laikantis Aprašo reikalavimų.
17. Kiekvieno ilgalaikio turto vieneto vertė tiesiogiai priskiriama paslaugoms, naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
18. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Bendrovė paskirsto verslo vienetams proporcingai tiesiogiai priskirtai ilgalaikio turto daliai atskiruose verslo vienetuose.
19. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Metodikoje nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Turtas nudėvimas, kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.
20. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšų, ūkio subjekto lėšų.
21. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
22. Šilumos energijos generavimo įrenginių vertė centralizuotos šilumos tiekimo sistemoje priskiriami tiesiogiai šilumos gamybai.
23. Reguluojamos veiklos verslo vienetams (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas) nepriskiriama:
 - plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - prestižo vertė;
 - investicinio turto vertė;
 - finansinio turto vertė;
 - atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;

- ilgalaikio turto, sukurto, įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertė;
 - bet kurios kategorijos ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose turto vienetų vertė;
 - ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų lėšas.
24. Trumpalaikio turto vertė paskirstoma tiesiogiai toms paslaugoms, kurių veiklai užtikrinti konkretus trumpalaikis turtas yra reikalingas. Trumpalaikis turtas, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, paskirstomas, laikantis Metodikoje nurodytų principų.
 25. Pinigai ir pinigų ekvivalentai paskirstomi paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamoms paslaugoms (produktams) priskirtoms ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms.
 26. Reguluojamos veiklos paslaugoms (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas, karšto vandens prietaisų aptarnavimas) priskiriamos tik tos skolos, kurios susidarė už reguliuojamos veiklos paslaugas (produktus).

V. NUOSAVO KAPITALO PASKIRSTYMAS

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

$$X_i = (E_i + R_{pi} + P_{pi}) = F_{Ai} + C_{Ai} - F_{Li} - C_{Li} - D_{Si},$$

kur:

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

E_i – nuosavas kapitalas, Eur;

R_{pi} – privalomas rezervas, Eur;

P_{pi} – praėjusio laikotarpio pelnas (nuostoliai), Eur;

F_{Ai} – ilgalaikis turtas, Eur;

C_{Ai} – trumpalaikis turtas, Eur;

F_{Li} – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

C_{Li} – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

D_{Si} – dotacijos ir subsidijos, Eur;

i – konkretus verslo vienetas i .

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

$$E_i = X_i / X \times E$$

$$R_{pi} = X_i / X \times R_p$$

$$P_{pi} = X_i / X \times P_p$$

kur:

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

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

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

VI. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

30. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes laikantis Aprašo 28 punkto reikalavimo.
31. Bendrovė neatlieka kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimo, kadangi elektros energiją elektros generatoriumi gamina tik savoms reikmėms. Visos sąnaudos, susijusios su elektros generatoriaus veikla, atspindi šilumos gamybos verslo vienetą.
32. Paskirstytos sąnaudos priskiriamos sąnaudų kategorijoms šia tvarka:
 - tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

- bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą, kurios skirtos bendram veiklos užtikrinimui. Tai tokios sąnaudos, kurios nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas;
- bendrosios veiklos nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos pagal tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudų santykį;
- nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41. punkte ir buhalterinės apskaitos perkėlimo metu priskirtos šioms sąnaudų grupėms: labdara, parama, beviltiškos skolos, priskaitytos baudos ir delspinigiai, tantjemos, narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose ir kitos nepaskirstomosios sąnaudos.

Nepaskirstomosiose sąnaudose atspindėtos ilgalaikio turto, kuris:

- nėra suderintas su savivaldybės taryba ir(ar) Valstybine energetikos reguliavimo taryba;
- įsigytas iš ES fondų lėšų;
- įsigytas iš lėšų, gautų, pardavus ATL;
- kitos nereguliuojamos veiklos (daugiabučių namų modernizacijos) nusidėvėjimo sąnaudos.

Reguliavimo apskaitos
sistemos aprašo
1 priedas

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS IR APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Paslauga	Tipinė veikla
1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos gamyba, deginant kurą (mazutą, skalūnų alyvą, biokurą).
2.	Šilumos perdavimas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais.
3.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla.
4.	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.
5.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, priežiūra ir patikrų atlikimas.
6.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinės priežiūra, korekcinės priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.
7.	Europos Sąjungos teisės aktais nustatytų papildomų reikalavimų, susijusių su aplinkosauga, įgyvendinimas	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla.
8.	Kita nereguliuojama veikla	Daugiabučių namų modernizacija

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
00003	Pirkėjų skolos už modernizaciją
00004	Įsipareigojimai tiekėjams už modernizaciją
0003	Eičių katilinė (Liko trasos neperduotos)
0004	Eičių katilinė (Liko trasos neperduotos)
0005	Tauragės dvaro katilinė (Liko trasos neperduotos)
0006	Tauragės dvaro katilinė (Liko trasos neperduotos)
0012	DnB garantinis raštas biržai
0013	DnB garantinio rašto įsipareigojimas
0017	Šiaulių banko kreditas KS-2018-020-13
0018	Šiaulių bankui kredito KS-2018-020-13 įsipareigojimas
0019	Daugiabučių renovuojamų namų gyventojų įsipareigojimas
0020	Renovuojamų namų kreditai
002400	DELSPINIGIAI UZ ŠILUMOS ENERGIJĄ
004808	GAUTI DELSPINIGIAI IŠ KŠT
01	SANDELIO UŽBALANSINĖ SĄSKAITA
02	SANDELIO UŽBALANSINĖ SĄSKAITA
1	ILGALAIKIS TURTAS
11	Nematerialusis turtas
114	Programinė įranga
1140	Įsigijimo savikaina
1142	Ruošiamas naudoti turtas
1148	Amortizacija
115	Kitas nematerialusis turtas
1150	Kitas nematerialusis turtas
11520	Įsigijimo savikaina
11530	Ruošiamas naudoti turtas
1158	Amortizacija
12	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS
121	Pastatai ir statiniai
1210	Pastatai
12100	Įsigijimo savikaina
12108	Nusidėvėjimas (-)
1211	Statiniai

12110	Įsigijimo savikaina
12111	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
121111	Vamzdynai
1211110	Įsigijimo savikaina
12111122	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
1211115	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
12111150	Projekto finansuojamos lėšos
12111151	Projekto nuosavos lėšos
1211118	Nusidėvėjimas
1211114	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė – Projektas „Centralizuoto šilumos tiekimo sistemos modernizavimas Tauragės mieste“
12111140	Projekto finansuojamos lėšos
12111141	Projekto nuosavos lėšos
12118	Nusidėvėjimas (-)
122	Transporto priemonės
1220	Transporto priemonės
12200	Įsigijimo savikaina
12208	Nusidėvėjimas (-)
1221	Puspriekabės
12210	Įsigijimo savikaina
12218	Nusidėvėjimas
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai ir kitas turtas
1230	Įranga
12300	Įsigijimo savikaina
123001	Ruošiamo naudoti turto likutinė vertė
1230012	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
123008	Nusidėvėjimas
12301	Ruošiamas naudoti turtas
1230113	Ruošiamo naudoti turto likutinė vertė
12301131	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
1231	Prietaisai
12310	Įsigijimo savikaina
12318	Nusidėvėjimas (-)
1232	Įrankiai
12320	Įsigijimo savikaina
12328	Nusidėvėjimas (-)
1233	Įrenginiai
12330	Įsigijimo savikaina
12338	Nusidėvėjimas

124	Mašinos ir įrengimai
1240	Mašinos
12400	Įsigijimo savikaina
12403	Ruošiamo naudoti turto likutinė vertė
124031	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
12408	Nusidėvėjimas
1241	Įrengimai
12410	Įsigijimo savikaina
12413	Ruošiamas naudoti turtas
124131	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė
12416	Ruošiamo naudoti turto pradinė vertė - Projektas "Esamo 8 MW biokuro katilo keitimas Tauragės katilinėje". Nr.S-04.1.1-LVPA-K-112-01-0005
124160	Projekto finansuojamos lėšos
124161	Projekto nuosavos lėšos
12418	Nusidėvėjimas
12419	Nurašytos sumos (-)
126	Kitas materialusis turtas
12600	Kitas materialusis turtas
126000	Kitas materialusis turtas
126008	Nusidėvėjimas
12601	Baldai
126010	Įsigijimo savikaina
126018	Nusidėvėjimas
12602	Kompiuterinė technika
126020	Įsigijimo savikaina
126028	Nusidėvėjimas
17	KITAS ILGALAIKIS TURTAS
170	Atidėtojo pelno mokesčio turtas
1702	Atidėto pelno mokesčio turtas
171	Išankstiniai apmokėjimai ir kitas ilgalaikis turtas
1711	Išankstiniai apmokėjimai už per sekantį ir vėlesnius laikotarpius gautinas prekes
2	TRUMPALAIKIS TURTAS
20	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS
201	Žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai
201101	Medžiagos
201102	Spec.rūbai ir kitos spec.priemonės
201103	Degalai, tepalai automobiliams, traktoriams ir įrengimams
201104	Mažavertis turtas

201105	Kuras automobiliams ir traktoriams
201106	Kuras, skirtas šildymui
2011061	Mazutas
20110610	Mazuto rezervuaras Nr.1
20110611	Mazuto rezervuaras Nr.2
20110612	Mazuto rezervuaras Nr.3
2011062	Skalūnų alyva
2011063	Durpės
2011064	Medienos kuras
201107	Įrankiai, spynos
2011071	Įrankiai
2011072	Spynos
2011191	Gelžbetonio laužas
20111915	Vamzdžiai plieniniai šilumos trasų
20111916	Plieno laužas
2014	Prekės skirtos perparduoti
20140	Įsigijimo savikaina
20149	Vertės sumažėjimas
2015	Atsarginės dalys
20151	Automobilių, traktorių atsarginės dalys
20152	Atsarginės dalys techniniams įrengimams
2016	Kitos atsargos
20160	Metalo laužas
201601	Metalo laužas
201602	Metalo laužas - naudotų plieno vamzdžių
20161	Gelžbetonio laužas
201610	Gelžbetonio plokštės
201611	Gelžbetonio kanalų loviai
201612	Gelžbetonio laužas susmulkintas
20162	Kitos atsargos
201620	Kitos atsargos
202	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
22	Išankstiniai apmokėjimai
220	Išankstiniai apmokėjimai
24	Per vienerius metus gautinos sumos
241	Pirkėjų įsiskolinimas
2411	Pirkėjų skolos už šiluminę energiją

24112	Pirkėjų skolos už paslaugas
24113	Pirkėjų skola už paskolos administravimą ir šilumos apskaita dalikliais
24114	Pirkėjų skolos už daugiabučių namų Tauragėje projekto įgyvendinimo administravimą
2412	Kompensacijos už šiluminę energiją
2413	Abejotinos skolos
2414	Administravimo mokestis
242	Daugiabučių namų savininkų kreditai ir palūkanos
2421	Dariaus ir Girėno g. 38
24210	Vasario 16-osios 8
24211	Prezidento g. 67
2422	Gedimino g. 25
2423	Vaižganto g. 122A
2424	Dainavos g. 7
2425	Aerodromo g. 11
2426	Dvaro g. 34A
2427	Kudirkos g. 5
2428	Vytauto g. 62
243	Kitos gautinos sumos
2431	Gautinas PVM
2432	Biudžeto skola įmonei
2433	Avansinis pelno mokestis
2434	Kitos gautinos sumos
2435	Avansinis socialinis mokestis
2436	Aplinkos teršos permoka
2437	Avansinis nekilnojamo turto mokestis
2438	Neaiškių mokėtojų sumos
27	PINIGAI BANKE IR KASOJE
270	Pinigų ekvivalentai
2700	KASA
271	BANKAS
2710	AB Šiaulių bankas LT817181300000467660
2711	Luminor Bank AB LT034010041600000293
2712	„Swedbank“, AB LT027300010002594867
2713	AB SEB bankas LT277044060002391923
27132	Perlas LT583020020000001115
27133	AB Šiaulių bankas LT807181300029467768 RENOVACIJA
27134	Luminor sąskaita LT...1876 LVPA lėšoms gauti už katilą
27190	Luminor Bank AB LT304010041600270146

271900	Renovuojamų namų surenkamosios sąskaitos
2719001	Dariaus ir Girėno g.38 surenkamoji...0507
2719002	Gedimino g. 25 surenkamoji...0809
2719003	Vaižganto g. 122A surenkamoji...0861
2719004	Dainavos g. 7 surenkamoji...0860
2719005	Aerodromo g. 11 surenkamoji...0804
2719006	Dvaro g. 34A surenkamoji...0862
2719007	Kudirkos g. 5 surenkamoji...0435
2719008	Vytauto g. 62 surenkamoji...0182
2719010	Vasario 16-osios g. 8 surenkamoji...0704
2719011	Gintaro g. 30 surenkamoji...7756
2719012	Respublikos g. 4 surenkamoji...7755
2719013	Vasario 16-osios g. 5 surenkamoji...7759
2719014	Vasario 16-osios g. 10 surenkamojiL.7760
3	KAPITALAS, REZERVAI
30	Kapitalas
300	Valstybinis kapitalas
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas
3011	Paprastosios akcijos
33	REZERVAI
330	Išstatymais numatyti rez.
333	Kiti rezervai
34	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOST.)
340	Nepask.atask.metų pelnas
341	Nepask.atask.metų nuostolis
342	Nepask.praėjusių metų pelnas
3421	Pelno(nuostolio)ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepas.pelnas(nuostoliai)
35	KAPITALO DOTAC. IR SUBSIDIJOS
3501	Gauta dotacija. Projektas „Esamo 8 MW biokuro katilo keitimas Tauragės katilinėje“. Nr.S-04.1.1-LVPA-K-112-01 -0005
35019	Gauta dotacija
350190	Gautos dotacijos amortizacija
3502	Gauta dotacija. Projektas Nr. 04.3.2-I.VPA-K-102-03-0013
35029	Gauta dotacija
350290	Gautos dotacijos amortizacija
351	Gauta dotacija bei subsidija iš LAIF
3511	Gautos dotacijos ir subsidijos iš LAIF kond. ekonomizerio įrengimams
3519	Dotacijos ir subsidijos amortizacija iš LAIF

352	Gauta dotacija bei subsidija iš Ūkio ministerijos (AK glicerolio deginimui)
3522	Gauta dotacija bei subsidija glicerolio frakcijos utilizavimui
35220	Dotacijos ir subsidijos amortizacija
353	Gauta dotacija iš LR finansų min.S-VP2-4.2.ŪM-02-K-01-009 (šiluminės trasos I etapas 2010-02-03)
3533	Gauta dotacija S-VP2-4.2.ŪM-02-K-01-009
35330	Gautos dotacijos S-VP2-4.2.ŪM-02-K-01-009 amortizacija
356	Gauta dotacija LVPA -POŽEMIN.VP2-4.2-ŪM-02-K-02-0114 (šiluminės trasos II etapas)
3566	Gauta dotacija
35660	Gautos dotacijos amortizacija
357	Gauta dotacija iš LAIF Aerodromo katilinės šildymo katilui.Finansavimo ir priežiūros sutartis IF2011/008 2011-01-25
3577	Gauta dotacija
35770	Gautos dotacijos amortizacija
358	Gauta dotacija iš LR finansų ministerijos projektas Nr.S-VP2-4.2-ŪM-02-K-03-008 (LVPA-3 etapas)
3588	Gauta dotacija
35880	Gautos dotacijos amortizacija
359	Gauta dotacija. Projektas Nr. 04.3.2-LVPA-K-102-01-0039
3599	Gauta dotacija
35990	Gautos dotacijos amortizacija
4	MOKĖT.SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI
40	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖT.SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
401	Finansinės skolos
40190	ŠB kreditas Nr. KS-2016-025-13 (120.000 Požeminiai darbai)
40191	Konteinerinė katilinė (Naujoji šiluma)
40192	AB Šiaulių banko kreditas (700.000) Nr. KS-2016-053-13
405	Atidėti mokesčiai
4051	Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimai
44	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI
44190	ŠB kreditas Nr. KS-2016-025-13 (Požeminiai darbai)
44191	Konteinerinė katilinė (Naujoji šiluma)
44192	ŠB kreditas (700.000) KS-2016-053-13 einamų metų dalis
44194	Luminor katilo paskola Nr. 179478621-K2
443	Įsipareigojimai tiekėjams
4431	Įsipareigojimai tiekėjams
44314	Skolos už ruošiamą naudoti turtą – Projektas „UAB Tauragės šilumos tinklai centralizuoto šilumos tiekimo sistemos patikimumo didinimas ir plėtra“ Nr. 04.3.2-I.VPK-K-102-03-0013
4435	Įsipareigojimai tiekėjams už ilgalaikį turtą

444	Gauti išankstiniai sumokėjimai
4441	Gauti išankstiniai sumokėjimai iš pirkėjų
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
446	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyv. pajamų mokestis
4463	Mokėtinos soc. draudimo įmokos
4466	Atostoginių kaupimui
4467	Profesijos nario mokestis
448	Kitos mokėtinos sumos ir trump. įsipar.
4481	NEAIŠKIŲ MOKĖTOJŲ SUMOS
4482	ALIMENTAI
4483	Sukauptos sąnaudos
4484	Mokėtinas PVM 21 %
44840	Mokėtinas PVM 9 %
44840000	Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)
44841	Mokėtinas į biudžetą PVM
4485	Nekilnojamo turto mokesčiai biudžetui
4486	Aplinkos taršos mokestis
44860	Gręžinio vandens mokestis
4487	Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis
4488	Kelių ir kiti mokesčiai
449	Renovuojamų namų įsiskolinimai bankui
4491	Dariaus ir Girėno g. 38 skola
44910	Vasario 16-osios 8 skola
44911	Gintaro g. 30 skola
44912	Respublikos g. 4 skola
44913	Vasario 16-osios g. 5 skola
44914	Vasario 16-osios g. 10 skola
44915	Bažnyčių g. 13 skola
44916	Prezidento g. 67 skola
44917	Vasario 16-osios g. 3 skola
44918	Žemaitės g. 28 skola
44919	Vytauto g. 89 skola
4492	Gedimino g. 25 skola
44920	Vaižganto g. 127 skola
44921	Dariaus ir Girėno g. 30 skola
44922	Ivanausko g. 31 skola

44923	Dvaro g. 34 skola
44924	Miško g. 10 skola
44925	Liepų takas 5 skola
44926	Gedimino g. 8 skola
44927	Gedimino g. 6 skola
44928	Dariaus ir Girėno g. 26A skola
44929	Dariaus ir Girėno g. 36 skola
4493	Vaižganto g. 122A skola
4494	Dainavos g. 7 skola
4495	Aerodromo g. 11 skola
4496	Dvaro g. 34A skola
4497	Kudirkos g. 5 skola
4498	Vytauto g. 62 skola
4499	Vasario 8A skola
48	KITI TRUMPALAIKI ĮSIPAREIG.
480	Mokėtinios sumos iš pelno pask.
4800	Praėjusių fin. m. dividendai ir tantj.
488	Įvairios mokėtinios sumos
5	PAJAMOS
5000	PARDAVIMO PAJAMOS
50001	BERZES KATILINES PARDAVIMO PAJAMOS
500010	BRK PARDAVIMO PAJAMOS
5000100	BRK šiluma ir karštas vanduo organizacijoms
5000101	BRK šiluma ir karštas vanduo gyventojams
5000102	BRK šilumos pardavimas organizacijoms
5000103	BRK termofikacinis vanduo organizacijoms
500011	BRK KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ EKSPLOATACIJOS MOKEŠTIS
5000110	BRK atsiskaitom. karšto vandens apsk. pr. ekspl. mok.
500012	BRK ŠALTAS VANDUO KARŠTO VANDENS GAMYBAI
5000120	BRK šaltas vanduo karšto vandens gamybai
500013	BRK PUNKTŲ PRIEŽIŪROS PAJAMOS
5000130	BRK punktų priežiūros pajamos
50002	AERODORMO KATILINĖS PARDAVIMO PAJAMOS
500020	AK PARDAVIMO PAJAMOS
5000200	AK šiluma ir karštas vanduo organizacijoms
5000201	AK šiluma ir karštas vanduo gyventojams
5000202	AK šilumos pardavimas organizacijoms
5000203	AK termofikacinis vanduo organizacijoms

500021	AK KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ EKSP.L.MOKESTIS
5000210	AK atsiskaitom. karšto vandens apsk. pr. ekspl. mok.
500022	AK ŠALTAS VANDUO KARŠTO VANDENS GAMYBAI
5000220	AK šaltas vanduo karšto vandens gamybai
500023	AK PUNKTŲ PRIEŽIŪROS PAJAMOS
5000230	AK punktų priežiūros pajamos
50003	TARAILIŲ KATILINĖS PARADVIMO PAJAMOS
500030	TK PARDAVIMO PAJAMOS
5000300	TK šiluma ir karštas vanduo organizacijoms
5000301	TK šiluma ir karštas vanduo gyventojams
5000302	TK šilumos pardavimas organizacijoms
500031	TK KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ EKSP.L.MOKESTIS
5000310	TK atsiskaitom. karšto vandens apskt. pr. ekspl. mok.
500032	TK ŠALTAS VANDUO KARŠTO VANDENS GAMYBAI
5000320	TK šaltas vanduo karšto vandens gamybai
500033	TK PUNKTŲ PRIEŽIŪROS PAJAMOS
5000330	TK punktų priežiūros pajamos
50004	TAURAGĖS DVARO PARDAVIMO PAJAMOS
500040	TD PARDAVIMO PAJAMOS
5000401	TD šiluma ir karštas vanduo gyventojams
50005	EICIŲ KATILINĖS PARDAVIMO PAJAMOS
500050	EK PARDAVIMO PAJAMOS
5000500	EK šiluma ir karštas vanduo organizacijoms
5000501	EK šiluma ir karštas vanduo gyventojams
5000502	EK šilumos pardavimas organizacijoms
5000503	EK termofikacinis vanduo organizacijoms
500051	EK KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ EKSP.L.MOKESTIS
5000510	EK atsiskaitom.karšto vandens apsk. pr. ekspl. mok.
500052	EK ŠALTAS VANDUO KARŠTO VANDENS GAMYBAI
5000520	EK šaltas vanduo karšto vandens gamybai
51	PASLAUGŲ PAJAMOS
5100	PASLAUGŲ PAJAMOS
51000	KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ SUTEIKTŲ PASLAUGŲ PAJAMOS
510001	KV skaitiklių suteiktų paslaugų pajamos
51001	BERŽĖS KATILINĖS PASLAUGŲ PAJAMOS
510010	BRK suteiktų paslaugų pajamos
510011	BRK administravimo mokesčio pajamos
510012	BRK aikštelės nuomos pajamos

510013	BRK metalo laužas
51002	AERODROMO KATILINĖS PASLAUGŲ PAJAMOS
510020	AK suteiktų paslaugų pajamos
510021	AK administravimo mokesčio pajamos
51003	TARAILIŲ KATILINĖS PASLAUGŲ PAJAMOS
510031	TK administravimo mokesčio pajamos
51004	TAURAGĖS DVARO KATILINĖS PASLAUGŲ PAJAMOS
510041	TD administravimo mokesčio pajamos
51005	EICIŲ KATILINĖS PASLAUGŲ PAJAMOS
510051	EK administravimo mokesčio pajamos
51007	DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZACIJOS PAJAMOS
510070	Paskolos administravimo pajamos
510071	Daugiabučių namų modernizacijos šilumos apskaitos daliklių pajamos :
5100710	BRK šilumos apskaitos dalikliais pajamos
5100711	AK šilumos apskaitos dalikliais pajamos
5100713	TD šilumos apskaitos dalikliais pajamos
510072	Daugiabučių namų Tauragėje projekto įgyvendinimo administravimas
52	KITOS VEIKLOS PAJAMOS
5203	Kitos pajamos
5211	Pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo ir likvidavimo
523	Sumokėtos beviltiškos nurašytos skolos
529	Kitos ne tipinės veiklos pajamos
53	FINANSINĖS-INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS
531	Priteistos apmokėtos palūkanos
537	Kitos (delspinigiai)
59	PELNO PASKIRSTYMO SĄSKAITOS
590	Praėj. metų nepask. pelnas
591	Praėjusių metų nepaskirstytas pelnas
592	Pervedimai iš rezervų
593	Nepaskirstytasis nuostolis (-)
594	Akcininkų įnašai nuost. pad.
6	SĄNAUDOS
60	GAMYBOS IŠLAIDOS IR PARDUOTŲ PREKIŲ SAVIKAINA
6000	KARŠTO VANDENS SĄNAUDOS
60001	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS
6000100	Darbo užmokesčio sąnaudos
6000101	Soc. draudimo sąnaudos
6000102	Įmokos į garantinį fondą

6000103	Atostoginių kaupimas
6000104	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
6000105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
6000106	Vanduo karšto vandens gamybai (namai)
60001060	BRK vanduo karšto vandens gamybai (namai)
60001061	AK vanduo karšto vandens gamybai (namai)
60001062	TK vanduo karšto vandens gamybai (namai)
60001063	EK vanduo karšto vandens gamybai (namai)
6000107	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
6000108	Draudimo sąnaudos :
60001084	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6000109	Sąskaitų parengimo sąnaudos – 68%
6000110	Mokesčių surinkimo sąnaudos – 68%
60000111	Kitos sąnaudos
60003	KARŠTO VANDENS SKAITIKLIŲ SĄNAUDOS
6000300	Darbo užmokesčio sąnaudos
6000301	Soc. draudimo sąnaudos
6000302	Įmokos į garantinį fondą
6000303	Atostoginių kaupimas
6000304	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
6000305	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
6000306	Karšto vandens skaitikliai ir kitos sąnaudos
600307	Kitos sąnaudos :
60003071	Kitos sąnaudos
6000309	Draudimo sąnaudos :
60003094	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6000310	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
6000311	Mokesčių surinkimo sąnaudos
6000312	Sąskaitų parengimo sąnaudos
601	BERŽĖS KATILINĖS SĄNAUDOS
6011	BERŽĖS KATILINĖS SĄNAUDOS GAMYBAI
601100	Darbo užmokesčio sąnaudos
601101	Soc. draudimo sąnaudos
601102	Įmokos į garantinį fondą
601103	Atostoginių kaupimas
601104	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
601105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
6011052	Išeitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
60110520	Išeitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
60110521	Išeitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
601106	Kuro sąnaudos šilumos gamybai :
6011060	Mazutas
6011062	Skalūnų alyva

6011064	Medienos kuras
601107	Elektros sąnaudos gamybai
601108	Vandens sąnaudos gamybai
6011080	Vanduo buičiai, paviršinės nuotekos, apskaitos veikla
601109	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
6011090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
6011092	Mažaverčio turto sąnaudos
6011093	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
6011094	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
6011095	Turbogeneratoriaus medžiagų sąnaudos
601110	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
601111	Eksploatacinės sąnaudos :
6011110	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
6011111	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
6011112	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
6011115	Eksploatacinės sąnaudos mašinų, įrengimų
6011116	Eksploatacinės sąnaudos turbogeneratoriaus
6011117	Eksploatacinės sąnaudos kitos
601112	Remonto sąnaudos ūkio būdu:
6011120	Remonto sąnaudos pastatų ir statinių
6011121	Remonto sąnaudos transporto priemonių
6011122	Remonto sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
601113	Draudimo sąnaudos :
6011131	Draudimo sąnaudos už pastatus ir statinius
6011132	Draudimo sąnaudos transporto priemonių
6011133	Draudimo sąnaudos mašinų, įrengimų
6011134	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6011142	Kitos sąnaudos :
60111420	Kitos sąnaudos
60111422	Prekės, skirtos perparduoti
60111424	Mokestis už prekybą biokuro biržoje
60111425	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos
60111426	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
6011144	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
6011145	Nusidėvėjimas :
601114500	Pastatai
6011145000	Pastatai (kiti technologinės paskirties)
601114501	Katilinės
601114502	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai

601114503	Kiti pastatai
601114504	Mazuto rezervuarai
601114505	Statiniai
601114506	Vamzdynai
6011145060	Vamzdynai
601114507	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros
601114508	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai
601114509	Dūmtraukiai metaliniai
601114510	Transporto priemonės
601114511	Įranga
601114512	Prietaisai
6011145120	Prietaisai (kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai)
601114514	Įrankiai
601114515	Įrenginiai
601114517	Mašinos
601114518	Įrengimai
601114519	Katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai
601114520	Vandens šildymo katilai
601114522	Siurbliai ir kita siurblinė įranga
601114523	Kitas materialusis turtas
601114524	Baldai
601114525	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės
6012	BERŽĖS KATILINĖS SĄNAUDOS PERDAVIMUI
601200	Darbo užmokesčio sąnaudos
601201	Soc. draudimo sąnaudos
601202	Įmokos į garantinį fondą
601203	Atostoginių kaupimas
601204	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
601205	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
601207	Eksploatacinės sąnaudos :
6012071	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
6012072	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
6012073	Eksploatacinės sąnaudos šilumos trasų
6012074	Šil. apskaitos prietaisų patikra
6012075	Eksploatacinės sąnaudos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos
6012079	Eksploatacinės sąnaudos kitos
601208	Nusidėvėjimas :
60120800	Pastatai

60120801	Statiniai
60120802	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai
60120803	Kiti pastatai
60120804	Mazuto rezervuarai
60120806	Šilumos trasos
60120807	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros
60120808	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai
60120809	Dūmtraukiai metaliniai
601208094	Vamzdynai
601208096	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros
601208097	Kitas turtas
601208098	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai
60120810	Transporto priemonės
60120811	Įranga
60120812	Prietaisai
60120813	Šilumos apskaitos prietaisai
60120814	Įrankiai
60120815	Įrenginiai
60120821	Šilumos punktai, mazgai, moduliai
60120822	SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga
60120823	Kitas materialusis turtas
60120824	Baldai
601209	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
6012090	Elektros sąnaudos perdavimui
6012091	Draudimo sąnaudos :
60120911	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
60120913	Draudimo sąnaudos šilumos trasų
60120914	Draudimo sąnaudos transporto priemonių
60120915	Draudimo sąnaudos. Civilinė atsakomybė
6012092	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
60120920	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
60120921	Mažaverčio turto sąnaudos
60120922	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
60120923	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
60120924	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos trasų
60120925	Šil. apskaitos prietaisai ir jų pastatymo sąnaudos
6012093	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
6012094	Remonto sąnaudos ūkio būdu:

60120943	Remonto sąnaudos šilumos trasų
6012095	Kitos sąnaudos :
60120950	Kitos sąnaudos
6020	AERODROMO KATILINĖS SĄNAUDOS
60201	AERODROMO KATILINĖS SĄNAUDOS GAMYBAI
6020100	Darbo užmokesčio sąnaudos
6020101	Soc. draudimo sąnaudos
6020102	Įmokos į garantinį fondą
6020103	Atostoginių kaupimas
6020104	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
6020105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
60201052	Išaitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
602010520	Išaitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
602010521	Išaitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
6020106	Kuro sąnaudos šilumos gamybai :
60201061	Skalūnų alyva
60201062	Medienos kuras
6020107	Elektros sąnaudos gamybai
6020108	Vandens sąnaudos gamybai
60201080	Vanduo buičiai, paviršinės nuotekos, apskaitos veikla
6020109	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
60201090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
60201091	Mažaverčio turto sąnaudos
60201092	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
60201093	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
6020110	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
6020111	Eksploatacinės sąnaudos :
60201110	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
60201111	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
60201112	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
60201115	Eksploatacinės sąnaudos mašinų, įrengimų
6020113	Draudimo sąnaudos :
60201130	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6020114	Kitos sąnaudos :
60201140	Kitos sąnaudos
602011426	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
6020115	Nusidėvėjimas :
602011500	Pastatai

602011501	Katilinės
602011502	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai
602011503	Kiti pastatai
602011504	Mazuto rezervuarai
602011505	Statiniai
602011506	Vamzdynai
602011507	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros
602011508	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai
602011509	Dūmtraukiai metaliniai
602011518	Įrengimai
602011519	Katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai
602011520	Vandens šildymo katilai
602011522	SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga
602011523	Kitas materialusis turtas
602011524	Baldai
602011525	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės
60220	AERODROMO KATILINĖS SAŃAUDOS PERDAVIMUI
6022007	Elektros sąnaudos perdavimui
60220070	Šaltas vanduo perdavimui
6022008	Nusidėvėjimas :
60220086	Šilumos trasos
602201024	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos trasų
60300	TARAILIŲ KATILINĖS SAŃAUDOS
603001	TARAILIŲ KATILINĖS SAŃAUDOS GAMYBAI
60300100	Darbo užmokesčio sąnaudos
60300101	Soc. draudimo sąnaudos
60300102	Įmokos į garantinį fondą
60300103	Atostoginių kaupimas
60300104	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
60300105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
60300106	Kuro sąnaudos šilumos gamybai :
603001061	Medienos kuras
603001063	Durpės
60300107	Elektros sąnaudos gamybai
60300108	Vandens sąnaudos gamybai
603001080	Vanduo buičiai, paviršinės nuotekos, apskaitos veikla
60300109	Medžiagų, žaliavų sąnaudos :
603001090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos

603001091	Mažaverčio turto sąnaudos
603001092	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
603001093	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
60300110	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
60300111	Eksploatacinės sąnaudos :
603001110	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
603001111	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
603001112	Eksploatacinės sąnaudos mašinų ir įrengimų
603001113	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
603001118	Eksploatacinės sąnaudos patalpų (ne administracinių)
60300112	Remonto sąnaudos :
60300114	Draudimo sąnaudos :
603001140	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
603001142	Draudimo sąnaudos transporto priemonių
60300115	Kitos sąnaudos :
603001150	Kitos sąnaudos
6030011524	Mokestis už prekybą biokuro biržoje
6030011526	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
60300116	Nusidėvėjimas :
603001160	Pastatai
6030011600	Pastatai (kiti technologinės paskirties)
603001161	Katilinės
603001162	Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai
603001163	Kiti pastatai
603001164	Mazuto rezervuarai
603001165	Mašinos
603001166	Vamzdynai
603001168	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai
603001170	Transporto priemonės
603001171	Įranga
603001174	Įrankiai
603001175	Įrenginiai
603001176	Prietaisai
6030011760	Prietaisai (kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai)
603001178	Įrengimai
603001180	Vandens šildymo katilai
603001182	SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga
603001183	Kitas materialusis turtas

603002	TARAILIŲ KATILINĖS SĄNAUDOS PERDAVIMUI
60300207	Elektros sąnaudos perdavimui
603002070	Šaltas vanduo perdavimui
60300208	Nusidėvėjimas :
603002086	Šilumos trasos
60400	TAURAGĖS DVARO KATILINĖS SĄNAUDOS
604001	TAURAGĖS DVARO KATILINĖS SĄNAUDOS GAMYBAI
60400100	Darbo užmokesčio sąnaudos
60400101	Soc.draudimo sąnaudos
60400102	Įmokos į garantinį fondą
60400103	Atostoginių kaupimas
60400104	Atostoginių kaupimo soc.draudimas
60400105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
604001052	Išeitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
6040010520	Išeitinių pašalpų, kompensacijų soc.draudimo sąnaudos
6000010521	Išeitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
60400106	Kuro sąnaudos šilumos gamybai :
604001061	Medienos kuras
604001065	Dyzelinas šildymui
60400107	Elektros sąnaudos gamybai
60400108	Vandens sąnaudos gamybai
604001080	Vanduo buičiai, apskaitos veikla
60400109	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
604001090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
604001091	Mažaverčio turto sąnaudos
604001092	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
604001093	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
60400110	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
60400111	Eksploatacinės sąnaudos :
604001110	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
604001111	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
604001112	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
604001115	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
604001117	Eksploatacinės sąnaudos kitos
604001118	Eksploatacinės sąnaudos patalpų (ne administracinių)
60400112	Remonto sąnaudos :
60400113	Draudimo sąnaudos :
604001130	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų

60400114	Kitos sąnaudos :
604001140	Kitos sąnaudos
6040011424	Mokestis už prekybą biokuro biržoje
6040011426	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
60400115	Nusidėvėjimas :
6040011501	Katilinės
6040011510	Transporto priemonės
6040011520	Vandens šildymo katilai
6040011522	SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga
604001509	Dūmtraukiai metaliniai
604001511	Įranga
604001512	Prietaisai
604001514	Įrankiai
604001515	Įrenginiai
604001518	Įrengimai
604001523	Kitas materialusis turtas
604002	TAURAGĖS DVARO KATILINĖS SĄNAUDOS PERDAVIMUI
60400207	Elektros sąnaudos perdavimui
60500	EIČIŲ KATILINĖS SĄNAUDOS
605001	EIČIŲ KATILINĖS SĄNAUDOS GAMYBAI
60500100	Darbo užmokesčio sąnaudos
60500101	Soc. draudimo sąnaudos
60500102	Įmokos į garantinį fondą
60500103	Atostoginių kaupimas
60500104	Atostoginių kaupimo soc.draudimas
60500105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
605001052	Išeitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
6050010520	Išeitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
6050010521	Išeitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
60500106	Kuro sąnaudos šilumos gamybai :
605001060	Durpės
605001061	Medienos kuras
605001062	Dyzelinas šildymui
60500107	Elektros sąnaudos gamybai
605001070	Šalto vandens apskaitos veikla
60500108	Vandens sąnaudos gamybai
60500109	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
605001090	Medžiagų, žaliavų sąnaudos

605001091	Mažaverčio turto sąnaudos
605001092	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
605001093	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
60500110	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
60500111	Eksploatacinės sąnaudos :
605001110	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
605001111	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
605001112	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
605001115	Eksploatacinės sąnaudos mašinų, įrengimų
605001117	Eksploatacinės sąnaudos kitos
60500112	Remonto sąnaudos ūkio būdu :
605001120	Remonto sąnaudos pastatų ir statinių
605001122	Remonto sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
605001123	Remonto sąnaudos mašinų ir įrengimų
60500113	Draudimo sąnaudos :
605001130	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
605001132	Draudimo sąnaudos transporto priemonių
60500114	Kitos sąnaudos :
605001140	Kitos sąnaudos
6050011424	Mokestis už prekybą biokuro biržoje
6050011426	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu
60500115	Nusidėvėjimas :
6050011500	Pastatai (iki technologinės paskirties)
605001501	Katilinės
605001503	Kiti pastatai
605001507	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros
605001509	Dūmtraukiai metaliniai
605001510	Transporto priemonės
605001511	Įranga
605001518	Įrengimai
605001520	Vandens šildymo katilai
605001522	Siurbliai ir kita siurblinė įranga
605001523	Kitas materialusis turtas
605002	EIČIŲ KATILINĖS SĄNAUDOS PERDAVIMUI
60500206	Elektros sąnaudos perdavimui
60500209	Nusidėvėjimas :
60500213	Šilumos apskaitos prietaisai
60500208	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos trasų

60600	ŠILUMOS PUNKTŲ SĄNAUDOS
606300	Darbo užmokesčio sąnaudos
606301	Soc.draudimo sąnaudos
606302	Įmokos į garantinį fondą
606303	Atostoginių kaupimas
606304	Atostoginių kaupimo soc.draudimas
606305	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
606306	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
6063060	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
606307	Eksploatacinės sąnaudos :
6063075	Eksploatacinės sąnaudos mašinų, įrengimų
606308	Draudimo sąnaudos :
6063084	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
606309	Kitos sąnaudos
60700	DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZACIJA
60700100	Darbo užmokesčio sąnaudos
60700101	Soc. draudimo sąnaudos
60700102	Įmokos į garantinį fondą
60700103	Atostoginių kaupimas
60700104	Atostoginių kaupimo soc.draudimas
60700105	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
60701052	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
60701053	Išaitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
607010530	Išaitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
607010531	Išaitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
6070106	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
60701060	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
60701062	Mažaverčio turto sąnaudos
60701063	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
60701064	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
6070107	Eksploatacinės sąnaudos :
6070108	Remonto sąnaudos ūkio būdu :
6070109	Draudimo sąnaudos :
60701091	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6070110	Kitos sąnaudos :
60701101	Kompiuterių, programinės įrangos, daug. aparato sąnaudos
60701102	Kitos sąnaudos
607011020	Mokesčių surinkimo sąnaudos

607011021	Pašto, pasiuntinių paslaugos
607011022	Kanceliarinės sąnaudos
607011023	Telekomunikacijų ir interneto paslaugos
607011024	Teisinės paslaugos
607011025	Registro centro išlaidos
607011026	Reportažų sąnaudos
60701103	Mokesčių sąnaudos :
607011030	Žyminis mokestis
607011031	Kitų mokesčių sąnaudos
6070111	Nusidėvėjimas :
607011123	Kitas materialusis turtas
607011125	Kompiuterinė technika, programinė įranga ir ryšių priemonės
607011127	Kitas nematerialusis turtas
6070112	Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) investiciniai planai
61	VEIKLOS SĄNAUDOS
6100	PARDAVIMŲ SĄNAUDOS
61000	Darbo užmokesčio sąnaudos
61001	Soc. draudimo sąnaudos
61002	Įmokos į garantinį fondą
61003	Atostoginių kaupimas
61004	Atostoginių kaupimo soc. draudimas
61005	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
610052	Išeitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
6100520	Išeitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
6100521	Išeitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
610060	Skelbimai ir reklama
610061	Skolų išieškojimo sąnaudos
610062	Mokesčių surinkimo sąnaudos – 13%
610063	Žyminis mokestis dėl pirkėjų skolos išieškojimo
61008	Banko komisiniai
61009	Sąskaitų parengimo sąnaudos – 13%
610090	Telekomunikacijų paslaugos
610091	Registro centro išlaidos
610092	Pašto, pasiuntinių paslaugos
610093	Nusidėvėjimas :
61009313	Programinė įranga
610094	Draudimo sąnaudos :
6100944	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų

610095	Kitos sąnaudos :
6100950	Kitos sąnaudos
61111	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS
611110	Darbo užmokesčio sąnaudos
611111	Soc. draudimo sąnaudos
611112	Įmokos į garantinį fondą
611113	Atostoginių kaupimas
611114	Atostoginių kaupimo soc.draudimas
6111141	Atostoginių kaupimo įmokos į garantinį fondą
6111150	Medžiagos, žaliavos ir kitos sąnaudos :
61111501	Medžiagų, žaliavų sąnaudos
61111502	Transporto priemonių medžiagų sąnaudos
61111506	Apsauginių ir darbo drabužių sąnaudos
61111507	Mažaverčio turto sąnaudos
6111152	Išaitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudos
61111520	Išaitinių pašalpų, kompensacijų soc. draudimo sąnaudos
61111521	Išaitinių pašalpų, kompensacijų įmokos į garantinį fondą
61111507	Mažaverčio turto sąnaudos
611116	Eksploatacinės sąnaudos:
6111160	Eksploatacinės sąnaudos pastatų ir statinių
6111161	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių
6111162	Eksploatacinės sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių
6111168	Eksploatacinės sąnaudos patalpų
6111181	Draudimo sąnaudos :
61111811	Draudimo sąnaudos transporto priemonių
61111812	Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų
6111182	Išmokos iš pelno :
61111820	Parama (ne įmonės darbuotojams)
6111185	Nusidėvėjimas :
61111850	Pastatai
61111851	Statiniai
61111852	Transporto priemonės
61111853	Įranga
61111854	Kita įranga
61111855	Prietaisai
61111856	Įrankiai
61111857	Įrenginiai
61111858	Mašinos

61111859	Įrengimai
611118590	Kitas materialusis turtas
611118591	Baldai
611118592	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės
611118593	Programinė įranga
611118594	Kitas nematerialusis turtas
611119	Profesinė literatūra
6111190	Kompiuterių, programinės įrangos, daug. Aparato sąnaudos
6111193	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
6111194	Kanceliarinės sąnaudos
6111195	Kitos sąnaudos :
61111950	Kitos sąnaudos
61111951	Teisinės paslaugos
61111952	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos
61111953	Audito sąnaudos
6111196	Reprezentacinės sąnaudos :
61111960	Reprezentacinės sąnaudos
61111961	Reprezentacinės sąnaudos
6111197	Telekomunikacijų ir interneto paslaugos
6111198	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos
6111199	Elektros sąnaudos administracinėms reikmėms
61111990	Šaltas vanduo bendrosioms reikmėms
611184	Neleidžiami atskaitymai
61121	Įsiskolinimų skolų sąnaudos
611612	VEIKLOS MOKESČIŲ SĄNAUDOS
6116120	Nekilnojamojo turto mokestis
6116121	Aplinkos teršimo mokesčių sąnaudos
6116122	Kelių mokesčio sąnaudos
6116123	Neatskaitomo PVM sąnaudos
6116124	Įmokos kainų ir energetikos komisijai
6116125	Kitų mokesčių sąnaudos
6116126	Žemės nuomos mokestis
6116127	Žyminis mokestis ir išlaidos, susijusios su bylos nagrinėjimu
6116128	Žemės mokestis
6116129	Gręžinio vandens mokesčių sąnaudos
613	TURTO VERTES SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS
6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
6133	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos

62	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS
620	Kitos veiklos sąnaudos
6203	ATL sąnaudos
621	Ilg. turto perleidimo nuostolis
6211	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo
63	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS
630	Palūkanų sąn. Igal. Paskolos (UAB GANDRAS ENERGOFEKTAS)
63012	SB kredito palūkanos
63013	ŠB kredito palūkanos KS-2016-053-13 (700.000)
63014	Garantijos palūkanos Šiaulių banke
63015	ŠB palūkanos KLS-2018-040-13 kredito linija (1.200)
63016	Palūkanos Luminor Nr. 179478621-K2
631	Delspinigiai. Baudos
65	PELNO MOKESČIAI
651	Praėj. metų pelno mokesčiai
654	Pelno mokesčio atidėjimai
69	PELNO PASKIRSTYMO SĄSKAITOS

Reguliavimo apskaitos
sistemos aprašo
3 priedas

PAJAMŲ, SAŃAUDŲ, TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SAŖAŠAS

1. Reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo (šaltas vanduo karšto vandens gamybai) pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka:

	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	5000100, 5000101, 5000200, 5000201, 5000300, 5000301, 5000400, 5000401, 5000500, 5000501 Šiluma ir karštas vanduo organizacijoms ir gyventojams	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
	5000102, 5000202, 5000302, 5000502 Šilumos pardavimas organizacijoms	Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį x vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
2.	5000120, 5000220, 5000320, 5000520 Šaltas vanduo karšto vandens gamybai	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina, Eur/m ³ – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis x bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh
3.	5000110, 5000210, 5000310, 5000510 Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų eksploatacijos mokestis	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų eksploatacija	remiantis buhalterinės apskaitos informacija
4.	5000130, 5000230, 5000330 Šilumos punktų priežiūros pajamos	Šilumos punktų priežiūra	remiantis buhalterinės apskaitos informacija

2. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymas:

Balanso straipsnis	Priskiriama	Apskaičiavimas	Pastabos
KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
Atidėto mokesčio turtas	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Nebaigta statyba	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
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Išankstiniai apmokėjimai	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuoti indėliai	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI BANKE IR KASOJE			

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje
KAPITALO DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS			
Dotacijos ir subsidijos	Netaikoma		Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskolos dalis	Paskolų panaudojimo informacija	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Atidėjiniai, atidėto pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskolos dalis	Paskolų panaudojimo informacija	
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Įsipareigojimai tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Atidėjiniai	Netaikoma		Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

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

Eil. Nr.	Grupė	Ilgalaikio turto pavadinimas	Laikotarpis, metais	Pastabos
1	2	3	4	5
		MATERIALUSIS TURTAS		
1	1210	Pastatai		
2		Katilinės	50	Nustatyta metodikoje
3		Konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta metodikoje
4		Kiti pastatai	50	Nustatyta metodikoje
5		Mazuto rezervuarai	22	Nustatyta metodikoje
6	1211	Statiniai	8	Suderinta su komisija
7		Remontas	3	Suderinta su komisija
8		Vamzdynai	30	Nustatyta metodikoje
9		Mazuto rezervuarai	22	Nustatyta metodikoje
10		Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta metodikoje
11		Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta metodikoje
12		Dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta metodikoje
13	1220	Transporto priemonės		
14		Lengvieji automobiliai :		
15		Lengvieji automobiliai - ne senesni kaip 5 metų	7	Nustatyta metodikoje
16		Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai - ne senesni kaip 5 metų	10	Nustatyta metodikoje
17		Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	10	Nustatyta metodikoje
18		Remontas	3	Suderinta su komisija
19	1230	Įranga	4	Suderinta su komisija
20	1231	Prietaisai	4	Suderinta su komisija
21		Šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta metodikoje
22	1232	Įrankiai	4	Suderinta su komisija
23	1233	Įrenginiai	8	Suderinta su komisija
24		Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8	Suderinta su komisija
25	1240	Mašinos	5	Suderinta su komisija
26	1241	Įrengimai	3,15	Nustatyta metodikoje
27		Katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai	16	Nustatyta metodikoje
28		Vandens šildymo katilai	16	Nustatyta metodikoje
29		Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta metodikoje
30		SiurbLIAI ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta metodikoje
31		Remontas	3	Suderinta su komisija
32	1260	Kitas materialusis turtas	3,4,27	Suderinta su komisija
33		Kitas materialusis turtas	25,30,40	Nustatyta metodikoje
34		Remontas	15	Suderinta su komisija

Eil. Nr.	Grupė	Ilgalaikio turto pavadinimas	Laikotarpis, metais	Pastabos
1	2	3	4	5
35	12601	Baldai	6	Suderinta su komisija
36	12602	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3	Suderinta su komisija
		NEMATERIALUSIS TURTAS		
37	100	Formavimo savikaina	3	Nustatyta metodikoje
38	114	Programinė įranga	4	Nustatyta metodikoje
39	115	Kitas nematerialusis turtas	4	Suderinta su komisija

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

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos			Verslo vienetų paslaugų tiesioginės sąnaudos											Bendrosios sąnaudos			Nepaskirstomosios sąnaudos		
	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
1		2	3																	
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS																				
Šilumos įsigijimo sąnaudos		-	-																	
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		-	-																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
KURO ŠAŃAUSDOS ENERGIJAI GAMINTI													
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Mazuto įsigijimo sąnaudos	6011060	Mazutas	x										
Medienos kilmės biokuro įsigijimo sąnaudos	6011064, 60201062, 603001061, 604001061, 605001061	Medienos kuras	x										
Skiedrų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Pjuvenų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Biokuro mišinio įsigijimo sąnaudos	-	-											
Malkinės medienos įsigijimo sąnaudos	-	-											
Medžio drožlių įsigijimo sąnaudos	-	-											
Medžio granulių įsigijimo sąnaudos	-	-											
Medienos briketų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Kito medienos kilmės biokuro įsigijimo sąnaudos	-	-											
Skalūnų alyvos įsigijimo sąnaudos	6011062, 60201061	Skalūnų alyva	x										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Dyzelino įsigijimo sąnaudos	605001062, 603001062, 6011065, 60201065, 604001065	Dyzelinas šildymui	x										
Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	-	-											
Biodujų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Šiaudų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Durpių įsigijimo sąnaudos	605001060, 603001063	Durpės	x										
Grūdų išvalų, atliekų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	60111426, 602011426, 6030011526, 6040011426, 6050011426	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu	x										
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS													
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601107, 6020107, 60300107, 60400107, 60500107	Elektros sąnaudos gamybai	x										
	6012090, 6022007, 60300207, 60400207, 60500206	Elektros sąnaudos perdavimui	x										
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-	-											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS													
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601108, 6020108, 60220070, 60300108, 60400108, 60500108	Vandens sąnaudos gamybai	x	x									
	50001060, 60001061, 60001062, 60001063	Vanduo karšto vandens gamybai			x								
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	-	-											
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS													
Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	60111425	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	x										
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	50111424, 602011424, 6030011524, 6040011424, 6050011424	Mokestis už prekybą biokuro biržoje	x										
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS													
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-											
Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu	6203	ATL sąnaudos							x				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	6011145000,	Pastatai (kiti technologinės paskirties)	x										x
	6030011600,												
	6050011500												
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	601114504,	Mazuto rezervuarai	x	x									
	60120804,												
	602011504,												
	603001164												
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	61111850,	Pastatai, statiniai									x		
	61111851												
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	60120803	Kiti pastatai		x									
	601114503,												
	602011503,			x									
	603001163,												
	605001503												
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	60120807,	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros		x									x
	601208096												
	601114507,			x									x
	602011507,												
605001507													
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60120819	Katilinių įrengimai ir stacionariniai garo katilai		x									x
	601114519,												x
	602011519			x									
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	60120820	Vandens šildymo katilai		x									x
	601114520,			x									x
	602011520,												
	603001180,												
	6040011520,												
605001520													
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	60120822	Siurbliai ir kita siurblinė įranga		x									x
	601114522,			x									x
	602011522,												
	603001182,												
	605001522												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	60120821	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	x										
	60120817, 60120818	Mašinos, įrengimai		x									x
	601114517, 602011517, 61111858, 601114518, 602011518, 603001178, 605001518, 603001165, 604001518 61111859	Mašinos, įrengimai	x										
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	601114508, 602011508, 603001168	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	x										x
	601114509, 602011509, 604001509, 605001509	Dūmtraukiai metaliniai	x										x
	60120806, 601208094, 60220086, 603002086 601114506, 602011506, 603001166	Vamzdynai, šilumos trasos		x									
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	60120811, 60120812, 60120814, 60120815, 60120816 601114511, 602011511, 603001171, 601114506, 602011512, 603001176, 604001512,	Įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai		x									x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
IT aptarnavimo sąnaudos	60111402, 6011121, 6111171	Remonto sąnaudos transporto priemonių	x											
	6012072	Eksplloatacinės ir remonto sąnaudos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių	x											
	6011112, 6011122, 60201112, 603001113, 604001112, 605001112, 605001122, 60111401													
	6111162											x		
	6011115, 6011123, 603001112, 60111403, 605001115, 605001123, 60201115, 604001115 605001115	Eksplloatacinės ir remonto sąnaudos mašinų, įrengimų	x											
	5063075								x					
	6111165												x	
	6011116, 60111404	Eksplloatacinės ir remonto sąnaudos turbogeneratoriaus	x											
	6111160, 6111170, 6111180	Eksplloatacinės ir remonto sąnaudos pastatų ir statinių											x	
	Kitų objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos													

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Medžiagu, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60120920	Medžiagu, žaliavų sąnaudos, karšto vandens skaitikliai ir kitos sąnaudos	x										
	6000306						x						
	6011090, 60201090, 603001090, 604001090, 605001090		x										
	60701060										x		
	60120924, 602201024, 60500208	Medžiagu, žaliavų sąnaudos šilumos trasų	x										
	6063060	Medžiagu, žaliavų sąnaudos						x					
60120926	Patalpų medžiagų sąnaudos	x											
61111501, 6011095, 60701060	Medžiagu, žaliavų sąnaudos, turbogeneratoriaus medžiagų sąnaudos	x									x		
6012074, 60120925	Šil. apskaitos prietaisų patikra, šil.apskaitos prietaisai ir jų pastatymo sąnaudos		x										
6011119, 6012075	Eksploatacinės sąnaudos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos	x	x										
60120921	Mažaverčio turto sąnaudos		x										
6011092, 60201091, 603001091, 604001091, 605001091			x										
61111507												x	
60701062												x	

I	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektu) sąnaudos	60111421, 603001151, 60201141	Nuomos sąnaudos	x										
	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	6012078, 6011118, 60201118, 60300118, 604001118, 605001118	Eksploatacinės sąnaudos patalpų (ne administracinių)	x										
	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-											
	Komunal. paslaugų (elek. energija, vanduo, nuot.) sąnaudos .	-	-											
	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6012071, 50120923 6011111, 60201111, 603001111, 604001111, 605001111, 6011094, 60201093, 603001093, 604001093, 605001093 61111502, 6111161 50701064	Eksploatacinės sąnaudos transporto priemonių, transporto priemonių medžiagų sąnaudos	x									x	
	Transporto priemonių kuro sąnaudos	601209 601110, 6020110, 60300110, 60400110, 50500110 6000107 6111198 50701052 6000310	Automobilių ir ūkio kuro sąnaudos	x		x						x		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Maitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	x										
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6011117, 60201117, 604001117, 6012079, 605001117 6000308	Eksploatacinės ir remonto sąnaudos kitos, karšto vandens skaitiklių metrologinė patikra					x						
PERSONALO SĄNAUDOS													
Darbo užmokesčio sąnaudos	601200 601100, 6020100, 60300100, 60400100, 60500100, 6000100		x										
	6000300	Darbo užmokesčio sąnaudos					x						
	606300							x					
	61000				x								
	611110											x	
	60700100										x		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	601201	Soc. draudimo sąnaudos	x												
	601101, 6020101, 60300101, 60400101, 60500101, 6000101,														
	6000301,														
	606301,														
	61001,														
	611111,														
	60700101														
	6012091, 6012092, 60120915														
	6011134, 6011135, 60201130, 603001140, 604001130, 605001130														
	60003094		Draudimo sąnaudos nuo nelaimingų atsitikimų, draudimo sąnaudos gyvybės, draudimo sąnaudos darbdavio civilinė atsakomybė												
60001084															
6063084															
6100944															
60701094															
61111812, 61111813, 61111814															
6012093															
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos															

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	601102, 601103, 601104, 601105, 6020103, 6020104, 6020105, 60300103, 60300104, 60300105, 60400103, 60400104, 60400105, 60500103, 60500104, 60500105, 60110520, 60110521, 602010520, 602010521, 6030010520, 6030010521, 6040010520, 6040010521, 6050010520, 6050010521	Garantinio fondo įmokos, atostoginių kaupimas, atostoginių kaupimo, soc.draudimas, atostoginių kaupimo garantinio f. įmokos	x										
	601202, 601203, 601204, 601205, 60120520, 60120521 611112, 611113, 611114, 611141, 61111520, 61111521			x									x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	6000102, 6000103, 6000104, 6000105, 600010520, 600010521	Garantinio fondo įmokos, atostoginių kaupimas, atostoginių kaupimo, soc.draudimas, atostoginių kaupimo garantinio f. įmokos				x								
	6000302, 6000303, 6000304, 6000305, 600030520, 600030521						x							
	606302, 606303, 606304, 606305, 60630520, 60630521							x						
	61002, 61003, 61004, 61005, 6100520, 6100521				x									
	60700102, 60700103, 60700104, 60700105													
	6116126	Žemės nuomos mokestis		x	x									
	6116128	Žemės mokestis			x									
	6116120	Nekilnojamojo turto mokestis		x	x									
	6116121	Aplinkos teršimo mokesčių sąnaudos		x										
	-	-												
	607011030	Žyminis mokestis										x		
	610063	Žyminis mokestis dėl pirkėjų skolos išieškojimo			x									
	6116127	Žyminis mokestis ir išlaidos, susijusios su bylos nagrinėjimu												x
	MOKESČIŲ SANAUDOS													
	Žemės mokesčio sąnaudos													
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos														
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos														
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos														
Žyminio mokesčio sąnaudos														

ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠANAUDOS												
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-										
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	-										
KITOS PASTOVIOSIOS ŠANAUDOS												
Turto draudimo sąnaudos	60120913, 60120914	Draudimo sąnaudos transporto priemonių, draudimo sąnaudos mašinų, įrengimų, draudimo sąnaudos šilumos trasų	x									
	60111131, 60111132, 60111133, 60201132, 603001142 61111811		x									
Audito (finansinio) sąnaudos	61111953	Audito sąnaudos										
Audito (reguliavimo apskaitos) sąnaudos	611119530	Audito sąnaudos										
Skolų išieškojimo sąnaudos	610061	Skolų išieškojimo sąnaudos										
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	61111952	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos										
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	6131	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos										
	6133	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos										
	6211	Nuostolis dėl ilg. turto perdavimo bei likvidavimo										
	61111820	Parama (ne įmonės darbuotojams)										
Labdara, parama, švietimas	6012051, 605001051, 60003051, 6011051, 6111142, 60701051, 60001051, 6063051, 610051	Parama mirus šeimos nariui										
	61121	Abejotinų skolų sąnaudos										
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	631	Delspinigiai.Baudos										
	2	3										
	1	4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14										
Kitos pastoviosios sąnaudos	60120950	Kitos sąnaudos										

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ APRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1	Sistema 1	Beržės rajoninė katilinė (BRK), Aerodromo (AK), Eičių (EK), Tarailių (TK), Tauragės dvaro (TDK) katilinės	86,4

