



Akcinė bendrovė "KLAIPĖDOS ENERGIJA"
Klaipėda, Lietuva
Sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamos
veiklos metinių ataskaitų patikros
2022 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.).....	5
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.).....	5
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.).....	9
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.).....	10
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.).....	11
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)	14

PRIEDŲ SĄRAŠAS:

1. Procedūrų detalizacija
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašas, naudotas ataskaitinio laikotarpio RVA parengimui
3. Techninės užduoties 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 priedai
4. Ataskaitinio laikotarpio Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) užpildytos formos
5. Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veikos ataskaitos (toliau - RVA)
6. Reguluojamos apskaitos sistemos (toliau - RAS) aprašas ir priedai

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

AB „Klaipėdos energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita (2023 m. balandžio 25 d.) skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar AB „Klaipėdos energija“ (toliau – Įmonės) 2022 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir sąnaudų grupės lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pritaikėme standartinę formulę procentiniam pokyčiui apskaičiuoti. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>20%) gavome įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Įmonės paaiškinimai pateikti šios Ataskaitos Priede 1.

Papildomai pridedame RVA priedus.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Procedūra netaikoma šilumos sektoriui.

- b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Neatitikimų nenustatėme. Pridedame įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

- c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustačius skirtumus, gauti įmonės paaiškinimus dėl duomenų nesutapimo priežasčių ir jas pateikti patikros ataskaitoje.

Neatitikimų nenustatėme.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

- a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Neaktualu. Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu neįsigyjo tokio turto.

- c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Neaktualu. Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu neįsigyjo tokio turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinome, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinome suderinimo faktą ir ar teisingai RAS turto sąrašo nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės. Rasti neatitikimai:

- Lyginant turto vienetų įsigijimo vertę su Tarybos nutarimuose (pažymos) nurodyta verte, rasti skirtumai. Vadovaujantis Įmonės pateikta informacija, neatitikimai susidarė dėl to, kad Tarybos nutarimose derinama bendra investicijų suma pagal projektus neišskiriant finansavimo šaltinių.

Įmonės pateiktų Tarybos nutarimų (pažymų) sąrašas: O3-229, O3E-120, O3E-309, O3E-513, O3E-512, O3E-311, O3E-1334, O3E-1337, O3E-154, O3E-153, O2-14, O5E-1179, O2E-9, O3-209, O3E-304.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Procedūros netaikomos, kadangi Įmonė neturi perkainota verte apskaitomo turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūros neaktualios Įmonei, kadangi Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašo ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąrašo nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Pastaba. Šilumos ir vandens sektoriaus įmonių atveju, kai turto vieneto vertė RAS turto sąrašo nesutampa su turto vieneto verte, nurodyta Tarybos nutarime, auditorius turi patikrinti šio turto viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas sutartis, sąskaitos faktūras ir kitą BA informaciją, gauti iš Įmonės laisvos formos paaiškinimus ir įsitikinti, kad turto vieneto (arba jo dalies) vertė vertintina kaip suderinta pagal Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos aprašo reikalavimus. Skirtumas, gautas dėl to, kad turto vieneto vertė RAS turto sąrašo yra nurodyta Eur, o Tarybos nutarime – tūkst. Eur, nėra vertinamas kaip nesutapimas.

Neatitikimų nenustatėme.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinome, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

2022 m. nebuvo tokių turto vienetų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

Tokių turto vienetų nebuvo.

- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

Tokių turto vienetų nebuvo.

- c) Investicinis turtas.

Investicinio turto Įmonė neturi.

- d) Prestižas.

Prestižo Įmonė neturi.

- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Šilumos sektoriaus Įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) punktuose.

Plėtros darbų Įmonė neturi.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai pridedame RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatus vertiname IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Neatitikimų nenustatėme.

- c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatus vertiname IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Žemiau lentelėje pateikiame nustatytus neatitikimus bei Įmonės komentarą. Kitų neatitikimų nenustatėme.

Inv. Nr.	Sukauptas nusidėvėjimas (RAS turto sąrašas)	Sukauptas nusidėvėjimas (perskaičiuotas)	Skirtumas	Įmonės paaiškinimas
T45748	17,061	17,647	- 586	Pagal suderintą su tarybą sąrašą šiam turtiniam vienetui yra 15 m. normatyvas, buvo padaryta techninė klaida pirminio kėlimo į RAS programą priskiriant nusidėvėjimo normatyvą 16 m., todėl buvo neteisingai paskaičiuotas nusidėvėjimas, 2021-01-01 perskaičiuotas nusidėvėjimas, tačiau neteisingai perskaičiuotas sukauptas nusidėvėjimas. Nuo 2009-11-01 iki 2013-12-31 vieno mėn. nusidėvėjimas 111,69, nuo 2014-01-01 iki 2020-12-31 104,70. Nuo 2021-01-01 iki 2022-12-31 111,69 vieno mėn. nusidėvėjimas, todėl susidarė skirtumas 586,33 Eur.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui (toliau - VV) kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pateikti šios Ataskaitos Priede 1.

- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pateikti šios Ataskaitos Priede 1.

- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pateikti šios Ataskaitos Priede 1.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Neatitikimų nenustatėme.

- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė valdo kogeneracinę jėgainę, tačiau nevykdo elektros gamybos (RAS aprašo XV skyrius). Atitinkamai, procedūra įmonei nėra taikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikti šios Ataskaitos Priede 1.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA PR 01 ir audituotoje ataskaitinio laikotarpio finansinėje atskaitomybėje (toliau - FA) sutampa.

Neatitikimų nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, didžiąja knyga (toliau - DK) ir pan.).

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Neaktualu.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Neatitikimų nenustatėme.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1. Darbo užmokesčio (toliau - DU) sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai, pridedame Įmonės pateiktą TU 3.1 priedą.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Koregavimų nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės TU 3.1 stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis ir nustatėme EUR 214,276 skirtumą. Gavome Įmonės paaiškinimą, jog skirtumas susidaro dėl darbo užmokesčio žiniaraštyje neišskiriamų sumų, kurios nėra įtraukiamos į TU 3.1.

Minėtos sumos, dėl kurių susidarė skirtumas: pinigine dovana, pašalpos, tantjemos, nepamokestinami dienpinigiai, sumos iškeltos į 1261000 sąskaitą, atšauktos kasmetinės atostogos už 2021 metų 12 mėnesį, ligos išmokos už 2021 metų 12 mėnesį, vienkartiniai priedai priskaityti už praėjusį mėnesį, nedardbingumo išmokos persikeliančios į būsimus laikotarpius.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome visus 3 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo pateikiame Priede 1.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Skirtumų nustatyta. Įmonė pateikė paaiškinimus, jog skirtumai susidarė dėl piniginių neapmokestinamų dovanų, išėitinių pašalpų, darbuotojų perkėlimo tarp kaštų centrų.

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrai (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo pateikiame Priede 1.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Skirtumų nustatyta. Įmonė pateikė paaiškinimus, jog skirtumai susidarė dėl piniginių neapmokestinamų dovanų, išėitinių pašalpų, darbuotojų perkėlimo tarp kaštų centrų.

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo pateikiame Priede 1.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Įmonė neturi tokių paslaugų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 5 priedo duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai, pridedame TU 3.2 priedą.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 5 priedo duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 3.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus dėl TU 3.2 priede atskleistų reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimų, atskleistų E stulpeliuose (pateikta TU 3.2 priede H, J stulpeliuose):

- K1 - INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
- K2 - INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
- K3 - Likviduoto, nurašyto turto sąnaudų įkėlimas

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA 5, 6-12 priedų duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai, pridedame TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Tokių sąnaudų nebuvo nustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 3.3 priedo stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios.

Neatitikimų nenustatėme.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai, pridedame TU 3.4 priedą.

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus dėl TU 3.4 priede atskleistų reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimų, atskleistų E stulpeliuose (pateikta TU 3.4 priede H, J stulpeliuose):

- K1 - INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
- K2 - INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
- K3 - Likviduoto, nurašyto turto sąnaudų įkėlimas

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės pateiktus sąnaudų priskyrimo pagrindimus pateikiame šios Ataskaitos 1 priede.

- b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės pateiktus sąnaudų priskyrimo pagrindimus pateikiame šios Ataskaitos 1 priede.

- c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės pateiktus sąnaudų priskyrimo pagrindimus pateikiame šios Ataskaitos 1 priede.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Pagal Įmonės RAS aprašo 66.2 punktą, kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais per paskirstymo centrus, naudojant tuos pačius, kaip ir sąnaudoms paskirstymo kriterijus.

Neatitikimų nenustatėme (žr. 2.5.1 a))

- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Pagal Įmonės RAS aprašo 66.2 punktą, kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais per paskirstymo centrus, naudojant tuos pačius, kaip ir sąnaudoms paskirstymo kriterijus.

Neatitikimų nenustatėme (žr. 2.5.1 a))

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai pridedame TU 3.5 priedą.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Įmonė valdo kogeneracinę jėgainę, tačiau nevykdo elektros gamybos (RAS aprašo XV skyrius). Atitinkamai, procedūra įmonei nėra taikoma.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar RVA PR01 ir RVA PR02 nurodytos verslo vienetų (išskyrus šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) VV ir karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugos) likutinės turto verčių sumos sutampa.

Neatitikimų nenustatėme.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra šilumos sektoriui netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginome sąnaudų duomenis RVA prieduose PR01 P-N ataskaita ir prieduose 05-12.

Neatitikimų nenustatėme.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Perskaičiavome visas RVA prieduose esančias sumas, kurios skaičiuojamos naudojant formules.

Neatitikimų nenustatėme.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“.

Neatitikimų nenustatėme.

- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatėme.

Papildomai pridedame DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023 m. balandžio 25 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

BDO auditas ir apskaita, UAB

Audito Įmonės pažymėjimo Nr.001496



Gediminas Karazija

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr.00624

Vilnius, Lietuvos Respublika

2023 m. balandžio 25 d.

PRIEDAS 1. Procedūrų detalizacija

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Pajamos (RVA PR01):

Palyginę 2022 ir 2021 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai pajamų dalyje įvyko šiose paslaugose: 1) bendros pajamos, 2) šilumos (produkto) gamyba, 3) Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje, 4) Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra, 5) Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla, 6) Finansinės paslaugos, 7) Kaminų nuoma (antenos), 8) Kondensato pardavimas 9) Mažavertės paslaugos, 10) Pardavimai (medžiagų, atsargų, IMT pardavimai), 11) Sporto kompleksas.

Žemiau pateikiame lentelę su Įmonės pokyčių paaiškinimais. Paminėtina, jog pokyčio eil. nr (1 stulpelis) sutampa su aukščiau sunumeruotomis paslaugomis.

Pokyčio eil. Nr.	Pajamų pokyčio pagrindimas
1	2022 m. pajamų išaugimą, lyginant su 2021 m., sąlygojo 14 348 774,29 arba 38,07 proc. Išaugusios reguliuojamos veiklos pajamos dėl 53,8 proc. Per metus padidėjusios šilumos kainos. Kitų reguliuojamų veiklų pajamos padidėjo 234 385,07 Eur arba 118,9 proc. Pagrindiniai dėl 219 798,33 Eur išaugusių dujų balansavimo pajamų, kurių pokytį sąlygojo pasikeitusios dujų įsigijimo taisyklės gamtinių dujų biržoje. 2022 m. gamtinės dujos biržoje buvo perkamos einamąją parą, o ne už praėjusią parą, kaip vyko pirkimai 2021 m. Perkant einamąją parą sunku suprognozuoti faktinį dujų poreikį, todėl perteklinės dujos, viršijančios gamybinį poreikį, parduodamos gamtinių dujų biržoje. 2022 m. pajamų išaugimui ženklia įtaka turėjo 2022 m. gautos pajamos už parduotus ATL sumoje 1 320 960 Eur.
2	Šilumos (produkto) gamybos 2022 m. pajamos, lyginant su 2021 m. atitinkamomis pajamomis, padidėjo 13 791,7 tūkst. Eur arba 63 proc. Ženklausią įtaką 2022 m. pajamų padidėjimui, lyginant su 2021 m., turėjo reguliuojamos veiklos pajamų išaugimas. 2022 m. reguliuojamos veiklos pajamos išaugo 13 700,8 tūkst. Eur arba 74,3 proc. Pajamų išaugimą sąlygojo 63,8 proc. Pabrangusi 2022 m. vidutinės šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) kaina. Reguliuojamai veiklai priskirtos kaminų nuomos pajamos padidėjo 2,9 tūkst. Eur arba 49,06 proc. Detaliau apie kaminų nuomos pajamų pokytį pateikta 6 pastaboje. Pajamų tarp verslo vienetų koregavimo pajamos dėl 1 CŠT sistemos šilumos gamybos pajamų perskirtymo principų žr. RAS aprašo 57 ² p. pakeitimo bei dėl išaugusios 63,8 proc. Vidutinės šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) kainos padidėjo 17 505,0 tūkst. Eur arba 0,5 proc.. Kitos reguliuojamos veiklos pajamos 2022 m., lyginant su 2021 m., padidėjo 70,4 tūkst. Eur. Ženklausią įtaką šių pajamų išaugimui turėjo pasikeitusios dujų pirkimo taisyklės biržoje ir to pasėkoje išaugusios dujų balansavimo pajamos 64,8 tūkst. Eur. 2022 m. gaunamos neutralumo mokesčio pajamos 4,4 tūkst. Eur. Tokių pajamų 2021 m. bendrovė neuždirbo.
3	Balansavimo pajamos uždirbamos iš nepriklausomų šilumos tiekėjų (toliau-NŠG) jiems nevykdant šilumos aukcionų įsipareigojimo-nepateikiant įsipareigoto šilumos kiekio, pateikiant nekokybišką šilumą ar didesnį nei laimėtame šilumos aukcione numatytą šilumos kiekį. Balansavimo pajamos uždirbamos tik 1 CŠT sistemoje, kurioje veikia NŠG. Balansavimo pajamų dydis priklauso ir nuo NŠG aukcione pasiūlytų šilumos kainų dydžių, nes pagal jas skaičiuojamos įsipareigojimų nevykdymo baudos. Balansavimo pajamų sumažėjimą 33,7 tūkst. Eur arba 32,4 proc. Nulėmė geresnis visų NŠG parduodamos aukcione šilumos kiekių ir kokybės įsipareigojimų vykdymas. Ženklausiai iš NŠG įsipareigojimų vykdymą pagerino UAB „Pramonės energija“ (-23,9 tūkst. Eur arba 73,9 proc. Mažesnės balansavimo pajamos palyginus su 2021 m.) bei AB „Klaipėdos baldai“ 2022 m. balansavimo pajamos, lyginant su 2021 m., mažesnės 5,7 tūkst. Eur arba 80,5 proc.
4	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūros pajamos 2022 m., palyginus su 2021 m., padidėjo 11,5 tūkst. Eur arba 20,8 proc. Priežastys: 2022 m. aptarnaujamų objektų skaičius išaugo 10 vnt., 7 objektų sutartys buvo atnaujintos mėnesio tarifą padidinus 2,7 karto.
5	2022 m. bendrovė pardavė 16000 vnt. ATL už vidutinę 82,56 Eur/vnt. Ir uždirbo 1 320,96 tūkst. Eur pajamų. 2021 m. bendrovė ATL nepardavė. ATL skiriami 1 CŠT sistemos įrenginiams deginantiesiems iškastinį turta. Atsizvelgiant į tai šios pajamos priskiriamos 1 CŠT sistemai.
6	2022 m. finansinės pajamos, lyginant su 2020 m. finansinėmis pajamomis, išaugo 288,1 tūkst. Eur arba 73,9 proc. Ženklausiai finansinių pajamų išaugimą sąlygojo 281,8 tūkst. Eur arba 92,5 proc. Gauti didesni nei 2021 m. dividendai iš investicijų į asocijuotas įmones. 2022 m. dividendai iš UAB „Gren Klaipėda“, lyginant su 2021 m., padidėjo 318,8 tūkst. Eur arba 150 proc. 2022 m. bendrovė gavo 55,2 tūkst. Eur 16ale16end iš UAB „Kretingos šilumos tinklai“. 2021 m. bendrovė

Pokyčio eil. Nr.	Pajamų pokyčio pagrindimas
	pardavė UAB „Šilumos ūkio serviso akcijas“ už 92,2 tūkst. Eur. Šia suma mažesnės 2022 m. pajamos. Bendrovė 2022 m. gavo 5,1 tūkst. Eur arba 11,7 proc. Daugiau nei 2021 m. palūkanų, kurios priskaičiuojamos už laikotarpį nuo antstolių kontoros priteistos mokėti šilumos vartotojui datos iki šilumos vartotojų priteistos sumos apmokėjimo datos. 2022 m. delpinigių pajamos, lyginant su 2021 m. atitinkamomis pajamomis, padidėjo 1,2 tūkst. Eur arba 2,9 proc.
7	2022 m. Kaminų nuomos pajamos sudaro pajamos už perparduotą elektros energiją ir nuomos mokesčių. 2022 m. perparduotos elektros energijos pajamos, palyginus su 2021 m., dėl išaugusio elektros tarifo padidėjo 40,0 tūkst. Eur arba 59,4 proc. Vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis 50 proc. Kaminų nuomos mokesčio priskiriama reguliuojamai veiklai. 2022 m. nuomos mokesčiai sudarė 59,6 tūkst. Eur t.y. 7,9 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m. 50 proc. Šio mokesčio priskyrimas nereguliuojamai veiklai, kaminų nuomos pajamų pokytis, lyginant su 2021 m. sudarė 43,99 tūkst. Eur arba 47,2 proc.
8	Kondensato pardavimas vykdomas tik 1 CŠT sistemoje. 2022 m. kondensato pajamų išaugimą 5725,02 Eur arba 75,7 proc. Sąlygojo išaugęs produkto pradvimas ir padidėjusi kondensato kaina. 2022 m. buvo parduota 1562,7 t kondensato 373,2 t arba 31,4 proc. Daugiau nei 2021 m. Kondensato kaina dėl išaugusios šilumos kainos padidėjo 33,6 proc.
9	2022 m. mažavertės pajamos sudarė pajamos už kompensacijų skaičiavimą, pajamos už pažymas šilumos vartotojams, už registracijos mokesčių dalyvaujant bendrovės organizuojamame turto pardavimo aukcione, pajamos už automobilio svėrimą, suėjus senaties terminui nurašytos gautos permokos iš skaičiavimo centro už šilumą neradus šildymo objektų už kuriuos gautos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio mažavertės pajamos, lyginant su 2021 m., išaugo 3,3 tūkst. Eur arba 171,8 proc. Mažaverčių pajamų išaugimui ženkliausia įtaką turėjo 3,2 tūkst. Eur nurašytos gautos permokos iš skaičiavimo centro už šilumą neradus šildymo objektų bei 0,6 tūkst. Eur padidėjusios pajamos už kompensacijų skaičiavimą. Vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis 50 proc. Visų mažaverčių pajamų priskiriama reguliuojamos veiklos pajamoms. Dėl šios priežasties nereguliuojamos veiklos mažaverčių pajamų pokytis sudaro 1,6 tūkst. Eur arba 171,8 proc.
10	2022 m. pardavimų (medžiagų, atsargų, IMT) pajamos, palyginus su 2021 m. atitinkamomis pajamomis, 345,7 tūkst. Eur. Eur arba 61,4 proc. Mažesnės. Pajamų sumažėjimą sąlygojo: demontuotų perdavimo trasų 2022 m. pardavimo pajamos, lyginant su 2021 m. atitinkamomis pajamomis, sumažėjo 38,3 tūkst. Eur arba 45,9 proc. 2022 m. pajamos gautos už parduotą boilerinę ir katilinės pastatą sudarė 58,9 tūkst. Eur ir, palyginus su 2021 m. pajamomis iš parduoto nenaudojamo turto, pajamų uždirbta 271,9 tūkst. Eur arba 82,2 proc. Mažiau. 2021 m. turto buvo parduotos nenaudojamos boilerinės, garažai, kiemo statiniai ir dėl šios priežasties 2021 m. pajamų buvo uždirbta 330,8 tūkst. Eur. Pajamos už metalo laužo pardavimą, lyginant su 2021 m., mažesnės 35,5 tūkst. Eur arba 23,8 proc.
11	Sporto kompleksas randasi Klaipėdos KŠTR. 2022 m. Sporto komplekso pajamos, lyginant su 2021 m. atitinkamomis pajamomis išaugo 5176,23 Eur arba 50,99 proc. Pajamų išaugimui įtakos turėjo išaugęs paslaugos vartotojų skaičius. 2021 m. dėl Covid 19 pandemijos sporto 17ale buvo nuomojama tik didelio meistriškumo sportininkams. Nuo 2021 m. spalio 1 ir visus 2022 m. sporto 17ale pradėjo nuomotis lauko tenisininkai ir krepšininkai. Nuo 2022 m. spalio 1 d. salės nuomos įkainiai buvo padidinti vidutiniškai 18 proc.

Sąnaudos (pagal paslaugas) (RVA PR01, RVA PR12):

Palyginę 2022 ir 2021 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai sąnaudų dalyje įvyko šiose paslaugose: 1) bendros sąnaudos, 2) šilumos (produkto) gamyba, 3) Kaminų nuoma (antenos), 4) Turto nuoma (aikštelės, pastatai), 5) Šilumos punktų eksploatavimas, 6) Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu, 7) Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui.

Žemiau pateikiame lentelę su Įmonės pokyčių paaiškinimais. Paminėtina, jog pokyčio eil. nr (1 stulpelis) sutampa su aukščiau sunumeruotomis paslaugomis.

Pokyčio eil. Nr.	Sąnaudų pokyčio pagrindimas
1.	2022 m. sąnaudos, lyginant su 2021 m., padidėjo 15 315,5 tūkst. Eur arba 38,6 proc. Visos tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios sąnaudos 2022 m., palyginus su 2021 m., padidėjo 15 127,3 tūkst. Eur arba 39,1 proc. Pokyčio pagrindimas pateiktas psl. „2022-2021 San.pokyč. pagal po.“ prie IŠ VISO (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų). 2022 m. nepriskirtos sąnaudos padidėjo 188,1 tūkst. Eur arba 19,3 proc. Nepriskirtos sąnaudos padidėjo dėl 101 147.86 tūkst. Eur arba 31.33 proc. išaugusio draudžiamo reguliuojamai veiklai priskirti turto nusidėvėjimo sąnaudų. 2021-2022 m. įvestas į eksploataciją turtas nesuderintas su VERT, bei dėl 84 854,98 Eur arba 68,57 proc. išaugusių palūkanų ir paskolų gavimo sąnaudų.

Pokyčio eil. Nr.	Sąnaudų pokyčio pagrindimas
2.	2022 m. šilumos (produkto) gamybos sąnaudos, lyginant su 2021 m. išaugo 12 779,9 tūkst. Eur arba 61,13 proc. Pagrindinės priežastys lėmusios sąnaudų išaugimą - tai 8 147,7 tūkst. Eur arba 66,9 proc. išaugusios pirktos šilumos sąnaudos, 4 868,2 tūkst. Eur arba 109,63 proc. padidėjusios kuro sąnaudos, 234 tūkst. Eur arba 55,5 proc. didesnės elektros energijos sąnaudos, 23,3 tūkst. Eur arba 27,64 proc. didesnės kitos kintamos sąnaudos. Šilumos supirkimo sąnaudų pokytis detalai aprašytas psl. „2022-2021 San.pokyč. pagal po.“ I pogrupio aprašyme. Kuro sąnaudos padidėjo dėl per metus išaugusių kuro kainų. Gamtinių dujų kainai per metus pabrangus 138 proc. gamtinių dujų sąnaudos išaugo 1 470,7 tūkst. Eur arba 79,7 proc. . 2022 m. biokuro sąnaudos dėl 126,6 proc. pabrangusios biokuro kainos 2021 m. biokuro sąnaudas viršijo 3 322,1 tūkst. Eur arba 128,9 proc. Elektros energijos sąnaudos padidėjo dėl 79,4 proc. išaugusios elektros energijos kainos. 2022 m. kitų kintamų sąnaudų padidėjimui 23,3 tūkst. Eur, lyginant su 2021 m., didžiausią įtaką turėjo 14,6 tūkst. Eur padidėjusios pelenų išvežimo sąnaudos dėl didesnio pelenų kiekio ir 12,4 proc. padidėjusio pelenų išvežimo ir tvarkymo kainos bei 9,1 tūkst. Eur didesnės kitos kintamos sąnaudos pbrangus cheminėms medžiagoms.
3.	Bendrovės kaminų nuomos sąnaudas sudaro tiesiogiai priskiriamos antenos darbui sunaudojamos elektros energijos sąnaudos bei bendrosios sąnaudos pagal RAS aprašo nuostatas. 2022 m. šiai paslaugai buvo priskirta 107,65 tūkst. Eur elektros energijos sąnaudų, kurios dėl 2022 m. išaugusios elektros energijos kainos 2021 m. atitinkamas sąnaudas 65,58 tūkst. Eur viršijo 42,074 tūkst. Eur arba 64,16 proc. 2022 m. minėtai paslaugai priskirtos bendrosios sąnaudos sudarė 14,13 tūkst. Eur ir 2021 m. bendrųjų sąnaudų priskirtų šiai paslaugai dalį 7,9 tūkst. Eur viršijo 6,24 tūkst. Eur arba 79,2 proc. . 2022 m. bendrosios sąnaudos padidėjo dėl išaugusių tiesioginių sąnaudų.
4.	2022 m. turto nuomos sąnaudos sudarė 145,3 tūkst. Eur ir, palyginus su 2021 m. turto nuomos sąnaudomis 94,4 tūkst. Eur, šios sąnaudos padidėjo 50,86 tūkst. Eur arba 53,86 proc. Sąnaudų pokytį sąlygojo tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų išaugimas. Šiai paslaugai 2022 m. buvo priskirta 123,895 tūkst. Eur tiesioginių sąnaudų. Palyginus su 2021 m. tiesioginėmis sąnaudomis 79,86 tūkst. Eur, sąnaudos padidėjo 44,04 tūkst. Eur arba 55,1 proc. . Tiesioginėms sąnaudoms yra priskiriamos nuomojamo turto priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos, nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos ir nuomininkų sunaudotos elektros energijos ir vandens sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio remonto sąnaudos 14,83 tūkst. Eur mažesnis nei 2021 m. 2022 m. tiesioginių sąnaudų išaugimą, palyginus su 2021 m., sąlygojo 56,87 tūkst. Eur arba 104,4 proc. padidėjusios elektros energijos ir vandens sąnaudos dėl išaugusių elektros energijos ir vandens kainų. Atitinkamai, 2022 m. išaugus tiesioginėms ir netiesioginėms sąnaudoms, buvo priskirta 6,7 tūkst. Eur daugiau nei 2021 m. bendrųjų sąnaudų.
5.	2022 m. šilumos punktų sąnaudos sudarė 1,678 tūkst. Eur ir, palyginus su 2021 m. atitinkamomis sąnaudomis 5,18 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio sąnaudos 3,5 tūkst. Eur arba 67,6 proc. mažesnės. Ženkiausią įtaką sąnaudų pokyčiui turėjo tiesioginių sąnaudų sumažėjimas. 2022 m. tiesiogiai šiai paslaugai buvo priskirta 1,41 tūkst. Eur sąnaudų, kurias sudarė elektros energijos sąnaudos 0,537 tūkst. Eur ir 0,872 tūkst. Eur priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudų. 2021 m. tiesioginės sąnaudos 4,558 tūkst. Eur susidarė iš 3,83 tūkst. Eur elektros energijos sąnaudų, 0,727 priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudų . Ataskaitinio laikotarpio elektros energijos sąnaudos, lyginant su 2021 m. šilumos punktų suvartojamos elektros energijos sąnaudomis, sumažėjo 3,15 tūkst. Eur arba 69,1 proc. Atitinkamai 2022 m. sumažėjus tiesioginėms ir netiesioginėms sąnaudoms, buvo priskirta 0,36 tūkst. Eur arba 65 proc. mažiau nei 2021 m. bendrųjų sąnaudų.
6	2022 m. vagonų varymo paslaugos sąnaudos sudarė 8,41 tūkst. Eur ir, palyginus su 2021 m. atitinkamomis sąnaudomis 18,37 tūkst. Eur, sąnaudos buvo 9,958 tūkst. Eur arba 54,2 proc. mažesnės. Šiai paslaugai priskiriamos tiesioginės sąnaudos, kurias sudaro UAB „Gargždų geležinkeliai“ mokamas mokeskis už geležinkelio priežiūrą, geležinkelio remonto sąnaudos bei bendrosios sąnaudos. 2022 m. tiesioginės sąnaudos, lyginant su 2021 m., sumažėjo 8,96 tūkst. Eur, nes 2021 m. buvo atliekamas geležinkelio remontas, o 2022 m. remonto sąnaudų nebuvo patirta. Atitinkamai 2022 m. sumažėjus tiesioginių sąnaudų buvo priskirta 0,996 tūkst. Eur mažiau nei 2021 m. ir bendrųjų sąnaudų.

Sąnaudos (pagal sąnaudų pogrupius) (RVA PR12):

Palyginę 2022 ir 2021 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai sąnaudų dalyje įvyko žemiau esančioje lentelėje nurodytose sąnaudų grupėse.

Žemiau pateikiame lentelę su Įmonės pokyčių paaiškinimais.

SĄNAUDŲ GRUPĖS		Pokyčių pagrindimas
I.	ŠILUMOS SĄNAUDOS SIGIJIMO	Sąnaudų padidėjimą pagrindinai sąlygojo išaugusi superkamos šilumos kaina, nes ataskaitiniame laikotarpyje šilumos buvo supirkta 2,6 proc. mažiau nei 2021 m.. 2022 m. superkamos šilumos kaina, lyginant su 2021 m., pabrangę 71,2 proc. . Superkamos šilumos kainų augimui 2022 m. įtakos turėjo

SĄNAUDŲ GRUPĖS		Pokyčių pagrindimas
		išaugusios palyginamosios šilumos gamybos sąnaudos dėl didesnių prognozuojamų biokuro kainų bei šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatų pasikeitimai.
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	Sąnaudų išaugimą sąlygojo išaugusios kuro kainos (žr. II.1, II.4, II.5 sąnaudų pogrupių paaiškinimus).
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	Sąnaudų išaugimą, palyginus su 2021 m., sąlygojo 62,7 proc. išaugusi elektros energijos kaina, nes dėl ataskaitinio laikotarpio 22,3 proc. mažesnės šilumos gamybos nei 2021 m., elektros energijos buvo sunaudota 10,1 proc. mažiau. 2022 m. 1,94 proc. visos technologai sunaudojamos elektros energijos buvo pagaminta saulės elektrinėse. (2021 m. 0,45 proc.) Saulės elektrinėse pagaminta elektros energija ataskaitiniame laikotarpyje leido elektros energijos sąnaudas sumažinti 63,2 tūkst. Eur (2021 m. -8,4 tūkst. Eur).
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	Sąnaudų pokytį, lyginant su 2021 m., ženkliausiai įtakoją konsultacinių sąnaudų išaugimas (žr. XII.2 sąnaudų pogrupį), bei komunalinių paslaugų sąnaudų išaugimas (žr. XII.8 sąnaudų pogrupį).
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	Kitų pastovių sąnaudų išaugimą sąlygojo audito (kito) sąnaudų išaugimas (žr. XV.5 sąnaudų pogrupį), nuomininkams perparduodamos elektros energijos ir vandens sąnaudų išaugimas (žr. XV.14 sąnaudų pogrupį). Sąnaudų išaugimą dalinai amortizavo 2022 m. sumažėję metalo laužo pardavimai (žr. XV.15 sąnaudų pogrupį).
	IŠ VISO (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų sąnaudų):	2022 m. sąnaudų, lyginant su 2021 m., padidėjimą ženkliausiai įtakoją 14 439,5 tūkst. Eur arba 56,28 proc. išaugusios kintamos sąnaudos. Kintamų sąnaudų išaugimą lėmė pabrangusios kuro, pirktos šilumos ir elektros energijos kainos bei išaugusios kitos kintamos sąnaudos. Žr. (I, II, III, V.1,V.2, VI.3, VI.6 sąnaudų pogrupių pagrindimus). 2022 m. pastovios sąnaudos 13 711,9 Eur, palyginus su 2021 m. pastoviomis sąnaudomis 13 024,0Eur, padidėjo 687,85 tūkst. Eur. Didžiausią dalį pastovių sąnaudų išaugime turėjo 2022 m. išaugusios personalo sąnaudos 333,6 tūkst. Eur, kurių padidėjimą sąlygojo darbo užmokesčio sąnaudų išaugimas (IX.1, IX.2, IX.8), mokesčių (nekilnojamo, žemės mokesčių ir mokesčio VERT) sąnaudos 110,29 tūkst. Eur (žr. X.1, X.6 sąnaudų pogrupių pagrindimus), 42,54 tūkst. Eur išaugusios administracinės sąnaudos dėl išaugusių komunalinių paslaugų ir konsultavimo paslaugų sąnaudų (žr. XII.2, XII.8 sąnaudų pogrupių pagrindimus), bei 53,46 tūkst. Eur didesnės pastovios sąnaudos dėl išaugusių audito sąnaudų (žr. XV.5 sąnaudų pagrindimą) bei nuomininkams perparduodamos elektros energijos ir geriamo vandens bei nuotekų tvarkymo sąnaudų (žr. XV.14 sąnaudų pogrupio pagrindimus).

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui (toliau - VV) kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Žemiau esančioje lentelėje pateikiame įmonės pateiktus turto priskyrimo paaiškinimus.

Įmonės pateiktas turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
Sistema - Klaipėdos integruotas tinklas; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
Turtas Inv. Nr. T49555 -tai įrenginys skirtas palaikyti pastovų slėgį biokuro katilė, turtas Inv. Nr. T49511 - biokuro katilo sudedamasis įrenginys. Automobilinės svarstyklės skirtos sverti į katilinę atvežtam biokurui. Visi išvardinti turtiniai vienetai randasi Klaipėdos rajoninėje katilinėje, kuri priskiriama 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Atitinkamai ir išvardinti įrenginiai priskiriami tai pačiai 1 CŠT sistemai Klaipėdos KŠTR. . Vadovaujantis RAS aprašo 11.1 priedu, nurodytas VSK-2 katilas yra priskirtas komercinių įrenginių, kurie dalyvauja šilumos supirkimo aukcione, grupei. Visi nurodyti įrenginiai dalyvauja šilumos gamyboje, deginant biokurą. Todėl nurodytas turtas yra tiesiogiai priskiriamas šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.	T49555
	T49511
	T20176
Turtas (kamino sudedamoji dalis) yra eksploatuojamas Lypkių rajoninėje katilinėje (toliau-LRK) . LRK priklauso 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR, todėl ir katilinei priklausantis įrenginys priskiriamas tai pačiai aukščiau nurodytai CŠT sistemai.	T20172

Įmonės pateiktas turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
Įrenginio pagrindinė funkcija - šilumos gamybos procese susidariusių dūmų išmetimas. Dūmtraukis sujungtas su dujiniais katilais, kurie vadovaujantis RAS aprašo 11.1 priedu priskirti piko ir rezerviniams įrenginiams. Todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.	
Nurodytas turtas yra biokuro katilo, kurio pagrindinė funkcija šilumos gamyba, sudedamoji dalis. Turtas randasi Klaipėdos rajoninėje katilinėje (toliau-KRK), kuri priskiriama 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. . Atitinkamai ir įrenginys yra priskiriamas tai pačiai 1 CŠT sistemai. Vadovaujantis RAS aprašo 11.1 priedu, įrenginys yra priskirtas komerciniams įrenginiams, kurie dalyvauja šilumos supirkimo aukcione. Todėl nurodytas turtas yra tiesiogiai priskiriamas šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.	T49126
Sistema - Klaipėdos integruotas tinklas; Verslo vienetas - Šilumos perdavimo verslo vienetas	
Nurodyti turiniai vienetai- tai atskiros perdavimo tinklo atšakos, kurių pagrindinė funkcija- šilumos perdavimas. Todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai . Turtas randasi Klaipėdos šilumos tinklų rajone, todėl priskiriamas 1CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR..	T37070
	T37202
	T30248
	T36911
	T30295
Sistema - Klaipėdos integruotas tinklas; Verslo vienetas - Kita	
Nurodyti įrenginiai yra skirti elektros energijos gamybai ir randasi Klaipėdos elektrinėje. Klaipėdos elektrinės šaltinis randasi Klaipėdos šilumos tinklų rajone, todėl ir turtas esantis šiame gamybos šaltinyje priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR . Elektros energijos gamyba yra nereguliuojama veikla. Vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis, atsižvelgiant į turto naudojimo paskirtį, minėtas turtas tiesiogiai priskiriamas nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros gamybos paslaugai.	T44362
	T42236
Šilumos punktas yra įrengtas vartotojų pastate, kuris randasi Klaipėdos mieste. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėtas turtas tiesiogiai priskiriamas nereguliuojamos veiklos verslo vieneto šilumos punktų paslaugai.	T49744
Nurodytas turtas-tai Lypkių rajoninės katilinės (toliau-LRK) teritorijos dalis. LRK katilinė su priklausiniais randasi Klaipėdos mieste, todėl turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Turtas nenaudojamas reguliuojamoje veikloje, nes yra išnuomotas. Sutinkamai su RAS aprašo 63.9 punktu, reguliuojamai veiklai draudžiama priskirti ilgalaikio turto vertę, kai jis nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti. Vadovaujantis RAS aprašo nuostata, minėtas turtas priskiriamas nereguliuojamo verslo vieneto turto nuomos paslaugai.	T20082
Stalių dirbtuvių pastatas priklauso KRK. KRK randasi Klaipėdos mieste, todėl ir nurodytas turtas priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Turtas nenaudojamas reguliuojamoje veikloje, nes yra išnuomotas. Sutinkamai su RAS aprašo 63.9 punktu, reguliuojamai veiklai draudžiama priskirti ilgalaikio turto vertę, kai jis nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti. Vadovaujantis RAS aprašo nuostata, minėtas turtas priskiriamas nereguliuojamo verslo vieneto turto nuomos paslaugai.	T10108
Sistema - Gargždų šilumos tinklai; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
Šilumos gamybos įrenginys randasi Gargždų katilinėje Nr.5, Gargždai.	G40049
Visa įrenginių grupė tiesiogiai dalyvauja šilumos gamybos veikloje ir randasi Gargždų katilinėje Nr. 4, Gargždai.	G40012
	G40048

Įmonės pateiktas turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
	G18213
Šilumos gamybos įrenginys randasi Gargždų katilinėje Nr. 6, Gargždai.	G14057
Visos aukščiau išvardintos katilinės, kuriuose eksploatuojami nurodyti įrenginiai, priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR, todėl ir katilinėse esantys įrenginiai priskiriami tai pačiai CŠT sistemai. Visų aukščiau nurodytų įrenginių pagrindinė funkcija - šilumos gamyba. Vadovaujantis RAS aprašo 68 punktu, Gargždų šilumos tinklų rajono CŠT sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CŠT sistemos Šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.	
Sistema - Gargždų šilumos tinklai; Verslo vienetas - Šilumos perdavimo verslo vienetas	
Vandens paruošimo įrenginys ruošia technologinį vandenį tinklų papildymui. Įrenginys randasi Gargždų katilinėje Nr.4, kuri priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. . Nurodytas įrenginys pagal eksploatacijos vietą priskiriamas tai pačiai 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.. Atsižvelgiant į įrenginio naudojimo paskirtį, įrenginys tiesiogiai priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai.	G14061
Dažnio keitiklis įrenginys skirtas slėgio reguliavimui perdavimo tinkle. Įrenginys randasi Gargždų katilinėje, kuri priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. . Nurodytas įrenginys pagal eksploatacijos vietą priskiriamas tai pačiai 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR.. Atsižvelgiant į įrenginio naudojimo paskirtį, įrenginys tiesiogiai priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai.	G19025
Turtas yra šilumos perdavimo tinklo atsakos iki pastato pirmųjų uždarančiųjų įtaisų, atskiriančių pastato šilumos įrenginius nuo šilumos perdavimo tinklo. T. y. šilumos perdavimo tinklo sudedamosios dalys, kurios atlieka šilumos perdavimo funkciją. Todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas šilumos perdavimo paslaugai. Turtas randasi Gargždų šilumos tinklų rajone, todėl pagal eksploatacijos vietą priskiriamas šiai 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR..	G13002R-4
	G13035-2
	G13050-6
Sistema - Gargždų šilumos tinklai; Verslo vienetas - Kita	
Karšto vandens pašildytuvai yra šilumos punkto sudedamoji dalis. Nurodyti šilumos punktai ir karšto vandens pašildytuvai yra įrengti vartotojų pastatuose, kurie randasi Gargždų rajone. Pagal turto eksploatacijos vietą minėtas turtas priskiriamas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. . Šilumos ūkio įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatos numato, kad į šilumos ar karšto vandens kainas negali būti įtraukiamos jokios sąnaudos, susijusios su pastatų vidaus šildymo (įskaitant ir šilumos punktus) ir karšto vandens sistemomis. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas nuostatas, šilumos punkto negalima priskirti reguliuojamos veiklos turtui, todėl minėtas turtas tiesiogiai priskiriamas nereguliuojamos veiklos verslo vieneto šilumos punktų paslaugai.	G15083
	G15143
	G15070
	G15155
	G15138
Sistema - Mažos katilinės; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
-	T46690
Elektros energijos tiekimo sistema yra skirta šilumos gamybos katilą aprūpinti elektros energija reikalinga šilumos gamybos technologiniam procesui užtikrinimui. Turtas eksploatuojamas Katilinėje Nr. 17, Klaipėdos 30g., Klaipėda	T44695
Šilumos gamybos katilas randasi Katilinėje Nr.6, Klaipėda.	T44650
Katilinės Nr. 15 pastatas, randasi adresu Klaipėdos 21/33, Klaipėda	T10657
Katilinės 3 pagalbiniai įrenginiai skirti šilumos gamybai randasi Katilinėje Nr. 3, Klaipėdoje.	T44690
Visi aukščiau nurodyti turiniai vienetai randasi katilinėse, kurios, vadovaujantis VERT 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“ yra priskirtos Mažų katilinių CŠT sistemai. Katilinės įrenginių pagrindinė funkcija -šilumos gamyba. Vadovaujantis RAS aprašo 68 punktu, Mažų katilinių	

Įmonės pateiktas turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
CST sistemoje neveikia nepriklausomi šilumos gamintojai, todėl nurodytas turtas tiesiogiai priskiriamas minėtos CST sistemos šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose paslaugai.	

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Žemiau esančioje lentelėje pateikiame Įmonės pateiktus turto priskyrimo paaiškinimus.

Turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
Sistema - Netaikoma; Verslo vienetas - Netaikoma	
Turtas priskirtas Statinių aptarnavimo tarnybos kaštų centrui. Tai įrenginys, kuris naudojamas atliekant vieną iš pagrindinių kaštų centro funkcijų-pastatų ir patalpų remontą. Kadangi Statinių aptarnavimo tarnyba aptarnauja kitus bendrovės padalinius, todėl tiesiogiai šios tarnybos turto priskirti vienai paslaugai negalima ir turtas įgyja netiesioginio turto požymį. Šio kaštų centro turtas priskiriamas Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupei bei paskirstomas paslaugoms pagal paskirstymo kriterijus.	T141861
Turtas priklauso Apskaitos prietaisų aptarnavimo grupės kaštų centrui. Apskaitos prietaisų aptarnavimo grupė įrenginėja prietaisus vartotojų įvaduose, kurie pagal eksploatacijos vietą priklauso skirtingoms CST sistemoms, todėl šios grupės veikla yra netiesioginė. Grupės turtas naudojamas minėtoms funkcijoms atlikti turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms per paslaugų teikimo veiklos grupę, taikant paskirstymo kriterijus.	G60032
Nurodytas turtas - tai Viešųjų pirkimo kaštų centrui priskirtų darbuotojų darbo kabinetai. Šio kaštų centro darbuotojai, organizuodami viešuosius pirkimus, užtikrina materialinį kitų kaštų centrų, atskirų paslaugų ir visos bendrovės veiklos aprūpinimą. Atsižvelgiant į tai, nurodyto turto vienai paslaugai priskirti negalima ir turtas įgyja netiesioginio turto požymį. Turtas priskiriamas materialinio aprūpinimo veiklų grupei ir paslaugoms paskirstomas netiesiogiai, taikant paskirstymo kriterijus.	T10001R
Pranesimų modulis priklauso Klientų aptarnavimo grupės kaštų centrui, nes skirtas informuoti šilumos ir karšto vandens vartotojus SMS žinutėmis apie informaciją susijusia su mokėjimais už šilumą. Klientų aptarnavimo grupė aptarnauja šilumos ir karšto vandens tiekėjus visų CST sistemų, todėl grupės veikla yra netiesioginė. Grupės turtas naudojamas minėtoms funkcijoms atlikti turi netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms per Klientų aptarnavimo veiklos grupę, taikant paskirstymo kriterijus.	T18283A
Turtas priskirtas Transporto skyriaus kaštų centrui. Nurodytą transporto priemonę naudoja skirtingi bendrovės padaliniai, atliekantys skirtingas paslaugas atskirose CST sistemose. Todėl turto tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai ar CST sistemai negalime. Dėl šios priežasties minėtas turtas įgyja netiesioginio turto požymį. Turtas paskirstomas paslaugoms per Transporto valdymo veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.	T50533
Sistema - Netaikoma; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
Turtas priskirtas Energijos gamybos tarnybos viršininkas ir pavaduotojas kaštų centrui. Telefonas ir kompiuteris - tai turtas skirtas Energijos gamybos tarnybos viršininko tiesioginėms funkcijoms atlikti. Bokštėlis (Inv. T44355) -tai pastoliai naudojami gamybos šaltiniuose įrenginių remontui. Siubliai skirti užtikrinti vandens cirkuliaciją katiluose. Turtas turi netiesioginio turto požymį ir per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę paskirstomas paslaugoms, taikant paskirstymo kriterijus.	T49425
	T49289
	T44355
	T43832
	T40192
Sistema - Netaikoma; Verslo vienetas - Šilumos perdavimo verslo vienetas	
	T49234

Turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
<p>Nurodytas turtas: kompiuteriai ofise, nešiojamas kompiuteris skirtas nuotoliniam darbui, seifas skirtas dokumentų saugojimui bei darbo kabinete įrengta kondicionavimo sistema priskirti Šilumos teikimo tarnybos vadovo kaštų centrui ir skirti Šilumos tiekimo tarnybos vadovo tiesioginėms funkcijoms atlikti. Įvertinant tai, kad Šilumos tiekimo tarnybos vadovas organizuoja šilumos perdavimą dviejose CŠT sistemose - Klaipėdos ŠTR ir Gargždų ŠTR, turto priskirti tiesiogiai vienai iš CŠT sistemų paslaugų negalima. Turtas naudojamas minėtoms funkcijoms atlikti turi netiesioginio turto požymi ir paskirstomas per paslaugų teikimo veiklos grupę, taikant paskirstymo kriterijus.</p>	T47402
	T45983
	T49313
	T41203
Sistema - Klaipėdos integruotas tinklas; Verslo vienetas - Netaikoma	
<p>Nurodyti įrenginiai yra skirti laboratoriniams tyrimams atlikti: džiovinimo spinta (inv. Nr. T44442) skirta biokuro mėginių džiovinimui, siekiant įvertinti biokuro kokybę, įrenginys (inv. Nr. T41767) skirtas medžiagų svėrimui laboratorinio tyrimo atlikimui, įrenginiai (inv. Nr. T44522, T44781) skirti technologinio vandens kokybės ir nuotekų užterštumo laboratoriniams tyrimams atlikti. Visi nurodyti įrenginiai randasi chemijos ceche (laboratorijoje), kurio apsaugai skirta signalizacija (inv. Nr. T110101A). Chemijos cechas randasi Klaipėdos mieste, todėl ir turtas pagal eksploatacijos vietą priskiriamas 1 CŠT sistemai Klaipėdos KŠTR. Laboratoriniai tyrimai atliekami vandeniui, medžiagoms, kurios naudojamas tiek šilumos gamybos, tiek šilumos perdavimo technologiniuose procesuose, todėl turto priskirti tiesiogiai vienai paslaugai negalima. Nurodytas turtas turi netiesioginio turto požymi ir paskirstomas per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę grupę, taikant paskirstymo kriterijus.</p>	T110101A
	T44442
	T41767
	T44522
	T44781
Sistema - Klaipėdos integruotas tinklas; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
-	T47963
<p>Nurodytas turtas-tai Klaipėdos elektrinės gamybos saltinyje dirbančių darbuotojų buitinės ir administracinės patalpos. Pjovimo aparatas (inv. Nr. T47963) bei suvirinimo aparatas (inv. Nr. T44435) - įrankiai skirti Elektrinės gamybos darbuotojų tiesioginėms funkcijoms atlikti. Klaipėdos rajoninės katilinės priešgaisrinis vamzdynas (inv. Nr. T30160R) yra būtinas, kad užtikrinti saugų ir patikimą šilumos gamybos procesą. Klaipėdos elektrinės vandens valymo įrenginiai (inv. Nr. T40382) skirti išvalyti į vandens nuotekų tinklus patenkantį šilumos gamybos technologiniame procese panaudotą vandenį. Klaipėdos elektrinė ir Klaipėdos rajoninė katilinė (toliau-KRK) randasi Klaipėdos mieste, todėl priskirtos 1 CŠT sistemai Klaipėdos ŠTR. Atitinkamai ir visas nurodytas turtas pagal eksploatacijos vietą priskiriamas tai pačiai CŠT sistemai. Nurodytu turto atitinkamai pagal turto eksploatacijos vietą esančiu Klaipėdos elektrinėje (kaštų centras 1-NS-09-01) aptarnaujamos dvi Elektrinės gamybos saltinio paslaugos -šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių paslauga bei piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslauga katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose. KRK katilinei priskirtas įrenginys-priešgaisrinis vamzdynas taip skirtas aptarnauti KRK šilumos (produkto) gamybos katilinių ir elektrodinių katilinių paslaugą bei piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugą katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose. Atsižvelgiant į tai, tiesiogiai nurodyto turto vienai iš paslaugų priskirti negalime. Turtas įgyja netiesioginio turto požymi ir paskirstomas paslaugoms per Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.</p>	T44435
	T30160R
	T10002R
	T40382
Sistema - Gargždų šilumos tinklai; Verslo vienetas - Netaikoma	
<p>Turtas skirtas Gargždų ŠTR tinklų darbuotojų funkcijoms atlikti (dokumentų skanavimui, kopijavimui). Turtas randasi Gargždų ŠTR, kuris priklauso 2 CŠT sistemai. Todėl turtui pagal eksploatacijos vietą priskiriama 2 CŠT sistema Gargždų ŠTR. Darbuotojų, kurie naudojami nurodytu turto, veikla yra susijusi ir su šilumos gamyba, ir su šilumos perdavimu. Atsižvelgiant į tai, tiesiogiai nurodyto turto vienai iš paslaugų priskirti negalime, turtas įgyja netiesioginio turto požymi ir paskirstomas paslaugoms per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.</p>	G18105
<p>Turtas skirtas Gargždų ŠTR teritorijos priežiūrai. Turtas randasi Gargždų ŠTR, kuris priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Todėl turtui pagal eksploatacijos vietą priskiriama 2 CŠT sistema Gargždų ŠTR. Atsižvelgiant į tai, kad nurodyto turto tiesiogiai priskirti vienai iš paslaugų negalime, turtas įgyja netiesioginio turto požymi ir paskirstomas paslaugoms per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.</p>	G40043
<p>Tai programinės įrangos, kuri teikia duomenis reikalingus šilumos gamybos įrenginių ir perdavimo tinklų parametrų palaikymui, licencija. Turtas randasi Gargždų ŠTR, kuris priklauso 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Todėl turtui pagal eksploataciją priskiriama 2 CŠT sistema Gargždų ŠTR. Atsižvelgiant į tai, kad nurodyto turto tiesiogiai priskirti vienai</p>	T18252

Turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
iš paslaugų negalime, turtas įgyja netiesioginio turto požymį ir paskirstomas paslaugoms per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.	
Turtas skirtas darbuotojų Gargždų ŠTR tinklų darbo kabinetų kondicionavimui. Turtas randasi Gargždų ŠTR, kuris priklauso 2 CŠT sistemai. Todėl turtui pagal eksploataciją priskiriama 2 CŠT sistema Gargždų ŠTR. Darbuotojų, kurie naudojami nurodytu turtu, veikla yra susijusi ir su šilumos gamyba, ir su šilumos perdavimu. Atsižvelgiant į tai, kad nurodyto turto tiesiogiai priskirti vienai iš paslaugų negalime, turtas įgyja netiesioginio turto požymį ir paskirstomas paslaugoms per Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupę, taikant paskirstymo kriterijus.	G40023
	G40024
Sistema - Gargždų šilumos tinklai; Verslo vienetas - Šilumos gamybos verslo vienetas	
Nurodytas turtas yra priskirtas Gargždų šilumos tinklų rajono darbuotojams (automatikui, elektrinės automatikai) ir yra skirtas jų pagrindinėms funkcijoms atlikti. Turtas eksploatuojamas Gargždų šilumos tinklų rajone, todėl priskirtas 2 CŠT sistemai Gargždų ŠTR. Atsižvelgiant į darbuotojų, kurie naudojami nurodytu turtu funkcijas, t. y. jie aptarnauja visus Gargždų ŠTR gamybos šaltinius, todėl turtas įgyja netiesioginio turto požymį, nes vidinėje veikloje tarp gamybos šaltinių paskirstomas taikant paskirstymo kriterijus.	T49038
	T49037
	T49036

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Žemiau esančioje lentelėje pateikiame įmonės pateiktus turto priskyrimo paaiškinimus.

Turto priskyrimo paaiškinimas	Inv. Nr.
Turtas priskirtas Teisės ir darbo reikalų skyriaus teisininko pareigoms atlikti.	T49691
Turtas priskirtas Bendrų reikalų skyriaus darbuotojų pareigoms atlikti.	T49177
Turtas priskirtas Informacinių technologijų skyriaus darbuotojų pareigoms atlikti.	T49609
Turtas- finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus darbo kabinetai.	T10001
Turtas- buhalterinė programa priskirta Informacinių technologijų tarnybai pagal tarybos atliekamų funkcijų pobūdį.	T18102
Viso aukščiau išvardinto turto negalime tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai. Visas turtas yra susijęs su bendros veiklos užtikrinimo (administracinėmis) veiklomis.	

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus.

Žemiau pateikiami neatitikimus bei įmonės paaiškinimus. Kitų neatitikimų nenustatėme.

Verslo vienetas (VV)	Paslauga (produktas)	Pajamos priskirtos paslaugai (produktui) (RVA PR01)	Turtas priskirtas paslaugai (produktui) (RVA PR02)	Įmonės paaiškinimas
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	70,477	-	Šilumos balansavimo paslaugą šilumos tiekėjas atlieka vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau-Taryba) 2015 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. O3-6 patvirtinto Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado (toliau-Sąvadas) nuostatomis. Šilumos tiekėjas tinklus balansuoja vadovaujantis Sąvado 90 punktu. Balansavimas gali būti atliekamas koreguojant dispečerinės veiklos planus, naudojant nepriklausomo šilumos gamintojo šilumos įrenginius ir šilumos tiekėjo įrenginius. Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinto Šilumos sektoriaus Įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau-Aprašas) nuostatos nenumato šilumos tiekėjo atliekamai balansavimo paslaugai turto priskyrimo principų. Balansavimo pajamos gali būti traktuojamos kaip baudos nepriklausomam šilumos gamintojui už patiektą nekokybišką šilumą, už nepatietą ar per didelį kiekį patiektą šilumos kiekį. Pajamos paskaičiuojamos vadovaujantis Sąvado nuostatomis.
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	1,320,960	-	Prekybą apyvartiniais taršos leidimais pagal sutartį su bendrove vykdo Vertis Environmental Finance Ltd. Bendrovė jokio turto šių sandorių sudarymui nenaudoja.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kaminių nuoma (antenos)	137,175	-	Įvertinus tai, kad techniškai sunku įvertinti stogo, kamino, ar sienų ant kurių statomos antenos plotą ir paskaičiuoti to ploto vertę, bendrovė nereguliuojamai veiklai turto nepriskyrė ir vadovavosi Aprašas 22 punkte įtvirtinta nuostata bei bendrovės RAS aprašo 59 p. „59. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Bendrovė 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, priskiria Bendrovės teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms yra priskirtas šis turtas. Likusią nuomos pajamų dalį Bendrovė priskiria nereguliuojamosios veiklos verslo vienetai.“
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kondensato pardavimas	13,290	-	Sutartyse su šilumos vartotojais, kurie perka šilumą garo pavidalu yra numatyta, kad vartotojas privalo grąžinti šilumos tiekėjui garo kondensatą. Tuo atveju, jei dėl kažkokių priežasčių vartotojas to padaryti negali, jis moka bendrovei kaip baudą už negrąžintą kondensatą. Kondensato pardavimo pajamos-tai pajamos už sutarčių nevykdymą. Dėl tos priežasties turtas nepriskiriamas.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Konteinerių pašildymas	-	-	Konteinerių pašildymas tai bendrovės parduodama pagaminta šiluma, kuri šilumos pirkėjui patiekama ne iš centralizuoto šilumos perdavimo tinklo, o tiesiai iš katilinės. Tokios paslaugos kaina yra sutartinė ir ją sudaro parduodamos šilumos kaina plius marža. Sutinkamai su Bendrovės RAS aprašo nuostatomis pajamas gautas už šilumos kiekį, pagamintą reguliuojamos veiklos įrenginiais ir suvartotą pašildymui priskiria atitinkamos CST sistemos, kurioje šiluma buvo suvartota, šilumos tiekimo veiklai, o paslaugos marža priskiria nereguliuojamai veiklai.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Mažavertės paslaugos	2,602	-	Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintas Aprašas įtvirtino nuostatą, kad jei bendrovė gauna pajamas naudodama reguliuojamos veiklos turtą ir turtas nereguliuojamai veiklai nepriskiriamas, tokiu atveju reguliuojamai veiklai priskiriama 50 proc.

Verslo vienetas (VV)	Paslauga (produktas)	Pajamos priskirtos paslaugai (produktui) (RVA PR01)	Turtas priskirtas paslaugai (produktui) (RVA PR02)	Įmonės paaiškinimas
				nereguliuojamos veiklos pajamų. Atsižvelgiant į tai, kad mažaverčių paslaugų (pažymos šilumos vartotojams, kompensacijų už šilumą paskaičiavimai) sąnaudos yra nereikšmingai mažos ir sunku identifikuoti koks turtas konkrečiai naudojamas paslaugai sukurti, siekiant sumažinti administracinę naštą ir sutinkamai su Aprašo nuostatomis, Bendrovės RAS aprašo 61 p. nurodyta „61. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, naudoja reguliuojamai veiklai priskirtą turtą ir darbo išteklių sąnaudas ir teikia mažavertes paslaugas, 50 proc. nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugos „Kitos mažavertės paslaugos“ pajamų, kurių uždirbimui nėra priskirta sąnaudų, priskiria nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugai „Kitos mažavertės paslaugos“, likusias 50 proc. pajamų paskirsto visų centralizuotų šilumos tiekimo sistemų šilumos (produkto) gamyba (išsigijimas), šilumos perdavimo veiklos, Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetų paslaugoms proporcingai šioms paslaugoms priskirtoms reguliuojamos veiklos pajamoms ir nurodo jas kaip „Kitos pajamos“. Dėl šios priežasties turtas nepriskiriamas.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Pardavimai (medžiagų, atsargų, IMT pardavimai)	217,748	-	Šiai paslaugai priskiriamos pajamos, gautos parduodant bendrovės atsargas, nenaudojamą turtą, išardytų perdavimo trasų vamzdžius. Atskiro turto šios paslaugos vykdymui nereikia. Paslaugą atlieka bendrovės buhalterija. Buhalterijos patiriamas sąnaudas padengia, vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis, paslaugai priskirtos bendrosios administracinės sąnaudos.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	4,158	-	Termofikacinio vandens pardavimas-tai iš centralizuotos šilumos perdavimo trasos paruošto šilumnešio(chemiškai paruošto pašildyto vandens) pardavimas šilumos vartotojų sistemos užpildymui. Parduodamą produktą sudaro šiluma suvartotoa pašildyti iki reikiamos temperatūros ir chemiškai apdorotas vanduo. Sutinkamai su RAS aprašo 56 p. nuostata, pajamas gautas už šilumos kiekį suvartotą termofikacinio vandens gamybai bendrovė priskiria atitinkamos CŠT sistemos, kurioje šiluma buvo suvartota, šilumos tiekimo veiklai, likusią pajamų dalį nereguliuojamai veiklai. Nėra turto, kurį būtų galima priskirti tokiai paslaugai.
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu	43,279	-	Bendrovė pagal sutartį su UAB „BALTIC BITerminal, leidžia minėti bendrovei pasinaudoti Lypklių rajoninės katilinės geležinkelio atšaka. Įvertinant tai, kad geležinkelio atšaka pagal poreikį reikalinga bendrovei kuro atsivežimui, turto priskirti nereguliuojamai veiklai negalima. Siekiant Apraše numatytų priežastingumo principų, bendrovė reguliuojamoje veikloje patiriamas sąnaudas geležinkelio pastovias aptarnavimo sąnaudas pagal sutartį su UAB „Gargždų geležinkeliui“ kartu su neklinojamo turto mokesčiu priskiria nereguliuojamos veiklos verslo vienetai.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome visus 3 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Žemiau pateikiame Įmonės pateiktus priskyrimo pagrindimus.

Padalinys Vilniuje

Padalinys Klaipėdoje

Juridinių asmenų registras

Įmonės kodas 135273426

Svitrigailos g. 11H, LT-03228 Vilnius

Naujojo Sodo g. 1, LT-92117 Klaipėda

Registravimo Nr. 137333

PVM mokėtojo kodas LT352734219

Tel. (8 5) 21 22 55 8

Tel. (8 46) 21 98 64

Gedimino g, 39A, Kaunas

A.s. Nr. LT28 7044 0600 0324 4244

AB SEB bankas

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
B	C	D	G	
Gargždų šilumos tinklai - tiekimas	1.95	2-PR-00-00	45,291	Šiam kaštų centrui yra priskirta Gargždų šilumos tinklų rajono padalinio šilumos inžinieriaus ir vandens paruošimo aparatininkės pareigybės. Šilumos tinklų inžinierius tiesiogiai atsako už nenutrūkstamą šilumos tiekimą centralizuotais šilumos tinklais Gargždų mieste, o vandens paruošimo aparatininkė už vandens cheminį paruošimą tinklų papildymui Gargždų mieste, todėl abiejų darbuotojų funkcijos tiesiogiai susijusios su šilumos perdavimu ir priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai. Kadangi darbuotojai aptarnauja Gargždų šilumos tinklus, tai atitinkamai priskiriami 2 CŠT sistemai.
Gargždų šilumos tinklai - pardavimas	1	2-MA-00-00	18,103	Klientų aptarnavimo grupės vadybininkas dirba Klientų aptarnavimo grupėje ir aptarnauja Gargždų miesto šilumos vartotojus, todėl priskiriama 2 CŠT sistemai. Klientų aptarnavimo grupės visos funkcijos yra susijusios su šilumos pardavimu, todėl darbuotojas priskiriamas mažmeninio aptarnavimo verslo vienetui, mažmeninio aptarnavimo paslaugai.
Sporto kompleksas	1	1-KP-00-08	11,715	Šiam kaštų centrui priskirtas Statitinių aptarnavimo tarnybos pagalbinis darbininkas, kurio pagrindinė funkcija sporto komplekso priežiūra, tvarkymas ir valymas. Sporto kompleksas randasi Klaipėdoje, todėl priskiriama 1 CŠT sistemai. Komplekso veikla nėra susijusi su centralizuotu šilumos tiekimu, todėl priskiriama nereguliuojamai veiklai tiesiogiai sporto komplekso paslaugai.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Žemiau pateikiame Įmonės pateiktus priskyrimo pagrindimus.

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
B	C	D	G	
Investicijų valdymas	3.84	0-NS-02-00	128,232	Šiam kaštų centrui priskiriamos investicijų skyriaus vadovo, vadovo pavaduotojo, projekto vadovo ir inžinieriaus pareigybės. Šių pareigybių pagrindinės funkcijos organizuoti ir koordinuoti žemės sklypų, naujų ir esamų statinių, technologinių sistemų, įrenginių ir inžinerinių 27inkle tyrimus, specialųjį planavimą, projektavimą, statybos, rekonstrukcijos, remonto ir griovimo darbus, statybos techninę priežiūrą, statinių statybos užbaigimą, įgyto nekilnojamojo turto teisinę registraciją ir valdymą, eksploatuojamų statinių techninę priežiūrą, rengti investicinius planus, organizuoti jų įgyvendinimą. Įvertinant tai, kad šių pareigybių atliekamos funkcijos apima visos bendrovės ūkinę veiklą ir daugelį teikiamų paslaugų, priskirti konkrečiai paslaugai tiesiogiai negalima, todėl turi netiesioginių sąnaudų požymį.
Šilumos tiekimo tarnybos vadovas	0.85	0-NS-03-09	55,107	Šiam kaštų centrui priskiriama šilumos tiekimo tarnybos vadovo pareigybė. Šios pareigybės pagrindinės funkcijos organizuoti ir kontroliuoti nepertraukiamą šilumos tiekimą Klaipėdos ir Gargždų miestuose, dalyvauti Klaipėdos ir Gargždų miestų detaliųjų, specialiųjų ir bendrųjų planų viešuose svarstymuose, teikti pasiūlymus dėl objektų aprūpinimo šilumos energija, konsultuoti Klaipėdos ir Gargždų miestų miesto vartotojus ir projektuotojus optimalių šilumos energijos tiekimo ir vartojimo sistemų klausimais. Įvertinant tai, kad šios pareigybės funkcijos yra tiesiogiai susijusios su šilumos

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
				perdavimo paslauga, tačiau apima dvi Klaipėdos miesto ir Gargždų šilumos centralizuoto šilumos tiekimo sistemas, todėl įgyja netiesioginių sąnaudų požymį ir priskiriamos netiesioginiam kaštų centrui.
Pirkimai	2	0-NS-06-01	61,497	Šiam kaštų centrui priskirtos transporto ir pirkimų vadybininko bei pirkimo vadybininko pareigybės, kurių pagrindinė funkcija aprūpinti visus bendrovės struktūrinius padalinius įrenginiais, medžiagomis, žaliavomis, atsarginėmis dalimis, automobiliniu kuru, darbo saugos priemonėmis, buitinėmis prekėmis. Įvertinant tai, kad šių pareigybių atliekamos funkcijos apima visos bendrovės ūkinę veiklą ir daugelį teikiamų paslaugų, priskirti konkrečiai paslaugai tiesiogiai negalima, todėl turi netiesioginių sąnaudų požymį.
Vandens ir kuro kokybės gr.	10.32	1-NS-01-04	197,219	Šiam kaštų centrui priskiriamos chemijos laboratorijos inžinieriai, laborantai, vandens paruošimo aparatininkai. Visų šių pareigybių pagrindinė funkcija - organizuoti ir kontroliuoti bendrovės įrenginių darbo vandens chemijos režimą, šilumos gamybos įrenginius ir šilumos perdavimo įrenginius (28inkle papildymui) užtikrinti reikiamos kokybės vandeniu, atlikti vandens analizes. Įvertinant tai, kad šis chemiškai paruoštas vanduo naudojamas katilų technologiniams procesams t.y. šilumos gamybai ir šilumos 28inkle papildymui (šilumos perdavimui), šio kaštų centro pareigybių negalime tiesiogiai priskirti vienai konkrečiai paslaugai ir sąnaudos įgyja netiesioginių sąnaudų požymį.
Mažos katilinės bendras	0.99	3-NS-00-00	47,618	Šiam kaštų centrui priskirtos Tauralaukio katilinės operatoriaus pareigybės darbuotojas atlieka visų mažų katilinių priežiūrą, kad užtikrinti nepertraukiamą šilumos gamybą. Pagal atliekamų funkcijų pobūdį, kaštų centro sąnaudos yra susijusios su šilumos gamyba, tačiau kaštų centras turi netiesioginio kaštų centro požymį, nes patirtos sąnaudos apima visus Mažų katilinių centralizuotos šilumos tiekimo sistemos (toliau-CST) šilumos gamybos šaltinius ir vidinėje apskaitoje paskirstomos kiekvienam CST sistemos gamybos šaltiniui.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Paaškinimus dėl pirminio priskyrimo pateikiame Priede 1.

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
B	C	D	G	
Administracijos vadovybė (gen. Direktorius)	1	0-BS-00-01	102,815	Šiam kaštui centrui priskirta generalinio direktoriaus pareigybė. Generalinis direktorius organizuoja bendrovės veiklą, vadovauja visoms Bendrovės veiklos rūšims, koordinuoja bendruosius valdymo klausimus, kuria veiklos optimizavimo strategijas, sprendžia personalo parinkimo ir kvalifikacijos kėlimo, vidaus tvarkos, investicijų ir kt. Klausimus, mezga santykius su kitomis įmonėmis. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
Personalo ir dokumentų valdymo 0 gr.	3.79	0-BS-00-02	93,264	Šiam kaštų centrui priskirtų pareigybių pagrindinės funkcijos: formina darbuotojų priėmimo, atleidimo, pervedimo į kitas pareigas dokumentus, rengia priimamų darbuotojų darbo sutartis bei kitą su tuo susijusią dokumentaciją, rengia siunčiamus raštus, atsakymus į gaunamus raštus, įsakymus, tvarkas grupės vykdomų funkcijų apimtyje, organizuoja bendrovės personalo kvalifikacijos kėlimą, pagal bendrovės struktūrinių padalinių užsakymus vykdo dokumentų ir brėžinių dauginimo darbus, spausdina, suriša, laminuoja pateikiamus dokumentus. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Vidaus auditorius	1	0-BS-00-03	38,076	Šiam kaštų centrui priskiriama vidaus auditoriaus pareigybė, kurios pagrindinės funkcijos- ruošti audito ataskaitas, teikti išvadas bei siūlymus dėl bendrovės veiklos, vidaus kontrolės bei integruotos vadybos sistemos gerinimo, konsultuoti bendrovės darbuotojus integruotos vadybos sistemos ir vidaus audito klausimais. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Ekonomikos sk.	3	0-BS-00-05	111,405	Šiam kaštų centrui priskiriamos vadovo, vyresn. ekonomisto, ekonomisto pareigybės, kurių funkcijos organizuoti bendrovės reguliuojamos veiklos apskaitą, ruošti šilumos ir karšto vandens bazinių kainų (kainų dedamųjų) skaičiavimus ir perskaičiavimus, kitų bendrovės teikiamų paslaugų kainų skaičiavimus, vesti mėnesines, metines gamybinių-ekonominių rodiklių apskaitas, rengti statistines, reguliuojamos veiklos ataskaitas. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Teisės ir darbo reikalų sk.	2	0-BS-00-07	80,157	Šiam kaštų centrui yra priskiriamos teisės ir darbo reikalų skyriaus vadovo ir teisininko pareigybės. Šių darbuotojų pagrindinės funkcijos ruošti ir derinti bendrovės veiklai reikalingas sutartis ir jų projektus, atstovauti bendrovę teismuose ir kitose institucijose, konsultuoti darbuotojus darbo teisės klausimais, viešųjų pirkimų klausimais. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Informacinės technologijos	5.97	0-BS-00-08	199,638	Šiam kaštų centrui priskirtų pareigybių pagrindinės funkcijos: aptarnauja bendrovės kompiuterinę techniką, atlieka kompiuterinių tinklų, serverių operacinių sistemų, personalinių kompiuterių operacinių sistemų ir duomenų bazių administravimą, konsultuoja visus bendrovės padalinius kompiuterinės technikos, programinių produktų įsigijimo, eksploatavimo ir panaudojimo klausimais bei vykdo programų adaptaciją padaliniuose. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	RVA SUMA	Priskyrimo pagrindimas
Bendrųjų reikalų sk.	7.59	0-BS-00-09	74,291	Šiam kaštų centrui yra priskiriamos valytojos, kurių pagrindinės pareigos valyti gamybines, tarnybines, buitines ir administracines patalpas. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Darbo medicinos punktas	0.89	0-BS-00-12	17,766	Šiam kaštų centrui priskiriama darbo medicinos punkto vedėjo (os) pareigybė. Šios pareigybės pagrindinės funkcijos: teikti skubią med. pagalbą bendrovės darbuotojams ūmių susirgimų, nelaimingų atsitikimų ar traumų atvejais ir juos registruoti, konsultuoti bendrovės vadovus planuojant, įrengiant darbo vietas, atliekant įrangos ir kenksmingų medžiagų naudojimo priežiūrą, organizuoti bendrovės darbuotojų periodinį sveikatos patikrinimą. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Sauga ir sveikata	2	0-BS-00-13	56,311	Nurodytam kaštų centrui priskirti Saugos ir sveikatos skyriaus darbuotojai: viršininkas, darbų saugos inžinierius. Skyriaus darbuotojai konsultuoja visos bendrovės darbuotojus darbuotojų saugos ir sveikatos klausimais, energetinių įrenginių techninės priežiūros, priešgaisrinės saugos bei higienos darbo vietoje klausimais, organizuoja nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijos priemonių rengimą, kontroliuoja kaip laikomasi energetinių įrenginių eksploatavimo taisyklių, saugos darbe ir kitų norminių aktų reikalavimų. Skyriaus atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau jų atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
Korupcijos prevencijos pareigūnas	0.25	0-BS-00-14	4,709	Šiam kaštų centrui priskiriamas korupcijos prevencijos pareigūnas. Jis atlieka funkcijas gerinančias korupcijai atsparią aplinką, kontroliuoja, kaip bendrovės darbuotojai laikosi antikorporupcinio elgesio standartų, konsultuoja juos antikorporupcinio elgesio klausimais, teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka organizuoja ir atlieka teisės aktų projektų antikorporupcinius vertinimus. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

GŠ (Šilumos gamyba)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Finansų ir buhalterijos apskaitos skyrius visuose žemiau nurodytuose kaštų centruose šilumos gamybai suvartotų gamtinių dujų transportavimo sąnaudas (sąnaudas už gamtinių dujų perdavimą, skirstymą, už užsakomuosius ir vartojimų gamtinių dujų pajėgumus) bei gamtinių dujų biržos mokesčio sąnaudas apskaito viena bendra suma ir pažymoje nurodo, kokiai tikslo dimensijai priskiria iš bendros sumos eliminuotas minėtas sąnaudas, sutinkamai su RAS aprašo 2 priede nurodytą gamtinių dujų sąnaudų detalizavimą tikslais.					
1/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	2-GŠ-05-01	1. Nurodytame kaštų centre „Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4), J. Janonio g. 38 Gargždai“ apskaitytos šilumos gamybos įrenginiais sudegintų gamtinių dujų sąnaudos. Katilinė randasi Gargždų m., todėl aukščiau nurodytas kaštų centras priskirtas Gargždų šilumos tinklų rajonas (toliau - Gargždų ŠTR) centralizuoto šilumos tiekimo sistemai (toliau-CŠT) ir atitinkamai patirtos sąnaudos tiesiogiai priskirtos Gargždų CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
2/28/2022	Npažyma	6000110	2010602	1-GŠ-02-03	2. Nurodytame kaštų centre „Klaipėdos rajoninė katilinė - rezervas ir pikas“ apskaitytos piko ir rezervo įrenginiais sudegintų gamtinių dujų sąnaudos. Klaipėdos rajoninė katilinė randasi Klaipėdos mieste, todėl šis kaštų centras priskirtas Klaipėdos miesto (toliau- Klaipėdos ŠTR) CŠT sistemai ir atitinkamai patirtos sąnaudos tiesiogiai priskirtos Klaipėdos m. CŠT sistemos piko ir rezervo užtikrinimo paslaugai.
2/28/2022	Npažyma	6000110	2010602	2-GŠ-05-01	3. žr. pastabą 1.
3/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	1-GŠ-01-03	4. Nurodytame kaštų centre „Klaipėdos elektrinė - rezervas ir pikas“ apskaitytos piko ir rezervo įrenginiais sudegintų gamtinių dujų sąnaudos. Klaipėdos elektrinė randasi Klaipėdos mieste, todėl šis kaštų centras priskirtas Klaipėdos ŠTR CŠT sistemai ir atitinkamai patirtos sąnaudos tiesiogiai priskirtos Klaipėdos m. CŠT sistemos piko ir rezervo užtikrinimo paslaugai.
3/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	2-GŠ-05-01	5. žr. pastabą 1.
7/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	1-GŠ-03-03	6. Nurodytame kaštų centre „Lypkių rajoninė katilinė - rezervas ir pikas“ apskaitytos piko ir rezervo įrenginiais sudegintų gamtinių dujų sąnaudos. Lypkių rajoninė katilinė randasi Klaipėdos mieste, todėl šis kaštų centras priskirtas Klaipėdos ŠTR CŠT sistemai ir atitinkamai
8/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	1-GŠ-03-03	

GŠ (Šilumos gamyba)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
					patirtos sąnaudos tiesiogiai priskiros Klaipėdos m. CŠT sistemos piko ir rezervo užtikrinimo paslaugai.
11/30/2022	Npažyma	6000110	2010602	2-GŠ-05-01	7. žr. pastabą 1.
12/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	1-GŠ-01-03	8. žr. pastabą 4.
12/31/2022	Npažyma	6000110	2010602	2-GŠ-05-01	9. žr. pastabą 1.

PR (perdavimas)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Kaštų centras (1-PR-00-01)-Klaipėdos šilumos tinklai-tiekimas. Šiame kaštų centre apskaitomos visos su šilumos perdavimo paslauga tiesiogiai susijusios sąnaudos, patiriamos Klaipėdos miesto CŠT sistemoje.					
Kaštų centras (2-PR-00-01)-Gargždų šilumos tinklai-tiekimas. Šiame kaštų centre apskaitomos visos su šilumos perdavimo paslauga tiesiogiai susijusios sąnaudos, patiriamos Gargždų rajono CŠT sistemoje.					
1/31/2022	Kred.sut.	6802000	2710511	1-PR-00-01	1. Tai yra tikslinės paskolos sutartys sudarytos Klaipėdos m. šilumos perdavimo trasos ŠT 4P ir 6P rekonstrukcijai. Todėl ir šios paskolos priskaičiuotos palūkanos tiesiogiai priskiriamos KŠTR CŠT sistemos perdavimo paslaugai.
1/31/2022	M	6001004	4430032	2-PR-00-00	2. Tai Gargždų šilumos tinklų darbuotojų, tiesiogiai atliekančių šilumos perdavimo paslaugą Gargždų CŠT sistemoje ir kurių funkcijų atlikimui bendrovės suteikti mobilūs telefonai, mobilaus ryšio sąnaudos priskiriamos tiesiogiai pagal jų susidarymo vietą ir paskirtį.
2/1/2022	AVI01216	6001014	4430032	1-PR-00-01	3. Tai sąnaudos tiesiogiai susijusios su Klaipėdos m. CŠT sistemos šilumos perdavimo trasų rekonstrukcija, kurias sąlygojo teisės aktų reikalavimai dėl survitutinių priėgų, todėl tiesiogiai priskiriamos KŠTR CŠT sistemos perdavimo paslaugai.
2/28/2022	Kred.sut.	6802000	2710511	1-PR-00-01	4. žr.1. pastabą
2/28/2022	VF0584526	6000401	4430032	2-PR-00-00	5. Vandens technologijai, skirti Gargždų CŠT sistemos šilumos perdavimo veiklai užtikrinti, nuotekų tvarkymo sąnaudos. Priskiriamos tiesiogiai pagal sąnaudų susidarymo vietą ir paskirtį.

PR (perdavimas)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
6/30/2022	Kred.sut.	6802000	2710511	1-PR-00-01	6. žr.1 pastabą
9/30/2022	124497211	6001013	2910001	1-PR-00-01	7. Sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Klaipėdos m. CŠT sistemos perdavimo paslaugai, nes susidarė apdraudžiant Klaipėdos mieste esančias šilumos perdavimo trasas, kurios yra įkeistos bankui, kaip užstatas už paskolas skirtas kitų Klaipėdos miesto šilumos perdavimo trasų rekonstrukcijos finansavimui.
10/6/2022	P407030492	6001015	4430032	1-PR-00-01	8. Šilumos perdavimo trasos remonto darbai - DN600 sklendžių keitimas kameroje 2P-39, Naikupės g., Klaipėda. Sąnaudos pagal jų susidarymo vietą ir paskirtį priskiriamos Klaipėdos CŠT sistemos šilumos perdavimo paslaugai.
10/31/2022	Kred.sut.	6802000	2710511	1-PR-00-01	9. žr. 1 pastabą.
12/31/2022	INI314001	6000300	4430032	1-PR-00-01	10. UAB Ignitis elektros energijos kainos kompensacija tiesiogiai priskirta Klaipėdos m. CŠT sistemos šilumos perdavimo paslaugai proporcingai šilumos perdavimui užtikrinti suvartotos elektros energijos kiekiui.

KP (kitos paslaugos)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1/31/2022	Pažyma01	6401102	2011000	1-KP-00-15	AB „Klaipėdos energija“ gamtines dujas šilumos gamybai perka GETBALTIC biržoje ir pagal sutartį su UAB „Ignitis“ kiekvieną dieną pagal prognozuojamą gamtinių dujų poreikį. Tuo atveju, kai kritus lauko oro temperatūrai, gamtinių dujų poreikis padidėja ir viršija užsakytą GETBALTIC biržoje gamtinių dujų kiekį, trūkstamą dujų poreikį balansuoja Amber Grid, AB. Susidarius priešingai situacijai, t. y. padidėjus lauko oro temperatūrai ir to pasekoje sumažėjus gamtinių dujų poreikiui, perteklinis nupirkta gamtinių dujų kiekis iš GETBALTIC biržos ar UAB „Ignitis“ parduodamas Amber Grid, AB, kuris atlieka gamtinių dujų balansavimo paslaugą. Perteklinių dujų, nenaudojamų technologijai pardavimas nėra susijęs su teisingine bendrovės veikla, todėl parduodamų dujų įsigijimo sąnaudos buhalterinėje apskaitoje pirmiausia apskaitomos kaštų centre - Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Klaipėda). Dujų balansavimas vykdomas 1 CŠT sistemoje Klaipėdos ŠTR, todėl ir priskiriama 1 CŠT sistemai ir pagal pažymą tiesiogiai priskiriamos šilumos gamybos kaštų centrams proporcingai šiuose kaštų centruose šilumos gamybai suvartotam gamtinių dujų kiekiui.
1/31/2022	Npažyma	6401102	2010602	1-KP-00-15	
4/20/2022	R505000024	6401101	2010007	1-KP-00-15	
9/30/2022	Pažyma09	6401102	2011000	1-KP-00-15	
10/31/2022	Npažyma	6401102	2010602	1-KP-00-15	
11/30/2022	Pažyma11	6401102	2011000	1-KP-00-15	
11/30/2022	Pažyma11	6401102	2011000	1-KP-00-15	

KP (kitos paslaugos)					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
11/30/2022	Npažyma	6401102	2010602	1-KP-00-15	
12/31/2022	Pažyma12	6401102	2011000	1-KP-00-15	
12/31/2022	Pažyma12	6401102	2011000	1-KP-00-15	

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprasėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

0-NS-01-08					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Kaštų centrui „Energijos gamybos viršininkas ir pavaduotojas“ priskirtas tarnybos vadovas ir jo pavaduotojas organizuoja šilumos gamybą Klaipėdos m. šilumos tiekimo sistemos gamybos šaltiniuose: Klaipėdos elektrinėje, Klaipėdos rajoninėje katilinėje (KRK), Lyškių rajoninė katilinėje (LRK) bei Paupių katilinėje. Taip pat organizuoja šių katilinių šilumos gamybos įrenginių priežiūrą ir remontą, bei šiuose gamybos šaltiniuose atliekamų investicijų įgyvendinimą. Kadangi visuose aukščiau paminėtuose gamybos šaltiniuose esančiais įrenginiais yra teikiamos dvi šilumos gamybos verslo vieneto paslaugos-šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezervo, tai minėtoms paslaugoms „Energijos gamybos viršininkas ir pavaduotojas“ kaštų centro sąnaudos paskirstomos, taikant paskirstymo kriterijų.					
4/20/2022	KNS096573	6001320	4430032	0-NS-01-08	Tai Energijos tarnybos viršininko pavaduotojo mokymai būtini jo tiesioginėms funkcijoms atlikti.
4/30/2022	B. išrašas	6802001	2710610	0-NS-01-08	žr. pastabą žemiau.
4/30/2022	B. išrašas	6802001	4910000	0-NS-01-08	
5/31/2022	N203000012	6001003	2010001	0-NS-01-08	Energijos gamybos viršininko kompiuteriui, kuris naudojamas pagrindinėms funkcijoms atlikti, įsigyto kieto disko / SSD CRUICIAL MX500 250GB sąnaudos.
6/30/2022	B. išrašas	6802001	2710511	0-NS-01-08	Ilgalaikės kredito sutartys yra tikslinės sudarytos aukščiau minėtuose gamybos šaltiniuose vykdomų investicijų pagal investicinį planą finansavimui. Ovedrafto lėšos naudojamos kaip apyvartinės lėšos šilumos gamybos šaltiniuose naudojamo kuro ir kitų energetinių išteklių ir
7/31/2022	B. išrašas	6802001	2710610	0-NS-01-08	

0-NS-01-08					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
7/31/2022	Kred.sut.	6810001	4910000	0-NS-01-08	medžiagų ir paslaugų naudojamų įrenginių remontui įsigijimui. Todėl ir visos sąnaudos susijusios su finansinių instrumentų aptarnavimu: lėšų rezervavimo mokestis, palūkanos ir kitos yra priskiriamos aukščiau nurodytam kaštų centrui, atsižvelgiant į kredito lėšų panaudojimo vietą.
8/31/2022	Kred.sut.	6802000	2710511	0-NS-01-08	
11/30/2022	B.išrašas	6802001	2710511	0-NS-01-08	
4/30/2022	E404000007	200110	601900	0-NS-01-08	Energijos gamybos viršininko ir pavaduotojui skirtų darbo apsaugos priemonių, sutinkamai su darbo apsaugos taisyklėmis (veido kaukių) įsigijimo sąnaudos.

0-NS-01-01					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1/24/2022	970000116	6001005	4430032	0-NS-01-01	Gamybos ir aplinkosaugos skyrius (toliau-GAS) atsako už visos bendrovės (visų CŠT sistemų) gamybinių įrenginių saugų eksploatavimą, įrenginių bandymus, aplinkosaugos organizavimą, vykdymą, priežiūrą. Šio kaštų cento patiriamų sąnaudų negalime tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai. Sąnaudos paskirstomos paslaugoms per paskirstymo kriterijus.
1/31/2022	M	6001004	4430032	0-NS-01-01	Šios sąnaudų susidarymą lėmė GAS atliekamos funkcijos. GAS atsako už aplinkosaugos organizavimą, vykdymą, priežiūrą. Viena iš funkcijų -tai į atmosferą išmetamų teršalų iš stacionarių taršos šaltinių apskaita.
4/12/2022	KNS096540	6001320	4430032	0-NS-01-01	GAS skyriaus darbuotojų, kurių funkcijų atlikimui bendrovės suteikti mobilūs telefonai, mobilaus ryšio sąnaudos.
4/12/2022	KNS096540	6001320	4430032	0-NS-01-01	Vidaus tvarkos taisyklėmis privalomi GAS skyriui priskirtų darbuotojų mokymai
6/10/2022	KLA2206100	6001006	4430032	0-NS-01-01	
9/29/2022	EKOAO1190	6001005	4430032	0-NS-01-01	GAS skyriaus funkcija vykdyti bendrovėje susidariusių atliekų kontrolę, monitoringą ir utilizavimą. Dėl šios paslaugos priskiriamos minėtam kaštų centrui.

0-NS-01-01					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
9/30/2022	ATL882	6312020	4480000	0-NS-01-01	Pagal teisės aktų reikalavimus, įvestas naujas reikalavimas įmonėms nuo 2019 m. teikti veiklos lygio duomenų ataskaitas. GAS viena iš funkcijų-į atmosferą išmetamų teršalų iš stacionarių taršos šaltinių apskaita, teršalų deklaracijų pildymas. Šių ataskaitų rengimui ir buvo pirкта paslauga.
10/14/2022	P405000038	6001014	4430032	0-NS-01-01	GAS skyriaus inžinieriui (tab. Nr. 2673) išmokėta piniginė dovana vadovaujantis kolektyvinės sutarties nuostatomis.
10/28/2022	PRDSF	6001006	4430032	0-NS-01-01	Tai GAS skyriaus naudojamo dujų analizatoriaus, skirto išmetamų kietųjų dalelių nustatymui, metrologinės patikros sąnaudos.
11/30/2022	ATL886	6312020	4480000	0-NS-01-01	Atliekami oro ir grunto temperatūros matavimai, kurie reikalingi GAS šilumos gamybos režimų sudarymui.
					GAS skyriaus inžinieriui (tab. Nr. 2428) išmokėta piniginė dovana, vadovaujantis kolektyvinės sutarties nuostatomis.

0-NS-03-01					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Klaipėdos šilumos tinklų rajono kaštų centro funkcijos yra susijusios su šilumos perdavimo paslauga. Atsižvelgiant į tai, kad kaštų centras aptarnauja Klaipėdos ir Gargždų CŠT tiekimo sistemas, todėl šio kaštų centro patiriamų sąnaudų negalima priskirti perdavimo paslaugai tiesiogiai. Visos patiriamos sąnaudos paskirstomos tarp atskirų CŠT sistemų perdavimo paslaugų taikant paskirstymo kriterijus.					
3/31/2022	BMN	6001001	4430032	0-NS-03-01	1. Tai daugiavardinio aparato skirtu aukščiau nurodyto kaštų centro darbuotojų funkcijoms atlikti nuomos mokesčio sąnaudos.
7/31/2022	ATL875	6312020	4480000	0-NS-03-01	2. Aukščiau nurodytam kaštų centrui priskirtam darbuotojui (eksploatcinės brigados šaltkalviui Tab. Nr. 0509) išmokėta piniginė dovana, vadaovaujantis kolektyvinės sutarties nuostatomis.
7/31/2022	EASS	6000301	4430032	0-NS-03-01	

0-NS-03-01					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
7/31/2022	INI177802	6000301	4430032	0-NS-03-01	3. Nurodytam kaštų centrui priskirtų gamybinių, buitinių patalpų apšvietimui suvartotos elektros energijos sąnaudos.
8/29/2022	B.pažyma	6001007	2910002	0-NS-03-01	4. Aukščiau nurodytam kaštų centrui priskirtam darbuotojui (technikui tab. Nr.1280) į kurio tiesiogines pareigas įeina vykti į objektus, kuriuose įrengiamos naujos ar rekonstruojamos šilumos perdavimo trasos, mėnesinio autobuso bilieto įsigijimo sąnaudos.
10/21/2022	BMN	6001001	4430032	0-NS-03-01	5. Tai pagal bendrovės sudarytą daugiafunkcinio aparato nuomos sutartį viršytų sutartyje numatytų dokumentų kopijų skaičiaus papildomo apmokėjimo sąnaudos. Daugiafunkcinis aparatas skirtas aukščiau nurodyto kaštų centro darbuotojų funkcijoms atlikti .
11/4/2022	KNS097691	6001320	4430032	0-NS-03-01	6. Tai kaštų centrui priskirto darbuotojo įsigyto suvirinimo sertifikato, kuris būtinas jo tiesioginėms funkcijoms atlikti, sąnaudos.
12/31/2022	BMN	6001001	4430032	0-NS-03-01	7. Žr. 1 pastabą.
12/31/2022	INI314001	6000301	4430032	0-NS-03-01	8. Žr. 3. pastabą
3/23/2022	pažyma	2410220	6001004	0-NS-03-01	9. Kaštų centro darbuotojo (Tab. Nr. 0509) , kurio funkcijų atlikimui suteiktas mobilus telefonas mobilaus ryšio sąnaudos.

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Bendros sąnaudos					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus (toliau-FBAS) (kaštų centro kodas-0-BS-00-06) pagrindinės funkcijos užtikrinti bendrovės turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, ūkinių operacijų, ūkinių įvykių finansinės apskaitos organizavimą ir tvarkymą. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Šio kaštų centrų sąnaudos paslaugoms paskirstomos pagal paskirstymo kriterijus.					
Informacinių technologijų tarnybos kaštų centras (kaštų centro kodas 0-BS-00-08) aptarnauja bendrovės kompiuterinę techniką, personalinius kompiuterius, serverius, atlieka kompiuterinių tinklų, serverių operacinių sistemų, personalinių kompiuterių operacinių sistemų ir duomenų bazių administravimą, vykdo programų adaptaciją, perka ir diegia bendrovėje programinius					

Bendros sąnaudos					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
projektus/informacines sistemas. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Šio kaštų centrų sąnaudos paslaugoms paskirstomos pagal paskirstymo kriterijus.					
Bendrųjų reikalų skyriuje (kaštų centro kodas - BS-00-09) apskaitomos visos patiriamos sąnaudos tiesiogiai susijusios su administracijos padalinių veikla, kurių tiesiogiai negalima priskirti konkrečiam administracijos kaštų centrui. Tai bendrų administracinių patalpų priežiūra, higienos prekės, siuntų paslaugos ir kitos sąnaudos, patiriamos bendrai administracijos padalinių veiklai užtikrinti. Visos atliekamos funkcijos skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį. Šio kaštų centrų sąnaudos paslaugoms paskirstomos pagal paskirstymo kriterijus.					
3/31/2022	b/i	6810010	2710411	0-BS-00-06	1. Bendrovė yra sudariusi paslaugų tiekimo sutartis su nurodytais bankais. Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus (kaštų centro) (toliau-FBAS) viena iš funkcijų vykdyti atsiskaitymus su paslaugų ir prekių tiekėjais, darbuotojais. Dėl šios priežasties visų bankų komisiniai mokesčiai už pavedimus ir darbo užmokesčio pervedimą į korteles apskaitomos šiame kaštų centre. Šios patirtos sąnaudos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
3/31/2022	Pažyma	6310000	2419000	0-BS-00-06	2. Atidėjimus abejotinoms pirkėjų skoloms už šilumą skaičiuoja, atlieka periodinę analizę ir vertinimus FBAS. Dėl šios priežasties sąnaudos priskiriamos šiam kaštų centrui. Nurodytos sąnaudos su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Ir tai atitinka bendrosios veiklos sąnaudų požymį.
6/22/2022	b/i	6810010	2710511	0-BS-00-06	Žr.1 komentarą
10/4/2022	b/i	6810010	2710511	0-BS-00-06	
10/31/2022	SAM0099130	6302007	4430032	0-BS-00-09	Bendrovės padalinių gautų siuntų pristatymo sąnaudos. Priskiriamos bendrųjų reikalų kaštų centrui pagal šio kaštų centro atliekamų funkcijų pobūdį.
11/3/2022	b/i	6810010	2710111	0-BS-00-06	Žr.1 komentarą
11/30/2022	N504000458	6301000	2010001	0-BS-00-09	Bendrovės administracinių patalpų remontui apskaitytos įsigyto smėlio sąnaudos. Priskiriamos bendrųjų reikalų kaštų centrui pagal šio kaštų centro atliekamų funkcijų pobūdį.

Bendros sąnaudos					
DATA	DOKUMENTO_NR	DEBETAS	KREDITAS	S3_KAŠTŲ_CENTRAS	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
12/14/2022	LGL0005955	6302009	4430032	0-BS-00-08	Tai buhalterinės programos ir jos priedo personalo programos aptarnavimo ir priežiūros sąnaudos pagal sudarytą sutartį su programų savininku. Programa naudojama bendram veiklos užtikrinimui-buhalterinių operacijų fikasavimui ir personalo apskaitos tvarkymui. Priskiriama Inormacinių technologijų tarnybos kaštų centrui pagal šios kaštų centro vykdomas funkcijas.
7/1/2022	b/i	2710630	6810010	0-BS-00-06	Žr.1 komentarą
12/31/2022	Pažyma	1710000	6901000	0-BS-00-06	Viena iš FBAS funkcijų - mokesčių apskaita. Dėl šios priežasties sąnaudos priskiriamos šiam kaštų centrui.

ID	Product	Year	Revenue	Profit	Units Sold	Price	Cost	Margin	Market Share	Competitor	Notes
1	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Standard model
2	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Pro model
3	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Max model
4	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	SE model
5	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Other variants
6	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Special editions
7	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Accessories
8	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Services
9	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Other products
10	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Global sales
11	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Regional sales
12	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Market trends
13	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Consumer behavior
14	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Industry analysis
15	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Future outlook
16	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Investment opportunities
17	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Risks and challenges
18	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Strategic recommendations
19	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Conclusion
20	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Appendix
21	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	References
22	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Disclaimer
23	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Contact information
24	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Legal notices
25	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Privacy policy
26	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Terms of service
27	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Cookie policy
28	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Accessibility
29	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Feedback
30	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Support
31	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partners
32	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Press
33	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Media
34	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Events
35	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
36	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Acquisitions
37	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Investments
38	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
39	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
40	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
41	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
42	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
43	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
44	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
45	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
46	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
47	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
48	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
49	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships
50	Apple iPhone 12	2020	1500000000	300000000	100000000	1500	1350	0.9	15%	Samsung	Partnerships

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

ID	Project Name	Start	End	Phase	Priority	Status	Owner	Manager	Team	Budget	Actual	Variance	Progress	Risk	Notes
1	Project A	2023-01-01	2023-03-31	Phase 1	High	Completed	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$100,000	\$100,000	\$0	100%	Low	Project A completed successfully.
2	Project B	2023-04-01	2023-06-30	Phase 2	Medium	In Progress	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$200,000	\$150,000	-\$50,000	75%	Medium	Project B is behind schedule.
3	Project C	2023-07-01	2023-09-30	Phase 1	Low	On Hold	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$50,000	\$0	-\$50,000	0%	High	Project C is on hold due to budget cuts.
4	Project D	2023-10-01	2023-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project D is planned for Q4 2023.
5	Project E	2024-01-01	2024-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project E is planned for Q1 2024.
6	Project F	2024-04-01	2024-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project F is planned for Q2 2024.
7	Project G	2024-07-01	2024-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project G is planned for Q3 2024.
8	Project H	2024-10-01	2024-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project H is planned for Q4 2024.
9	Project I	2025-01-01	2025-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project I is planned for Q1 2025.
10	Project J	2025-04-01	2025-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project J is planned for Q2 2025.
11	Project K	2025-07-01	2025-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project K is planned for Q3 2025.
12	Project L	2025-10-01	2025-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project L is planned for Q4 2025.
13	Project M	2026-01-01	2026-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project M is planned for Q1 2026.
14	Project N	2026-04-01	2026-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project N is planned for Q2 2026.
15	Project O	2026-07-01	2026-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project O is planned for Q3 2026.
16	Project P	2026-10-01	2026-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project P is planned for Q4 2026.
17	Project Q	2027-01-01	2027-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project Q is planned for Q1 2027.
18	Project R	2027-04-01	2027-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project R is planned for Q2 2027.
19	Project S	2027-07-01	2027-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project S is planned for Q3 2027.
20	Project T	2027-10-01	2027-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project T is planned for Q4 2027.
21	Project U	2028-01-01	2028-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project U is planned for Q1 2028.
22	Project V	2028-04-01	2028-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project V is planned for Q2 2028.
23	Project W	2028-07-01	2028-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project W is planned for Q3 2028.
24	Project X	2028-10-01	2028-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project X is planned for Q4 2028.
25	Project Y	2029-01-01	2029-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project Y is planned for Q1 2029.
26	Project Z	2029-04-01	2029-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project Z is planned for Q2 2029.
27	Project AA	2029-07-01	2029-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AA is planned for Q3 2029.
28	Project AB	2029-10-01	2029-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AB is planned for Q4 2029.
29	Project AC	2030-01-01	2030-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AC is planned for Q1 2030.
30	Project AD	2030-04-01	2030-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AD is planned for Q2 2030.
31	Project AE	2030-07-01	2030-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AE is planned for Q3 2030.
32	Project AF	2030-10-01	2030-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AF is planned for Q4 2030.
33	Project AG	2031-01-01	2031-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AG is planned for Q1 2031.
34	Project AH	2031-04-01	2031-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AH is planned for Q2 2031.
35	Project AI	2031-07-01	2031-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AI is planned for Q3 2031.
36	Project AJ	2031-10-01	2031-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AJ is planned for Q4 2031.
37	Project AK	2032-01-01	2032-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AK is planned for Q1 2032.
38	Project AL	2032-04-01	2032-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AL is planned for Q2 2032.
39	Project AM	2032-07-01	2032-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AM is planned for Q3 2032.
40	Project AN	2032-10-01	2032-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AN is planned for Q4 2032.
41	Project AO	2033-01-01	2033-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AO is planned for Q1 2033.
42	Project AP	2033-04-01	2033-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AP is planned for Q2 2033.
43	Project AQ	2033-07-01	2033-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AQ is planned for Q3 2033.
44	Project AR	2033-10-01	2033-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AR is planned for Q4 2033.
45	Project AS	2034-01-01	2034-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AS is planned for Q1 2034.
46	Project AT	2034-04-01	2034-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AT is planned for Q2 2034.
47	Project AU	2034-07-01	2034-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AU is planned for Q3 2034.
48	Project AV	2034-10-01	2034-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AV is planned for Q4 2034.
49	Project AW	2035-01-01	2035-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project AW is planned for Q1 2035.
50	Project AX	2035-04-01	2035-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project AX is planned for Q2 2035.
51	Project AY	2035-07-01	2035-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project AY is planned for Q3 2035.
52	Project AZ	2035-10-01	2035-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project AZ is planned for Q4 2035.
53	Project BA	2036-01-01	2036-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project BA is planned for Q1 2036.
54	Project BB	2036-04-01	2036-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project BB is planned for Q2 2036.
55	Project BC	2036-07-01	2036-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project BC is planned for Q3 2036.
56	Project BD	2036-10-01	2036-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project BD is planned for Q4 2036.
57	Project BE	2037-01-01	2037-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project BE is planned for Q1 2037.
58	Project BF	2037-04-01	2037-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project BF is planned for Q2 2037.
59	Project BG	2037-07-01	2037-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project BG is planned for Q3 2037.
60	Project BH	2037-10-01	2037-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project BH is planned for Q4 2037.
61	Project BI	2038-01-01	2038-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project BI is planned for Q1 2038.
62	Project BJ	2038-04-01	2038-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project BJ is planned for Q2 2038.
63	Project BK	2038-07-01	2038-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project BK is planned for Q3 2038.
64	Project BL	2038-10-01	2038-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project BL is planned for Q4 2038.
65	Project BM	2039-01-01	2039-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project BM is planned for Q1 2039.
66	Project BN	2039-04-01	2039-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project BN is planned for Q2 2039.
67	Project BO	2039-07-01	2039-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project BO is planned for Q3 2039.
68	Project BP	2039-10-01	2039-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project BP is planned for Q4 2039.
69	Project BQ	2040-01-01	2040-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Low	Project BQ is planned for Q1 2040.
70	Project BR	2040-04-01	2040-06-30	Phase 1	Low	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$75,000	\$0	-\$75,000	0%	Low	Project BR is planned for Q2 2040.
71	Project BS	2040-07-01	2040-09-30	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000	\$0	-\$150,000	0%	Medium	Project BS is planned for Q3 2040.
72	Project BT	2040-10-01	2040-12-31	Phase 1	High	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$300,000	\$0	-\$300,000	0%	Medium	Project BT is planned for Q4 2040.
73	Project BU	2041-01-01	2041-03-31	Phase 1	Medium	Planned	John Doe	Jane Smith	Team Alpha	\$150,000					

ID	Proj	Proj Name	Start	End	Phase	Priority	Owner	Status	Progress	Cost	Revenue	Profit	ROI	NPV	IRR	Payback	Risk	Impact	Strategic	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other
1	1	Project A	2023-01-01	2023-12-31	Phase 1	High	John Doe	Completed	100%	1000000	1500000	500000	50%	1000000	1500000	500000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
2	1	Project B	2023-01-01	2023-12-31	Phase 2	Medium	Jane Smith	In Progress	75%	800000	1200000	400000	40%	800000	1200000	400000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
3	1	Project C	2023-01-01	2023-12-31	Phase 3	Low	Mike Johnson	On Hold	20%	500000	700000	200000	20%	500000	700000	200000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
4	2	Project D	2024-01-01	2024-12-31	Phase 1	High	Alice Brown	Planned	0%	1200000	1800000	600000	50%	1200000	1800000	600000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
5	2	Project E	2024-01-01	2024-12-31	Phase 2	Medium	Bob White	In Progress	50%	900000	1300000	400000	40%	900000	1300000	400000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
6	2	Project F	2024-01-01	2024-12-31	Phase 3	Low	Charlie Green	On Hold	10%	600000	800000	200000	20%	600000	800000	200000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
7	3	Project G	2025-01-01	2025-12-31	Phase 1	High	Diana Prince	Planned	0%	1500000	2200000	700000	50%	1500000	2200000	700000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
8	3	Project H	2025-01-01	2025-12-31	Phase 2	Medium	Eve Black	In Progress	60%	1100000	1600000	500000	40%	1100000	1600000	500000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
9	3	Project I	2025-01-01	2025-12-31	Phase 3	Low	Frank Blue	On Hold	15%	700000	1000000	300000	20%	700000	1000000	300000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
10	4	Project J	2026-01-01	2026-12-31	Phase 1	High	Grace Yellow	Planned	0%	1800000	2600000	800000	50%	1800000	2600000	800000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
11	4	Project K	2026-01-01	2026-12-31	Phase 2	Medium	Henry Purple	In Progress	40%	1300000	1900000	600000	40%	1300000	1900000	600000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
12	4	Project L	2026-01-01	2026-12-31	Phase 3	Low	Ivy Pink	On Hold	10%	800000	1100000	300000	20%	800000	1100000	300000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
13	5	Project M	2027-01-01	2027-12-31	Phase 1	High	Jack Orange	Planned	0%	2000000	3000000	1000000	50%	2000000	3000000	1000000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
14	5	Project N	2027-01-01	2027-12-31	Phase 2	Medium	Karen Green	In Progress	30%	1600000	2300000	700000	40%	1600000	2300000	700000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
15	5	Project O	2027-01-01	2027-12-31	Phase 3	Low	Leo Blue	On Hold	10%	1000000	1400000	400000	20%	1000000	1400000	400000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
16	6	Project P	2028-01-01	2028-12-31	Phase 1	High	Mia Yellow	Planned	0%	2200000	3300000	1100000	50%	2200000	3300000	1100000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
17	6	Project Q	2028-01-01	2028-12-31	Phase 2	Medium	Noah Purple	In Progress	20%	1800000	2600000	800000	40%	1800000	2600000	800000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
18	6	Project R	2028-01-01	2028-12-31	Phase 3	Low	Olivia Pink	On Hold	10%	1200000	1600000	400000	20%	1200000	1600000	400000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
19	7	Project S	2029-01-01	2029-12-31	Phase 1	High	Peter Orange	Planned	0%	2500000	3800000	1300000	50%	2500000	3800000	1300000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
20	7	Project T	2029-01-01	2029-12-31	Phase 2	Medium	Quinn Green	In Progress	10%	2000000	2900000	900000	40%	2000000	2900000	900000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
21	7	Project U	2029-01-01	2029-12-31	Phase 3	Low	Ryan Blue	On Hold	10%	1400000	1900000	500000	20%	1400000	1900000	500000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
22	8	Project V	2030-01-01	2030-12-31	Phase 1	High	Sarah Yellow	Planned	0%	2800000	4200000	1400000	50%	2800000	4200000	1400000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
23	8	Project W	2030-01-01	2030-12-31	Phase 2	Medium	Timothy Purple	In Progress	5%	2200000	3200000	1000000	40%	2200000	3200000	1000000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
24	8	Project X	2030-01-01	2030-12-31	Phase 3	Low	Uma Pink	On Hold	10%	1600000	2100000	500000	20%	1600000	2100000	500000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
25	9	Project Y	2031-01-01	2031-12-31	Phase 1	High	Victor Orange	Planned	0%	3000000	4500000	1500000	50%	3000000	4500000	1500000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
26	9	Project Z	2031-01-01	2031-12-31	Phase 2	Medium	Wendy Green	In Progress	0%	2500000	3600000	1100000	40%	2500000	3600000	1100000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
27	9	Project AA	2031-01-01	2031-12-31	Phase 3	Low	Xavier Blue	On Hold	10%	1800000	2400000	600000	20%	1800000	2400000	600000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
28	10	Project AB	2032-01-01	2032-12-31	Phase 1	High	Yvonne Yellow	Planned	0%	3200000	4800000	1600000	50%	3200000	4800000	1600000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
29	10	Project AC	2032-01-01	2032-12-31	Phase 2	Medium	Zoe Purple	In Progress	0%	2800000	4000000	1200000	40%	2800000	4000000	1200000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
30	10	Project AD	2032-01-01	2032-12-31	Phase 3	Low	Adam Pink	On Hold	10%	2000000	2700000	700000	20%	2000000	2700000	700000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
31	11	Project AE	2033-01-01	2033-12-31	Phase 1	High	Bella Orange	Planned	0%	3500000	5200000	1700000	50%	3500000	5200000	1700000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
32	11	Project AF	2033-01-01	2033-12-31	Phase 2	Medium	Benjamin Green	In Progress	0%	3000000	4300000	1300000	40%	3000000	4300000	1300000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
33	11	Project AG	2033-01-01	2033-12-31	Phase 3	Low	Chloe Blue	On Hold	10%	2200000	2900000	700000	20%	2200000	2900000	700000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
34	12	Project AH	2034-01-01	2034-12-31	Phase 1	High	Caleb Yellow	Planned	0%	3800000	5600000	1800000	50%	3800000	5600000	1800000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
35	12	Project AI	2034-01-01	2034-12-31	Phase 2	Medium	Diana Purple	In Progress	0%	3300000	4600000	1300000	40%	3300000	4600000	1300000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
36	12	Project AJ	2034-01-01	2034-12-31	Phase 3	Low	Ethan Pink	On Hold	10%	2400000	3200000	800000	20%	2400000	3200000	800000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
37	13	Project AK	2035-01-01	2035-12-31	Phase 1	High	Fiona Orange	Planned	0%	4000000	6000000	2000000	50%	4000000	6000000	2000000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
38	13	Project AL	2035-01-01	2035-12-31	Phase 2	Medium	Gavin Green	In Progress	0%	3500000	4900000	1400000	40%	3500000	4900000	1400000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
39	13	Project AM	2035-01-01	2035-12-31	Phase 3	Low	Hannah Blue	On Hold	10%	2600000	3500000	900000	20%	2600000	3500000	900000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
40	14	Project AN	2036-01-01	2036-12-31	Phase 1	High	Ian Yellow	Planned	0%	4200000	6300000	2100000	50%	4200000	6300000	2100000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
41	14	Project AO	2036-01-01	2036-12-31	Phase 2	Medium	Jessica Purple	In Progress	0%	3700000	5100000	1400000	40%	3700000	5100000	1400000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
42	14	Project AP	2036-01-01	2036-12-31	Phase 3	Low	Kyle Pink	On Hold	10%	2800000	3800000	1000000	20%	2800000	3800000	1000000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
43	15	Project AQ	2037-01-01	2037-12-31	Phase 1	High	Laura Orange	Planned	0%	4500000	6700000	2200000	50%	4500000	6700000	2200000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
44	15	Project AR	2037-01-01	2037-12-31	Phase 2	Medium	Mason Green	In Progress	0%	4000000	5500000	1500000	40%	4000000	5500000	1500000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
45	15	Project AS	2037-01-01	2037-12-31	Phase 3	Low	Natalie Blue	On Hold	10%	3000000	4100000	1100000	20%	3000000	4100000	1100000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
46	16	Project AT	2038-01-01	2038-12-31	Phase 1	High	Oscar Yellow	Planned	0%	4800000	7200000	2400000	50%	4800000	7200000	2400000	Low	High	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
47	16	Project AU	2038-01-01	2038-12-31	Phase 2	Medium	Piper Purple	In Progress	0%	4200000	5800000	1600000	40%	4200000	5800000	1600000	Medium	Medium	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
48	16	Project AV	2038-01-01	2038-12-31	Phase 3	Low	Quinn Pink	On Hold	10%	3200000	4400000	1200000	20%	3200000	4400000	1200000	High	Low	Compliance	Legal	Regulatory	Environmental	Social	ESG	Other	
49	17	Project AW</																								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESCIO ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H				
1	Stebėtojų taryba/valdyba		9 0-BS-00-00	85296.32						85296.32	
2	Administracijos vadovybė (gen. Direktorius)		1 0-BS-00-01	102815.19						102815.19	
3	Personalo ir dokumentų valdymo gr.	3.79	0-BS-00-02	93264.02						93264.02	
4	Vidaus auditorius	1	0-BS-00-03	38075.84						38075.84	
5	Finansų direktorius	1	0-BS-00-04	81870.12						81870.12	
6	Ekonomikos sk.	3	0-BS-00-05	111405.45						111405.45	
7	Finansai ir buh.apskaita	6.7	0-BS-00-06	226347.18						226347.18	
8	Tėsiės ir darbo reikalų sk.	2	0-BS-00-07	80156.75						80156.75	
9	Informacinės technologijos	5.97	0-BS-00-08	199638.08						199638.08	
10	Bendrųjų reikalų sk.	7.59	0-BS-00-09	74290.79						74290.79	
11	Veiklos aptarnavimo centro vadovas	0.99	0-BS-00-11	57588.35						57588.35	
12	Darbo medicinos punktas	0.89	0-BS-00-12	17766.21						17766.21	
13	Sauga ir sveikata	2	0-BS-00-13	56310.69						56310.69	
14	Korupcijos prevencijos pareigūnas	0.25	0-BS-00-14	4709.25						4709.25	
15	Gamybinis techninis ir aplinkosaugos sk.	5.91	0-NS-01-01	167754.69						167754.69	
16	Elektrotechnikos t.	0.99	0-NS-01-02	52749.96						52749.96	
17	Automatikos t.	1	0-NS-01-03	53580.64						53580.64	
18	Teknėchnika ir ryšiai	4.98	0-NS-01-04	145292.84						145292.84	
19	Bendrovės dispečeriai	5.12	0-NS-01-05	161291.18						161291.18	
20	Statinių aptarnavimas	7.75	0-NS-01-06	145358.51						145358.51	
21	Technikos direktorius	0.98	0-NS-01-07	98184.89						98184.89	
22	Energijos gamybos t. viršininkas ir pavaduotojas	1.96	0-NS-01-08	82033.6						82033.6	
23	Investicijų valdymas	3.84	0-NS-02-00	128231.94						128231.94	
24	Klaipėdos šilumos tinklų rajonas	34.15	0-NS-03-01	764063.55						764063.55	
25	Vartotojų priežiūra	2.76	0-NS-03-02	71448.76						71448.76	
26	Sildymo sistemų aptarnavimas	2.22	0-NS-03-03	41671.46						41671.46	
27	Apskaitos prietaisų aptarnavimas	9.57	0-NS-03-04	149797.32						149797.32	
28	Pastatų šilumos įrenginių gr.	11.51	0-NS-03-05	178436.07						178436.07	
29	Karšto vandens gamyba	0.1	0-NS-03-06	1312.8						1312.8	
30	Šilumos tiekimo tarnybos vadovas	0.85	0-NS-03-09	55107.36						55107.36	
31	Klientų aptarnavimo gr.	8.56	0-NS-04-01	172156.83						172156.83	
32	Šilumos apskaita	7.04	0-NS-04-02	153749.65						153749.65	
33	Klientų aptarnavimo centro vadovas	1	0-NS-04-03	54012.63						54012.63	
34	Pardavimų apskaita	3.07	0-NS-05-01	67870.8						67870.8	
35	Skolų valdymas	4	0-NS-05-02	84757.31						84757.31	
36	Pirkimai	2	0-NS-06-01	61496.71						61496.71	
37	Viesieji pirkimai	2.04	0-NS-06-03	79225.82						79225.82	
38	Transportas	3.84	0-NS-07-01	77392.66						77392.66	
39	Elektrinės elektrotechnika	11.91	1-NS-01-01	295474.36						295474.36	
40	Elektrinės automatika	2.75	1-NS-01-02	56497.52						56497.52	
41	KRK elektrotechnika	3.85	1-NS-01-03	76840.89						76840.89	
42	Vandens ir kuro kokybės gr.	10.32	1-NS-01-04	197218.81						197218.81	
43	KRK automatika	3.84	1-NS-01-05	82851.51						82851.51	
44	LRK automatika	2.9	1-NS-01-10	68351.85						68351.85	
45	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras	10.08	1-NS-09-01	239327.8						239327.8	
46	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras	28.56	1-NS-09-02	703033.84						703033.84	
47	Lypkių rajoninė katilinė - bendras	14.55	1-NS-09-03	336885.24						336885.24	
48	Gargždų ŠT - bendras	1.01	2-NS-01-00	41082.86						41082.86	
49	Gargždų ŠT gamyba - bendras	14.49	2-NS-09-01	294921.38						294921.38	
50	Gargždų šilumos tinklai - tiekimas	1.95	2-PR-00-00	45291.47						45291.47	
51	Mažos katilinės - bendras	0.99	3-NS-00-00	47618.37						47618.37	
52	Gargždų šilumos tinklai - pardavimas	1	2-MA-00-00	18103.4						18103.4	
53	Sporto kompleksas	1	1-KP-00-08	11714.6						11714.6	
	IŠ VISO:	270.62	X	6791726.12	0	0	0	0	0	6791726.12	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetą). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vieni konkrečiai pastajam konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti priklaitys joks paskirstymo kriterijus.
C	Valdūnis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vienetu (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Benu. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas aiškina 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

ŠEŠIMIS SEKTORIAIS
PILNIMO PIRKIMŲ SUKČIŠTAVIMO SUKČIŠTAVIMO

SANAUDŲ KATEGORIJA	SANAUDŲ PIRKIMŲ PRIEŠRAŠKAS	DK (DOKUMENTŲ) KODAS	DK (DOKUMENTŲ) KODAS	K1	K2	K3	-	K4	RVA SUMA	RVA PIRKIMAS	NR.	KORIGAVIMŲ APRAŠYMAS
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (1 skaitis - 1 KLP)	L12-00-01	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-02	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-03	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-04	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-05	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-06	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-07	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-08	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-09	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-10	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (2 skaitis - 2 GAR)	L12-00-11	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-12	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-13	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-14	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-15	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-16	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-17	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-18	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-19	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-20	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (3 skaitis - 3 MK)	L12-00-21	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-22	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-23	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-24	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-25	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-26	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-27	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-28	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-29	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-30	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (4 skaitis - 4 KLP)	L12-00-31	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-32	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-33	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-34	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-35	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-36	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-37	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-38	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-39	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-40	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (5 skaitis - 5 MK)	L12-00-41	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-42	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-43	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-44	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-45	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-46	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-47	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-48	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-49	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-50	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (6 skaitis - 6 KLP)	L12-00-51	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-52	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-53	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-54	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-55	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-56	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-57	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-58	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-59	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-60	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (7 skaitis - 7 MK)	L12-00-61	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-62	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-63	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-64	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-65	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-66	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-67	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-68	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-69	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-70	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (8 skaitis - 8 KLP)	L12-00-71	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-72	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-73	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-74	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-75	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-76	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-77	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-78	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-79	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-80	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (9 skaitis - 9 MK)	L12-00-81	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-82	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-83	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-84	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-85	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-86	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-87	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-88	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-89	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-90	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (10 skaitis - 10 KLP)	L12-00-91	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-92	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-93	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-94	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-95	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-96	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-97	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-98	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-99	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-100	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (11 skaitis - 11 MK)	L12-00-101	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-102	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-103	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-104	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-105	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-106	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-107	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-108	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-109	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-110	12000000						12000000	12000000		
Tiesioginiai sąmonės	Šlaunies gamybos (išskaitant perkauną šlaunį) viršus viršaus (12 skaitis - 12 KLP)	L12-00-111	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-112	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-113	12000000						12000000	12000000		
		L12-00-114	12000000						12000000	12000000		
		L1										

Ataskaitos pildymo instrukcija (šilumos sektorius)

Ataskaitų pildymo instrukcija.

1. Siekiant supaprastinti reguliavimo proceso veiklos ataskaitų (toliau - RVA) pildymą ir teikimą DSAIS formos sudėtos į vieną excel failą. Atsižvelgiant į tai nebebus galimybės RVA pildyti interaktyviai.
2. Kadangi RVA formos bus viename excel faile atsižvelgiant į galimybę duomenims „vaikščiojimas“ tarp formų t. y. įrašius skaičių vienoje ataskaitoje į visas kitas ataskaitas jis nuolat automatiškai. Taip pat neretų likti vietų kur duomenis reikia įvedinėti nevieną kartą. Tas pats būtų ir neįvardytiems sąnaudų pogrupių pavadinimams, kitoms paslaugoms ir CST sistemų pavadinimams.
3. Rekomenduojama ataskaitų pildymo seka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ aprašytas failuose "Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ kai Ūkio subjektas nevaldo kogeneracinės jėgainės" ir "Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ kai Ūkio subjektas valdo kogeneracinę jėgainę".
4. Daugumos RVA formų dešimaine krašte atsižvelgiant "Kontrolės" stulpelis. Jis skirtas atkreipti ūkio subjekto dėmesį dėl galimai nevisų paslaugoms pasiskirstytų sąnaudų. Pzr. DK ataskaitoje (5 priedas) nurodytos tiesioginės sąnaudos automatiškai atsidurs tiesioginių sąnaudų ataskaitos "IS VISO tiesioginių sąnaudų" stulpelyje. Kai Ūkio subjekto pasiskirstys visos sąnaudos paslaugoms, kontrolės stulpelis leis patikrinti ar neatitiko taip, kad pildant priedus buvo pasiskirstyta mažiau arba daugiau sąnaudų. Taip pat apibendrintai atskiros formos kontrolės laukelių informacija matoma žemiau ("Kontrolės").
5. Kiekvienais metais turi būti imama nauja RVA forma iš DSAIS t. y. negalima naudoti perykštės (kadangi DSAIS gali nepriimti senos formos, įmonės nematyti atnaujintų instrukcijų, kontrolių ir pan.)

Kontrolės:

Prieš teikiant RVA rinkinį per DSAIS sistemą Ūkio subjektas turėtų įvertinti ar teikiamose ataskaitose nėra paliktų klaidų:

1. Tiesioginių sąnaudų pasiskirstymo ataskaita	0	Klaidų nenustatyta
2. Netiesioginių sąnaudų pirminio pasiskirstymo vidinių veiklų grupės ataskaita	0	Klaidų nenustatyta
3. Netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų pasiskirstymo paslaugoms ataskaita	0	Klaidų nenustatyta
Tik kogeneracinės jėgainės eksploatuojantiems Ūkio subjektams:		
4. Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinės jėgainės sąnaudų ataskaita:		
4.1. Ar pasiskirstytos visos priskirtos sąnaudos?	0	Klaidų nenustatyta
4.2. Ar teisingai nurodyta CST sistema?	0	Klaidų nenustatyta
4.2.1. Kogeneracinė jėgainė 1	0	Klaidų nenustatyta
4.2.2. Kogeneracinė jėgainė 2	0	Klaidų nenustatyta
4.2.3. Kogeneracinė jėgainė 3	0	Klaidų nenustatyta
4.3. Ar teisingai nurodyta paslauga?	0	Klaidų nenustatyta
4.3.1. Kogeneracinė jėgainė 1	0	Klaidų nenustatyta
4.3.2. Kogeneracinė jėgainė 2	0	Klaidų nenustatyta
4.3.3. Kogeneracinė jėgainė 3	0	Klaidų nenustatyta
5. Elektros energijos, pagamintos kogeneracinės jėgainės, sąnaudų pasiskirstymo ataskaita	0	Klaidų nenustatyta
6. Darbuotojų skaičiaus ataskaita		
6.1. Ar užpildyti visi minimaliai reikalingi laukeliai?	#REF!	#REF!
7. Kintamųjų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), ir kitų rodiklių suvestinė		
7.1. Ar užpildyti visi minimaliai reikalingi laukeliai?	#REF!	#REF!

Trumpinimai:

ITT – Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir maotukų tvarkymo, paviršinių maotukų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklės.

RVA – Reguliavimo proceso veiklos ataskaitos

1. konsoliduota pelno (nuostolį) ataskaita (1 priedas (DSAIS - **Forma 1**));
2. veikloje patirtų sąnaudų grupių ir kategorijų (Didžiosios knygos) ataskaita (5 priedas (DSAIS - **Forma 2**));
3. tiesioginių sąnaudų pasiskirstymo ataskaita (6 priedas (DSAIS - **Forma 9**));
4. netiesioginių sąnaudų pirminio pasiskirstymo vidinių veiklų grupės ataskaita (7 priedas (DSAIS - **Forma 3**));
5. netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų pasiskirstymo paslaugoms ataskaita (8 priedas (DSAIS - **Forma 10**));
6. šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinės jėgainės sąnaudų ataskaita (9 priedas (DSAIS - **Forma 4**));
7. elektros energijos, pagamintos kogeneracinės jėgainės, sąnaudų pasiskirstymo ataskaita (10 priedas (DSAIS - **Forma 11**));
8. bendrųjų sąnaudų pasiskirstymo ataskaita (11 priedas (DSAIS - **Forma 12**));
9. sąnaudų pasiskirstymo ataskaita (12 priedas (DSAIS - **Forma 13**));

Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ kai Ūkio subjektas nevaldo kogeneracinės jėgainės

1 etapas.

Užpildomas 5 priedas. Šioje formoje nurodyti keičiami sąnaudų pogrupių pavadinimai bus matomi vienedi 6, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

2 etapas.

Tiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 6 priedo stulpelį „IS VISO tiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskirsto sąnaudas paslaugoms. Kontrolės stulpelis leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos. 6 priede nurodomi paslaugų ir CST sistemų pavadinimai bus matomi vienedi 1, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

3 etapas.

Netiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 7 ir 8 priedų stulpelius „IS VISO netiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskirsto sąnaudas vidinėms veikloms 7 priede ir paslaugoms 8 priede. Kontrolės stulpelis abiejose prieduose leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos.

4 etapas.

Bendrųjų sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 11 priedo stulpelį „IS VISO bendrųjų sąnaudų“. Eilutėje „Priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų suma (pagal 6, 8 ir 9 priedus), IS VISO“ duomenys automatiškai atkeliauja iš 6 ir 8 priedų. Bendrosios sąnaudos (išskyrus nusidėjęjoms sąnaudoms pasiskirstytą proporciją (ir automatiškai) pagal paslaugą tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastovųjų sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėjęjoms (amortizacijos) sąnaudoms atitinkamos paslaugoms priskiriamos pagal Aprašo 24.3 papunktyje nustatytą ilgalaikio turto paskirstymo tvarką (naudojant tokius pat paskirstymo kriterijus kaip paskirstant ilgalaikį turta paslaugoms). Dėlto Ūkio subjektas turėtų užpildyti Excel failo 178 eilutę nurodymams paskirstymo kriterijus veiktis. Atsižvelgiant į nurodytas paskirstymo kriterijus teiktis nusidėjęjoms (amortizacijos) sąnaudoms paslaugoms pasiskirstytas automatiškai.

5 etapas.

12 priedas užpildomas sudedant 6, 8 ir 11 prieduose nurodytas atitinkamų langelių reikšmes. Suminiai kiekvienos paslaugos duomenys nukelias į 1 priedo eilutę „Sąnaudos (iš 12 priedo (Nepirkirta) iš 5 priedo))“, nepaskirstomų sąnaudų dalis atkeliauja iš 5 priedo.

6 etapas.

ITT 32 priede yra numatytas bendrosios veiklos (administracijos) darbuotojų paskirstymo palengvinimas. Ūkio subjektui nurodžius bendrajai veiklai priskirtų darbuotojų skaičių ir priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų sumą CST sistemoje be NSG šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugose darbuotojų skaičius paslaugoms pasiskirstytas automatiškai.

7 etapas.

Užpildomi visi likę RVA ir ITT priedai. Duomenys tarp likusių priedų nevaikšto.

Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ kai Ūkio subjektas valdo kogeneracinę jėgainę

1 etapas.

Užpildomas 5 priedas. Šioje formoje nurodyti keičiami sąnaudų pogrupių pavadinimai bus matomi vienedi 6, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

2 etapas.

Tiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 6 priedo stulpelį „IS VISO tiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskirsto sąnaudas paslaugoms. Kontrolės stulpelis leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos. 6 priede nurodomi paslaugų ir CST sistemų pavadinimai bus matomi vienedi 1, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

3 etapas.

Netiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 7 ir 8 priedų stulpelius „IS VISO netiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskirsto sąnaudas vidinėms veikloms 7 priede ir paslaugoms 8 priede. Kontrolės stulpelis abiejose prieduose leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos.

4 etapas.

Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinės jėgainės sąnaudos priskirtos šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėje jėgainėje ar šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėje jėgainėje paslaugoms 8 priedo automatiškai nukeliauja į 9 priedo stulpelį „IS VISO šilumos gamybos verslo vienetui šilumos (produkto) gamybos kogeneracinės jėgainės paslauga (ir ar) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinės jėgainės paslauga (pagal Aprašo 8 priedą)“. Ūkio subjektas turi nurodyti CST sistemą, kurioje kogeneracinė jėgainė eksploatuojama (SVARBU! CST sistemos pavadinimas turi visškai atitikti sistemos pavadinimą nurodytą 6 priede, kitaip šiame priede nurodytos sąnaudos nemaukelias į skelbiamas priedas), paslauga, kuriai kogeneracinė jėgainė yra priskirta (SVARBU! Langelyje nurodomi galimų paslaugų pavadinimai kabutėse, Ūkio subjektas langelyje turėtų patikrinti tik reikalingų paslaugų pavadinimą esant kabutėse, visą kita informacija įkabinant kabutes turėtų būti šlėrita, kitu atveju šiame priede nurodytos sąnaudos nemaukelias į skelbiamas priedas). Kontrolės stulpelis leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos.

5 etapas.

Bendrųjų sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliauja į 11 priedo stulpelį „IS VISO bendrųjų sąnaudų“. Eilutėje „Priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų suma (pagal 6, 8 ir 9 priedus), IS VISO“ duomenys automatiškai atkeliauja iš 6, 8 ir 9 priedų. Bendrosios sąnaudos (išskyrus nusidėjęjoms sąnaudoms pasiskirstytą proporciją (ir automatiškai) pagal paslaugą tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastovųjų sąnaudų sumą. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėjęjoms (amortizacijos) sąnaudoms atitinkamos paslaugoms priskiriamos pagal Aprašo 24.3 papunktyje nustatytą ilgalaikio turto paskirstymo tvarką (naudojant tokius pat paskirstymo kriterijus kaip paskirstant ilgalaikį turta paslaugoms). Dėlto Ūkio subjektas turėtų užpildyti Excel failo 184 eilutę nurodymams paskirstymo kriterijus veiktis. Atsižvelgiant į nurodytas paskirstymo kriterijus teiktis nusidėjęjoms (amortizacijos) sąnaudoms paslaugoms pasiskirstytas automatiškai.

6 etapas.

Šiame etape paskirstomos elektros energijos, pagamintos kogeneracinės jėgainės sąnaudos paslaugoms atsižvelgiant į elektros energijos savartojią, 10 priedo stulpelio „IS VISO“ duomenys atkeliauja iš 6, 9 ir 11 priedų. Ūkio subjektas turi nurodyti kogeneracinės jėgainės pavadinimą ir elektros gamybai priskirtų kogeneracinės jėgainės sąnaudų (iš 9 priedo), 6 ir 11 prieduose elektros gamybai kogeneracinės jėgainės priskirtų sąnaudų (tiesioginių ir bendrųjų) sumą. Kontrolės stulpelis leidžia greitai patikrinti ar buvo pasiskirstytos visos sąnaudos. Atlikus šiuos veiksnius nurodomas pagamintos elektros energijos kiekis sunaudotas konkrečiai paslaugai teikti (taip pat bendrajai (administracinei) veiklai) 14 – 16 eilutes. Atsižvelgiant į nurodytus kiekius paskirsto sąnaudos atskiros paslaugoms.

7 etapas.

12 priedas užpildomas sudedant 6, 8 ir 11 prieduose nurodytas atitinkamų langelių reikšmes. Šilumos gamybai priskirtos kogeneracinės jėgainės sąnaudos atkeliamos iš 6, 9 ir 11 priedų. Elektros pagamintos kogeneracinės jėgainės sąnaudos atkeliamos iš 6, 9 ir 11 priedų tačiau papildomai atsižvelgiama į 10 priede įvykdomų elektros sunaudojimų paskirstymą t. y. bendrajai veiklai priskirtos elektros sąnaudos padalinamos veikloms XII.8 sąnaudų pogrupyje taip kaip bendrosios sąnaudos, o į III.2 sąnaudų pogrupį atkeliamas atskirai paslaugai atskirta elektros energijos sąnaudų dalis. Suminiai kiekvienos paslaugos duomenys nukelias į 1 priedo eilutę „Sąnaudos (iš 12 priedo (Nepirkirta) iš 5 priedo))“, nepaskirstomų sąnaudų dalis atkeliauja iš 5 priedo.

8 etapas.

ITT 32 priede yra numatytas bendrosios veiklos (administracijos) darbuotojų paskirstymo palengvinimas. Ūkio subjektui nurodžius bendrajai veiklai priskirtų darbuotojų skaičių ir priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų sumą CST sistemoje be NSG šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugose darbuotojų skaičius paslaugoms pasiskirstytas automatiškai.

9 etapas.

Užpildomi visi likę RVA ir ITT priedai. Duomenys tarp likusių priedų nevaikšto.

202201 - 202212 UKIO SUBJEKTO VEIKLOJE PATIRTŲ SĄNAUDŲ GRUPIŲ IR KATEGORIŲ
(ataskaitinis laikotarpis) (DIDŽIOSIOS KNYGOS) ATASKAITA

	SĄNAUDŲ KATEGORIJA		TIESIOGINĖS SĄNAUDOS		NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		BENDROSIOS SĄNAUDOS		NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS(I)		SĄNAUDOS IS VISO	
	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		20332035.70	36.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20332035.70	36.99
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		20332035.70	36.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20332035.70	36.99
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		17476336.68	31.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17476336.68	31.79
II.1.	Gaminių dujų įsigijimo sąnaudos		10858399.36	19.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10858399.36	19.75
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		402960.22	0.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	402960.22	0.73
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II.4.	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras, alyvų aliejus, biokuras) įsigijimo sąnaudos		5933562.68	10.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5933562.68	10.79
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (dujų balansavimas)		281414.42	0.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	281414.42	0.51
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		2021894.14	3.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2021894.14	3.68
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos		2021894.14	3.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2021894.14	3.68
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS		106750.37	0.19	17216.52	0.03	0.00	0.00	0.00	0.00	123966.89	0.23
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos		49540.11	0.09	17216.52	0.03	0.00	0.00	0.00	0.00	66756.63	0.12
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos		57210.26	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	57210.26	0.10
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
V.	APYVARTINŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		12587.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12587.00	0.02
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (ATL registrų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos, audito sąnaudos)		12587.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12587.00	0.02
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		128205.58	0.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	128205.58	0.23
VI.1.	Pelečių tvarkymo (švežimo, uilnazavimo) sąnaudos		69676.33	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	69676.33	0.13
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		12438.55	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12438.55	0.02
VI.3.	Gaminių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		7304.60	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7304.60	0.01
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai		1071.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1071.14	0.00
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai		20251.21	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20251.21	0.04
VI.6.	Kitos kintamosios sąnaudos (žaliavos, medžiagos biokuro technologijai)		17463.75	0.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17463.75	0.03
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		2551708.61	4.64	823716.36	1.50	150496.29	0.27	423965.54	0.77	3949886.80	7.19
VII.1.	Plečros darbų nusidėvėjimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII.2.	Prestizo nusidėvėjimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigyčių teisių nusidėvėjimo sąnaudos		6171.53	0.01	17214.29	0.03	23066.09	0.04	21936.77	0.04	68388.68	0.12
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		7166.75	0.01	146935.73	0.27	37697.68	0.07	60643.37	0.11	252443.53	0.46
VII.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		66634.09	0.12	76517.76	0.14	0.00	0.00	1119.24	0.00	144271.09	0.26
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (koneinerinių katilinių, siurbinių) nusidėvėjimo sąnaudos		-498.94	0.00	11664.23	0.02	0.00	0.00	-1134.50	0.00	10030.79	0.02
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		31675.26	0.06	15440.41	0.03	112.20	0.00	6892.34	0.01	54120.21	0.10
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		3380.38	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3380.38	0.01
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		-16612.48	-0.03	12244.92	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	-4367.56	-0.01
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		21888.42	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21888.42	0.04
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimo sąnaudos		1256723.14	2.29	0.00	0.00	0.00	0.00	52059.75	0.09	1308782.89	2.38
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		23303.26	0.04	16527.01	0.03	6620.29	0.01	5944.70	0.01	52395.26	0.10
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos		3643.52	0.01	23001.58	0.04	259.56	0.00	7246.98	0.01	34151.64	0.06
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		21596.52	0.04	3151.25	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	24747.77	0.05
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		251153.38	0.46	953.22	0.00	0.00	0.00	34006.50	0.06	286113.10	0.52
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		65190.26	0.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65190.26	0.12
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurbinių, kitų siurblinių įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos		39252.89	0.07	8837.71	0.02	0.00	0.00	3641.77	0.01	51732.37	0.09
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		16821.24	0.03	243.36	0.00	0.00	0.00	26919.39	0.05	43983.99	0.08
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		515654.03	0.94	133173.73	0.24	143.68	0.00	82364.33	0.15	731335.77	1.33
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		159767.45	0.29	98388.58	0.18	26575.09	0.05	41259.31	0.08	325990.43	0.59
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		15085.62	0.03	166792.23	0.30	0.00	0.00	20157.80	0.04	202035.65	0.37
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		18566.11	0.03	2453.06	0.00	0.00	0.00	2718.66	0.00	23737.83	0.04
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		17702.26	0.03	49561.99	0.09	0.00	0.00	16161.78	0.03	83426.03	0.15
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		27443.92	0.05	40615.30	0.07	56021.70	0.10	42027.35	0.08	166108.27	0.30
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APĖJIMŲ SĄNAUDOS		269511.30	0.49	910623.60	1.66	119960.59	0.22	224.16	0.00	1300319.65	2.37
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		80354.31	0.15	72835.65	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	153189.96	0.28
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		20494.37	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20494.37	0.04
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		233.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	233.94	0.00
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		0.00	0.00	42827.43	0.08	63927.94	0.12	0.00	0.00	106755.37	0.19
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinį pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių,		5515.38	0.01	58934.01	0.11	3000.00	0.01	0.00	0.00	67449.39	0.12
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams		84877.58	0.15	55657.87	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00	140535.45	0.26
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams		25758.58	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25758.58	0.05
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punkтам		638.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	638.15	0.00
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		0.00	0.00	7228.78	0.01	4398.33	0.01	0.00	0.00	11627.11	0.02
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (pastatams ir statiniams, administraciniams pastatams, jėgos mašinoms,		5616.94	0.01	21582.64	0.04	10054.73	0.02	0.00	0.00	37254.31	0.07
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		0.00	0.00	2251.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2251.78	0.00
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		0.00	0.00	98642.70	0.18	0.00	0.00	0.00	0.00	98642.70	0.18
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		12732.52	0.02	35767.37	0.07	0.00	0.00	0.00	0.00	48499.89	0.09
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII.15.	Mažavėrcio inventoriaus sąnaudos		1872.97	0.00	20601.85	0.04	3679.74	0.01	224.16	0.00	26378.72	0.05
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		21161.27	0.04	7671.53	0.01	8774.00	0.02	0.00	0.00	37606.80	0.07
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		1973.56	0.00	73939.23	0.13	0.00	0.00	0.00	0.00	75912.79	0.14
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos		1431.4									

202201 - 202212 ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE PATIRTŲ SĄNAUDŲ GRUPIŲ IR KATEGORIŲ
(ataskaitinis laikotarpis) (DIDŽIOSIOS KNYGOS) ATASKAITA

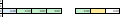
	SĄNAUDŲ KATEGORIJA		TIESIOGINĖS SĄNAUDOS		NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		BENDROSIOS SĄNAUDOS		NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS(1)		SĄNAUDOS IŠ VISO	
	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
	IŠ VISO:		44152468.23	80.32	7930739.36	14.43	1723671.40	3.14	1165185.31	2.12	54972064.30	100.00

1. Nurodomos sąnaudos pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punktą.

2. Nurodomos sąnaudos pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuostatas.

Table with 100 columns and 1000 rows. The table is mostly empty with some faint text visible in the first few rows.

Table with multiple columns and rows, mostly empty or containing faint text.



AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS POLITIKA

Bendrosios nuostatos

Akcinėje bendrovėje „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė) reguliavimo apskaita organizuojama vadovaujantis šios tvarkos nuostatomis.

Bendrovė tvarko reguliavimo apskaitą pagal šiuos Bendrovės veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- LR šilumos ūkio įstatymas;
- LR energetikos įstatymas;
- LR klimato kaitos valdymo finansinių instrumentų įstatymas;
- LR atsinaujinančių išteklių energetikos įstatymas;
- LR vyriausybės nutarimu patvirtintas Šilumos kainų nustatymo metodikos principų aprašas;
- Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau-Taryba) patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika);
- Tarybos patvirtintas Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas);
- Tarybos patvirtintas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašas (toliau-Supirkimo tvarka);
- Kiti LR teisės aktai.

Bendrovės Reguliavimo apskaitos sistema atitinka Aprašo reikalavimus.

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

Reguliavimo apskaitos tikslai ir principai

Reguliavimo apskaitos kaip atskiros nuo buhalterinės apskaitos tikslai yra:

- atskleisti verslo vieneto, kaip santykinai atskiros Ūkio subjekto verslo (veiklos) dalies, veiklos rezultatus per atskaitinį laikotarpį, įskaitant faktiškai gautą investicijų grąžą
- atskleisti ne tik galutinius Bendrovės veiklos dalių veiklos rezultatus, bet ir šilumos gamybos (įsigijimo), šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo ir kitų Bendrovės vykdomų veiklų pajamų ir sąnaudų formavimąsi.

Bendrovė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

- priešastingumo – Bendrovė atskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą

ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;

- kaupimo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- objektyvumo – Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;
- pastovumo – Bendrovė skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus tuos atvejus, kai:
 - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių teikia Bendrovės naudojamos Reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - Reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti Bendrovės taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų.
- skaidrumo – Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti Bendrovės pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas. Bendrovė užtikrina Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir įvedimą laiku;
- naudingumo – Bendrovė siekia, kad jos taikoma Reguliavimo apskaitos sistema ir jos teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;
- patikimumo – Bendrovė siekia užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Bendrovės finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai įtraukiami į apskaitą tik vieną kartą.

Reguliavimo apskaitos organizavimas

Bendrovės Reguliavimo apskaitos vykdoma vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (Priedas Nr. 1).

**AB „Klaipėdos energija“ reguliavimo
apskaitos politikos priedas Nr. 1**

AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. AB „Klaipėdos energija“ (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, Buhalterinės apskaitos įstatymu, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų ir buhalterinės apskaitos skyrius (toliau - FBAS)
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą, paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias 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 (toliau - RAS aprašas), šilumos ir elektros energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos nutarimais, metodiniais nurodymais, Bendrovės Generalinio direktoriaus įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Ekonomikos skyrius (toliau-ES). Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja FBAS ir kitų Bendrovės padalinių darbuotojai.
Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218
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 Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas). RAS apraše naudojamos sąvokos atitinka Apraše naudojamas sąvokas.
7. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 8.1. Informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje.

- 8.2. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūra, nusakanti informacijos grupavimo procesą ir detalumą.
- 8.3. Veiksmai, atliekami surenkant, apdorojant ir naudojant informaciją.
9. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos pirminiai šaltiniai yra:
 - 9.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių).
 - 9.2. Atskiros ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių).
10. Reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamos informacijos antriniai šaltiniai yra:
 - 10.1. Paskirstymo kriterijų sąrašas (Priedas Nr.14) ir apskaičiuotos jų ataskaitinio laikotarpio reikšmės.
 - 10.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
 - 10.3. Ataskaitinį laikotarpį galiojusių šilumos kainų nustatymo dokumentai.
11. Reguliavimo apskaitos sistemos struktūrą nusako pirminiai, tarpiniai ir galutiniai informacijos grupavimo centrai:
 - 11.1. Kaštų centrai – pirminiai grupavimo centrai, į kuriuos sugrupuojamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (žr. V skyrių).
 - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai grupavimo centrai, į kuriuos iš kaštų centrų sugrupuojama finansinė informacija, paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 11.3. Paslaugos atskiroje centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) sistemoje – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma pirminė apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš kaštų centrų arba iš paskirstymo centrų (žr. VII skyrių).
12. Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu Nr. O3-24 „Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“ Reguliavimo apskaitos sistema taikoma trims CŠT sistemoms: Klaipėdos miesto, Gargždų miesto, apjungiant tris Gargždų mieste bendrovės valdomas centralizuoto šilumos tiekimo sistemas ir Mažų katilinių, apjungiant likusias bendrovės valdomas CŠT.
13. Reguliavimo apskaitos sistemoje atliekami veiksmai:
 - 13.1. Veiksmai pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
 - 13.2. Apskaitos informacijos kodavimas (žr. VIII skyrių).
 - 13.3. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apdorojant informaciją ir rengiant reguliacinę atskaitomybę:
 - 13.4. Apskaitos informacijos perkėlimas (žr. IX skyrių);
 - 13.5. Pajamų paskirstymas (žr. X skyrių);
 - 13.6. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. XI skyrių);
 - 13.7. Sąnaudų paskirstymas (žr. XII skyrių);
 - 13.8. Tiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIII skyrių);
 - 13.9. Netiesioginis sąnaudų paskirstymas (žr. XIV skyrių);
 - 13.10. Kogeneracijos sąnaudų skaičiavimas (žr. XV skyrių);
 - 13.11. Proporcinis sąnaudų paskirstymas (žr. XVI skyrių);

- 13.12. Rezultato koregavimas dėl šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktinių sąnaudų (pajamų) dydžio neatitikimo. (žr. XVII skyrių);
- 13.13. Investicijų gražos skaičiavimas (žr. XVIII skyrių);
- 13.14. Verslo vieneto reguliuojamo turto vertės skaičiavimas (žr. XIX skyrių).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą LABBIS IV.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa ataskaitinio laikotarpio buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita: turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
16. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų sąskaitų plane (Priedas Nr.1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Esant poreikiui ir siekiant kuo tikslesnio pajamų, sąnaudų paskirstymo bei įgyvendinant priešastingumo principą gali būti atliekamas sąskaitų planų koregavimas. Visos sąnaudų sąskaitos priskirtos Apraše numatytoms sąnaudų grupėms (Priedas Nr.2).
Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218
17. Buhalterinėje apskaitoje registruojama finansinė informacija koduojama naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (ilgalaikio turto vienetų sąrašas) reguliavimo tikslais Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos, naudojant atskirą buhalterinės apskaitos programos LABBIS IV modulį.
19. Į ilgalaikio turto vienetų sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.
20. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką gali būti priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei). Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas vienam kaštų centrai. Tais atvejais, kai ilgalaikio turto vienetas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, turto vienetas gali būti priskiriamas keliems kaštų centrams proporcingai atskirose veiklose naudojamam turto daliai.
21. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomas turtas, naudojamas veikloje, priskiriamas turto grupėms ir pogrupiams kaip ir kitas Bendrovės turtas, nurodant turto nuosavybės pobūdį (nuosavas arba nuomojamas).
22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
23. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, gautas lėšas už parduotus apyvartinius taršos leidimus, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

24. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tik tuomet, kai jie padidina materialiojo turto įsigijimo savikainą ar pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais nustatyta tvarka.
25. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau-IMNT) vienetas koduojamas naudojant dimensijas (žr. VIII skyrių).
26. Reguliavimo apskaitoje naudojama ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija: turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir nusidėvėjimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
- 26.¹ Turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama kaip įsigijimo savikainos apskaičiuotos pagal RAS aprašo 23 punktą ir sukaupto nusidėvėjimo paskaičiuoto atsižvelgiant į IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo pradžią pagal nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo principus nurodytus Priede Nr. 16, skirtumas.
- 2003 m. gegužės 20 d. priimtame Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatyme buvo įtvirtinta, kad šilumos tiekėjo investiciniai projektai derinami su Valstybine energetikos kontrolės komisija (toliau-Komisija) jos nustatyta tvarka. Prievolė šilumos tiekėjui derinti investicijas buvo įtvirtinta 2003 m. birželio 17 d. Komisijos nutarimu Nr. O3-35 „Dėl Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarkos patvirtinimo“ patvirtinto Energetikos įmonių investicijų projektų derinimo Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje tvarka. Iki 2003 m. birželio 17 d. atliktos investicijos ar įgytas turtas neturėjo būti derinamas su Komisija, todėl yra pripažįstamas pagrįstu valstybės reguliuojamoms kainoms peržiūrėti, ir dėl tokio turto patiriamos sąnaudos atitinkamai yra laikomos pagrįstomis.

Punkto pakeitimai: 2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

V. KAŠTŲ CENTRAI

27. Kaštų centras – tai savarankiškas įmonės padalinys (struktūrinis padalinys ar jo dalis), kuriam priskiriama ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas. Bendrovės naudojamų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 5.
28. Visiems kaštų centrams suteikti kodai, kuriuos sudaro 10 žymenų.

Nr.	Žymuo	Prasmė	Pavyzdys
1.	1 skaitmuo	Sistema	1
-	brūkšny	-	-
2.	2 raidės	Veikos pobūdis: Paslauga ARBA Netiesioginės sąnaudos ARBA Bendrosios sąnaudos	GŠ
-	brūkšny	-	-
3.	2 skaitmenys	Gamybos šaltinis (G atveju) ARBA Paskirstymo centras (N atveju) ARBA 00 (kitais atvejais)	01
-	brūkšny	-	-
4.	2 skaitmenys	Eilės numeris, jei prieš tai einančių žymenų reikšmės sutampa	01

29. Kaštų centrų kodų žymenų reikšmių paaiškinimai pateikiami Priede Nr. 3.
30. 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:

- 30.1. **Tiesioginius.** Šie kaštų centrai susiję su vienos konkrečios paslaugos atskiroje CŠT sistemoje teikimu. Jiems priskirta finansinė informacija tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai konkrečioje CŠT sistemoje. Bendrovės naudojamų tiesioginių kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6.
- 30.2. **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. Bendrovės naudojamų netiesioginių kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr.7.
- 30.3. **Bendruosius.** Šie kaštų centrai nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir yra susiję su bendro veiklos užtikrinimo ir administracinėmis veiklomis. Jiems priskirta finansinė informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą finansinę informaciją. Bendrovės naudojamų bendrųjų kaštų centrų sąrašas pateikiamas Priede Nr.8.

Papunkčio pakeitimai: 2021-11-11 Įsakymas Nr. R-10E-335

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centras – tai vidaus veikla (procesas), ar vidaus paslauga (produktas), kuriai tarpiniame apskaitos atskyrimo etape yra priskiriama tam tikra finansinė informacija, pagal priešastingumo principą siekiant ją paskirstyti galutinėms paslaugoms.
32. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo kriterijų). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais, pateikiama Priede Nr. 9.

VII. PASLAUGOS

33. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 10.
34. Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetą sudaro Bendrovės veikla, nereguliuojama pagal Įstatymą arba kitus Lietuvos Respublikos įstatymus. Visą reguliuojančiosios institucijos nereguliuojama veikla yra formuojama kaip viena paslauga (produktas), išskiriant elektros energijos (produkto) gamybą).
35. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, turtas paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms (produktams) kiekvienoje CŠT sistemoje.
36. Likutinė turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje.

VIII. APSKAITOS INFORMACIJOS KODAVIMAS

37. Apskaitos informacijos kodavimas atliekamas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu:
- 37.1. Buhalterinėje apskaitoje registruojant pajamas ir sąnaudas;
- 37.2. Įtraukiant į ilgalaikio turto vienetų sąrašą naują turto vienetą.
38. Apskaitos informacijos kodavimas vykdomas naudojant iš anksto numatytas dimensijas – apskaitos informacijai priskiriamus požymius.
39. Buhalterinės apskaitos programoje pajamų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Pajamos priskiriamos kaštų centrui, kuriame buvo suteikta pajamų

		pripažinimą lėmusi paslauga.
2.	Sistema	Pajamos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje buvo suteikta pajamų pripažinimą lėmusi paslauga.
3.	Paslauga	Pajamos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė pajamų pripažinimą. <i>Pastaba: Šiame etape pajamos už šilumos pardavimą priskiriamos šilumos verslo vienetams pagal šilumos kainos dedamąsias ir išskaidomas paslaugoms: 1 CŠT sistemoje - (Šilumos (produkto) gamybai katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimui, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklais, mažmeniniam aptarnavimui). 2 ir 3 CŠT sistemose: (Šilumos (produkto) gamybai katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo tinklais, mažmeniniam aptarnavimui)vykdant Pajamų paskirstymą (žr. X skyrių).</i>

40. Buhalterinės apskaitos programoje sąnaudų įrašai koduojami naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Sąnaudos priskiriamos vienam kaštų centrui pagal sąnaudų atsiradimo priežastį ir/arba vietą. Visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos priskiriamos vienam iš kaštų centrų.
2.	Sistema	Sąnaudos priskiriamos CŠT sistemai, kurioje sąnaudos buvo patirtos. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su keliomis sistemomis, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Sąnaudos priskiriamos paslaugai, kuri lėmė sąnaudų patyrimą. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba sąnaudos susijusios su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
4.	Paskirstymas /Nepaskirstymas	Sąnaudos identifikuojamos kaip paskirstomosios - faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir nepaskirstomos sąnaudos, kurios patiriamos ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šios sąnaudos patiriamos savo investicijų gražos sąskaita, Sąnaudos identifikuojamos kaip nepaskirstomosios sąnaudos vadovaujantis Aprašo 41 punkto papunkčių nuostatomis. Turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos (ar dalis sąnaudų) identifikuojamos kaip nepaskirstomosios, vadovaujantis Aprašo 24.4 punkto papunkčių nuostatomis.

41. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas koduojamas naudojant šias dimensijas:

Nr.	Dimensija	Paaiškinimas
1.	Kaštų centras	Turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų pagal tai, kurio kaštų centro veikloje turtas yra naudojamas.
2.	Sistema	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai CŠT sistemai, kurioje yra naudojamas. Jei sistemos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas naudojamas keliose sistemose, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.
3.	Paslauga	Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Jei paslaugos neįmanoma identifikuoti arba turto vienetas susijęs su kelių paslaugų teikimu, pasirenkama dimensijos reikšmė „Netaikoma“.

Nr.	Dimensija	Paaškinimas
4.	Paskirstymas /Nepaskirstymas	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), nepriskiriamas turtas apibrėžtas Aprašo 24.4 punkto papunkčiuose.
5.	Lėšų šaltinis	Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį. Atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė.
6.	Naudojimas	Turto vienetas identifikuojamas kaip naudojamas/nenaudojamas Bendrovės veikloje ataskaitinio laikotarpio metu.

42. Už dimensijų nustatymą atsakingi įmonės darbuotojai:

- 42.1. Pajamų kodavimas – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės;
- 42.2. Sąnaudų kodavimas:
 - 42.2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal darbuotojų priskyrimą kaštų centrams);
 - 42.2.2. Nusidėvėjimo sąnaudos – Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterės (pagal ilgalaikio turto kodavimą).
 - 42.2.3. Kitos sąnaudos – materialiai atsakingas darbuotojas (pagal sąnaudų panaudojimą).
- 42.3. Ilgalaikis turtas – materialiai atsakingas darbuotojas.

IX. APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

43. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. pateikiama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų kategorijas, grupes ir pogrupius.
44. Situacijose, kai vienoje sąskaitų plano sąskaitoje apskaitomos sąnaudos turi būti priskirtos keliems Aprašo prieduose numatytiems pogrupiams, priskyrimas vykdomas naudojant Tikslą dimensiją, t.y. sąnaudų registravimo metu, joms priskiriant požymį pagal Aprašo prieduose numatytus sąnaudų pogrupius remiantis sąnaudų vienaarūšiškumu (homogeniškumu).
45. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsąjį su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.
46. Reguliavimo apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma pagal Aprašo reikalavimus.

X. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

47. Ataskaitinio laikotarpio pajamas Bendrovė skirsto:
 - 47.1. Reguliuojamos veiklos pajamos;
 - 47.2. Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos;
 - 47.3. Kitos pajamos.
48. Reguliuojamos veiklos pajamos - tai šilumos gamybos, šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo, neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų, pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos.
49. Pajamoms iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos priskiriamos uždirbtos pajamos pagal RAS aprašo 59 punktą.

50. Kitos pajamos - tai pajamos iš nereguliuojamos veiklos ir prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios verslo vienetų pajamos, pajamos pagal RAS aprašo 58, 60 punktus. Reguluojamai veiklai priskiriamos pajamos pagal RAS aprašo 58¹, 59, 61 punktus.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

51. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Bendrovės pajamų paskirstymo CŠT sistemos ir paslaugoms principai pateikti Priede Nr.15.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

52. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas paslaugoms atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

53. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymui naudojama apskaitos modulio „Bilingas“ informacija, detalizuojanti Didžiosios knygos (toliau – DK) pajamų sąskaitų informaciją.

54. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

54.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50001 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūros palaikymui (visi vartotojai), superkamos šilumos balansavimo pajamos.
2.	500012 Karšto vandens pardavimas	Karšto vandens tiekimo pajamos, išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti

54.2. Apskaitos modulyje „Bilingas“ pajamos registruojamos detalčiau, šilumos energijos atveju išskaidant pajamas pagal skirtingą šilumos kainodarą ir atskirai identifikuojant šilumos pardavimo pajamas.

54.3. Registruojant pajamas buhalterinėje apskaitoje nustatoma CŠT sistema (pasirenkama dimensijos reikšmė), kurioje pajamos gautos.

54.4. Reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms šia tvarka: 1 CŠT sistemoje pajamos už šilumos energiją pirmame etape paskirstomos šilumos gamybos verslo vienetui, šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai ir mažmeninio aptarnavimo paslaugai. Antrame etape šilumos gamybos verslo vieneto šilumos pajamos paskirstomos tarp 1CŠT sistemos paslaugų. 2 ir 3 CŠT sistemose šilumos pajamos paskirstomos tiesiogiai tarp paslaugų.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
1.	50001 Pajamos už šilumos energiją	1 CŠT sistemos Šilumos gamybos verslo vienetas		(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
				<p>kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji*)</p> <p>+ ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji*))</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos pastovioji kainos dalis)</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos kintamoji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis+ papildoma dedamoji)</p>
			Šiluma (produkto) gamyba ¹	<p>1. Paskaičiuojama šilumos (produkto) gamybos kainos dedamoji: ((atitinkamo mėnesio galiojančioje 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos vienanarės kainos dedamojoje nustatytos pastoviosios sąnaudos ir investicijų grąža / šilumos kiekis, patiekiamas į šilumos perdavimo tinklą per metus (šilumos bazinės kainos galiojimo laikotarpiu) Q_H + (galiojančioje kainoje nustatyta elektros, vandens ir kitų kintamų sąnaudų suma + kuro sąnaudos, paskaičiuotos pagal galiojančioje šilumos (produkto) gamybos 1 CŠT sistemoje vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje nustatytą kuro kiekį)/ bazinis šilumos kiekis, patiekiamas į šilumos perdavimo tinklą per metus (šilumos bazinės kainos galiojimo laikotarpiu) Q_H.</p> <p>2. Paskaičiuojama šilumos perdavimo kainos papildomo kiekio dedamoji: (pagal 1 p. paskaičiuota 1CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos</p>

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
				<p>kainos dedamoji x papildomas šilumos kiekis per metus Q_{TL} (nustatytas galiojančioje šilumos kainoje))/ šilumos kiekis Q_{HR} (nustatytas galiojančioje kainoje).</p> <p>3. (1. p. Šilumos (produkto) gamybos kainos dedamoji + 2. p. šilumos perdavimo kainos papildomo kiekio dedamoji) x atitinkamo mėnesio faktiškai realizuotas šilumos kiekis Q_{HR} (visų CŠT sistemų).</p> <p>4. 3 p.+ šilumos įsigijimo pajamos. Šilumos įsigijimo pajamos: šilumos (produkto) gamybos vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje įskaičiuota šilumos įsigijimo dedamoji x atitinkamo mėnesio faktiškai realizuotas šilumos kiekis Q_{HR}(visų CŠT sistemų).</p>
			Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas ¹	(1 CŠT sistemos šilumos gamybos verslo vieneto pajamos -1 CŠT sistemos šilumos produkto (gamybos) pajamos.
		2 ir 3 CŠT sistemų Šilumos gamybos verslo vienetas	Šiluma (produkto) gamyba ^{2,3}	<p>(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji)•</p> <p>+ ((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (gamybos kainos pastovioji dedamoji + gamybos kainos kintamoji dedamoji + papildoma dedamoji•))</p> <p>+ (pajamos už šilumą-dvinarė kaina-</p>

• Papildoma šilumos kainos dedamoji nustatyta vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos 76¹ punktu kaip bendra papildoma šilumos kainos dedamoji ir paskaičiuota vadovaujantis Metodikos 70, 71, 73, 73¹, 74, 74¹, 77 punktais. Įvertinant tai, kad didžiąją dalį apskaičiuotų papildomai gautų pajamų ir (ar) patirtų sąnaudų sudaro patirtos pajamos ir (ar) sąnaudos dėl kuro ir (ar) pirktos šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo, papildoma dedamoji priskiriama Šilumos (produkto) verslo vienetai.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas	Paslauga	Pajamų apskaičiavimas
				<p>pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × gamybos dvinarės kainos pastovioji kainos dalis)</p> <p>+</p> <p>(pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ (dvinarės kainos kintamoji kainos dalis + papildoma dedamoji) × gamybos dvinarės kainos kintamoji kainos dalis)</p>
		Šilumos perdavimo	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	<p>(pajamos už šilumą-pilna vienanarė kaina ÷ pilna vienanarė šilumos kaina už suvartotą kiekį × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji dedamoji</p> <p>+</p> <p>((pajamos už šilumą-vienanarė kaina be pardavimo + pajamos už šilumą karštam vandeniui ruošti) ÷ vienanarė šilumos kaina × (perdavimo kainos pastovioji dedamoji + perdavimo kainos kintamoji</p> <p>+</p> <p>(pajamos už šilumą-dvinarė kaina-pastovioji kainos dalis ÷ dvinarės kainos pastovioji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos pastovioji kainos dalis)</p> <p>+</p> <p>(pajamos už šilumą-dvinarė kaina-kintamoji kainos dalis ÷ dvinarės kainos kintamoji kainos dalis × perdavimo dvinarės kainos kintamoji kainos dalis)</p>
			Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje ¹	Balansavimo pajamos apskaičiuotos Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado, patvirtintame 2015 m. sausio 19 d. Tarybos nutarimu Nr. O3-6 „Dėl Naudojimosi šilumos perdavimo tinklais sąlygų sąvado patvirtinimo“, X skyriuje nustatyta tvarka ir registruotos buhalterinėje apskaitoje
		Mažmeninio aptarnavimo	Mažmeninis aptarnavimas	(pajamos už šilumą ÷ šilumos kaina × mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji) + šilumos pardavimo pajamos ³
2.	500012 Karšto vandens pardavimas		Karšto vandens tiekimas	karšto vandens tiekimo pajamos (neįtraukiant šilumos karštam vandeniui ruošti (visi vartotojai))

1- 1 CŠT sistemos šilumos gamybos verslo vieneto paslaugos

2- 2 ir 3 CŠT sistemų šilumos gamybos verslo vieneto paslauga

3 - atskirai pagal kiekvieną kainodaros tipą.

4 - vartotojai, mokantys pardavimo kainą.

*Punkto pakeitimai: 2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376
2023-02-06 Įsakymas Nr. R-10E-39
2023-02-14 Įsakymas Nr. R-10E-48*

55. Bendrovė yra šilumos tiekėjas ir vykdo karšto vandens tiekimo veiklą 1 CŠT sistemoje, pajamas, gautas už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis Apraše nurodytu priešastingumo principu, priskiria Šilumos tiekimo veiklai.
56. Bendrovė pagamintą šilumą naudoja nereguliuojamos veiklos verslo vieneto termofikacinio vandens gamybos paslaugoje, pajamas gautas už šilumos kiekį suvartotą termofikacinio vandens gamybai priskiria atitinkamos CŠT sistemos, kurioje šiluma buvo suvartota, Šilumos tiekimo veiklai.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

57. Superkamos šilumos balansavimo pajamas Bendrovė tiesiogiai priskiria 1 CŠT sistemos Šilumos perdavimo verslo vieneto balansavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje paslaugai.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 57.¹ Pajamas iš prekybos apyvartiniais taršos leidimais Bendrovė tiesiogiai priskiria Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetai.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 57.² Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotos šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje, padaugintą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje ($T_{HT,KD}$), apskaičiuotoje vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis, įskaičiuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su minusu ženklu „Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais“ paslaugoje, o su pliuso ženklu „Šilumos (produkto) gamyba“ paslaugoje. 1 CŠT sistemoje koreguojanti pajamų suma su pliuso ženklu priskiriama šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai, iš jos eliminuojant įsigytos šilumos koreguojančią sumą, kuri paskaičiuojama: ((šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) kainos kintamojoje dedamoje įskaičiuota šilumos įsigijimo dedamoji x papildomas šilumos kiekis per metus Q_{TL} (nustatytas galiojančioje šilumos kainoje))/ šilumos kiekis Q_{HR} (nustatytas galiojančioje šilumos kainoje) x atitinkamo mėnesio faktiškai realizuotas šilumos kiekis Q_{HR} (visų CŠT sistemų). Eliminuoja koreguojanti suma priskiriama 1 CŠT šilumos (produkto) gamyba paslaugai.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

2023-02-06 Įsakymas Nr. R-10E-39

2023-02-14 Įsakymas Nr. R-10E-48

58. Bendrovė finansines pajamas paskirsto CŠT sistemoms proporcingai kiekvienos CŠT sistemos pajamų sumai.

- 58.¹ Bendrovė gamtinių dujų balansavimo pajamas paskirsto CŠT sistemoms šilumos (produkto) gamybos (įsigijimo) verslo vieneto paslaugoms - Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose ar Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose proporcingai ataskaitinį mėnesį konkrečiai paslaugai nupirtam gamtinių dujų kiekiui.

Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

59. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Bendrovė 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, priskiria Bendrovės teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms yra

priskirtas šis turtas. Likusią nuomos pajamų dalį Bendrovė priskiria nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

60. Tuo atveju, kai Bendrovei vykdant energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtų elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.
61. Tuo atveju, jei Bendrovė, siekdama papildomos ekonominės naudos, naudoja reguliuojamai veiklai priskirtą turtą ir darbo išteklių sąnaudas ir teikia mažavertes paslaugas, 50 proc. nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugos „Kitos mažavertės paslaugos“ pajamų, kurių uždirbimui nėra priskirta sąnaudų, priskiria nereguliuojamos veiklos verslo vieneto paslaugai „Kitos mažavertės paslaugos“, likusias 50 proc. pajamų paskirsto visų centralizuotų šilumos tiekimo sistemų Šilumos (produkto) gamyba (įsigijimas), Šilumos perdavimo veiklos, Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetų paslaugoms proporcingai šioms paslaugoms priskirtoms reguliuojamos veiklos pajamoms ir nurodo jas kaip „Kitos pajamos“.

Punkto pakeitimai: 2020-12-21 Įsakymas Nr.R-10E-271.

2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASKIRSTYMAS

62. 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		
		Paskirstomumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Paskirstomas	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms (priskiriama kitam į reguliuojamo turto vertę draudžiamo įtraukti ilgalaikio turto vertei)	Draudžiamas (turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, turtas, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti ir kt.)	Kitos lėšos (ES struktūrinių fondų lėšos, dotacijų subsidijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų gamintojų, ATL lėšos, kiti finansavimo šaltiniai)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, laikinai nenaudojamas (užkonservuotas), išnuomotas (išskyrus apibrėžtas Aprašo 22 punkte), nebaigta statyba, plėtros darbai, panaudos teisėmis perduotas, nebenaudojamas po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus, jei Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta

				investicijų derinimo metu)
--	--	--	--	----------------------------

63. Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nėra skirstoma turto, nesusijusio su reguliuojamų paslaugų teikimu, vertė:

63.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

63.2. prestižo vertė;

63.3. investicinio turto vertė;

63.4. finansinio turto vertė;

63.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

63.6. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę (išskyrus atvejus, kai tai susiję su energetikos inovacijų diegimu bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Inovacijų aprašas), 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijoms įgyvendinti metinės sąnaudų, finansuojamų per šilumos kainą, dalies);

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.7. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;

63.8. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.

63.8.¹ ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.² nebaigtos statybos vertę, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.³ ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁴ ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

Papunkčio pakeitimai : 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁵ ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas bei ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą diegiant energetikos inovacijas ir finansuotą iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁶ ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino pagal Inovacijų aprašo nuostatas.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.8.⁷ nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu.

Papunkčio pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

63.9. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.

64. 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 priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

65. Kaštų centrui priskirto turto vertės paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtas turtas gali būti priskirtas tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje, pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.

66. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (plačiau žr. XII-XVI skyrius).

66.1. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Bendrovė tiesiogiai priskiria konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui.

- 66.2. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais per paskirstymo centrus, naudojant tuos pačius, kaip ir sąnaudoms paskirstymo kriterijus.
- 66.3. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Bendrovė verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto turto vertei.
67. Bendrovės aptarnaujamoje Klaipėdos miesto šilumos tinklų CŠT sistemoje, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, ilgalaikį turtą ir sąnaudas Bendrovė paskirsto Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše numatytais reikalavimais šioms paslaugoms vykdyti ir Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis (Priedas Nr.11.1 ir Priedas Nr.11.2).
- Punkto pakeitimai: 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218*
- 67.1. Šilumos generavimo įrenginius (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, Bendrovė priskiria Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės).
- 67.2. Šilumos generavimo įrenginius (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio (išskyrus atvejus, kai ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui), kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, Bendrovė priskiria Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai.
- 67.3. Kitą su Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu susijusį ilgalaikį turtą, nepatenkanti į turtą aprašytą Aprašo 24.4 punkte, Bendrovė priskiria netiesioginiams karštų centrams ir paskirsto netiesiogiai per paskirstymo centrus, taikydama netiesioginių kaštų centrų, kuriems priskirtas aukščiau nurodytas turtas atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus, Šilumos (produkto) gamybos ir (ar) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms.
68. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose- Gargždų šilumos tinklų rajonas ir Mažos katilinės, kuriose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, Bendrovei netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinas Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms. Bendrovė sistemos šilumos generavimo įrenginius (įskaitant dūmų ekonomizerius) neviršijant 70 proc. maksimalaus konkrečios CŠT sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikio, nustatomo vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatomis, tiesiogiai priskiria Šilumos (produkto) gamybos paslaugai. Gargždų CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių priskyrimas paslaugoms pateikimas Priede Nr.12.1 ir Priede Nr.12.2 Mažų katilinių CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių priskyrimas paslaugoms pateikimas Priede Nr.13.
69. Kiekvienos CŠT sistemos šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus konkrečios CŠT sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, ir kurie nustatomi vadovaujantis Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašu, Bendrovė priskiriama reguliuojamų kainų verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertei.
70. Ataskaitinio laikotarpio šilumos generavimo įrenginių priskyrimo Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, vadovaujantis

Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo nuostatomis, sąrašai su pasikeitimais pateikiami kartu su reguliacine atskaitomybe.

71. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant aprašytą Aprašo 24.4 punkte nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
72. Bendrovė, skirstydama ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) paskirsto ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomą turtą, jei toks turtas naudojamas veikloje, vertę (įvertinant ribojimus pagal Aprašo 24.4 punktą).

XII. SAŃAUDŲ PASKIRSTYMAS

73. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos suskirstomos į Priede Nr. 2 nurodytas sąnaudų grupes ir pogrupius.
74. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis (2 priedo I-VI papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės). Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų (produktų) kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis (2 priedo VII-XV papunkčiuose nurodytos sąnaudų grupės).
75. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos skirstomos šia tvarka:
 - 75.1. Paskirstomosios sąnaudos;
 - 75.2. Nepaskirstomosios sąnaudos.
76. Ataskaitinio laikotarpio paskirstomosios sąnaudos - Bendrovės faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją. Paskirstomosios sąnaudos skiriamos į grupes:
 - 76.1. Paskirstomosios tiesioginės sąnaudos;
 - 76.2. Paskirstomosios netiesioginės sąnaudos;
 - 76.3. Paskirstomosios bendrosios sąnaudos.
77. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiams apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
4.	-	Nepaskirstomosios sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal sąnaudų pogrupius).		

78. Nepaskirstomosios sąnaudos – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų gražos sąskaita. Nepaskirstomąsias sąnaudas Bendrovė įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau tokias sąnaudas perkeldama iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Bendrovė šias sąnaudas iš karto priskiria nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

79. Nepaskirstomosiomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms ir verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

79.1. beviltiškų skolų, išskyrus beviltiškas skolas, kai vartotojai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir buitiniai šilumos vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo, baudų, delspinigių sąnaudos;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

79.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

79.3. tantjemų, išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

79.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

79.5. kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

79.5.¹ patirtas palūkanų sąnaudas, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Ūkio subjekto finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriama minėtų paskolų palūkanų sąnaudų dalis, kuri paskaičiuota taikant bendrovės sudarytų paskolų atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį ne didesnį nei Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą.

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 79.6. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų apimančių pagal žemiau nurodytus sąnaudų pogrupius: einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių sąnaudos, finansinės sąnaudos, administracinės sąnaudos, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos).
- 79.6.¹ tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,05 proc. visų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų pagal žemiau nurodytus sąnaudų pogrupius: einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, personalo sąnaudos, mokesčių sąnaudos, finansinės sąnaudos, administracinės sąnaudos, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos, šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos, kitos pastoviosios sąnaudos).
- Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218*
- 79.7. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
- 79.8. atidėjinių sąnaudas, išskyrus atostoginių kaupiniai. Aprašo 41 punkto nuostatos nedraudžia atostoginių kaupinių sąnaudas paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) pagal pasirinktus ekonomiškai pagrįstus kriterijus tais atvejais, kai pildomos žemiau nurodytos sąlygos: atostoginių kaupiniai įvertinami apskaitoje tais metais, kada faktiškai atostogos uždirbamos. Vadovaujantis 31-ojo Verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ reikalavimais, sukauptos atostoginių sąnaudos apskaičiuojamos ir pripažįstamos pagal įmonės nustatytą tvarką, bet ne rečiau kaip kiekvieną finansinių ataskaitų datą. Sukaupti atostoginiai yra skaičiuojami kiekvienam darbuotojui ir pasibaigus finansiniams metams, atostoginių kaupinių sąnaudos inventorizuojamos ir kiekvieno darbuotojo sukaupta atostoginių suma patikslinama, siekiant kuo tiksliau parodyti darbo užmokesčio sąnaudas ir įsipareigojimus darbuotojams;
- Papunkčio pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376*
- 79.9. sąnaudas pagal Bendrovės kolektyvinę sutartį- įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 79.10. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, suvenyrų svečiams, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
- 79.11. sąnaudas, patirtas dėl Bendrovės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Bendrovės neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 79.12. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Bendrovės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Bendrovės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Bendrovė (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo

nelaimingų atsitikimų darbe, veiklos rizikos draudimas ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas ir kitos su reguliuojama veikla nesusijusios sąnaudos;

- 79.13. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 79.14. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Bendrovė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, nusidėvėjimo sąnaudas.
- 79.15. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 79.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą 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 lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
- 79.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 79.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 79.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, taip pat nuo ilgalaikio turto vertės dalies, sukurtos diegiant energetikos inovacijas ir finansuotos iš reguliuojamų šilumos kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 79.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
- 79.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;
- 79.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Komisija priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 79.23. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.
- 79.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį nuo ilgalaikio turto vertės dalies, priskaičiuotos nuo įgyvendintų energetikos inovacijų investicinių projektų iš Ūkio subjekto nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, išskyrus atvejus, kai energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje pasiteisino vadovaujantis Inovacijų aprašu.

Papunkčio pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

80. Kaštų centrui priskirtų sąnaudų paskirstymo principą lemia kaštų centro tipas (tiesioginis, netiesioginis, bendrasis). Tačiau nepaisant kaštų centro tipo, tam kaštų centrui priskirtos gali būti priskirtos tiesiogiai bet kuriai paslaugai, bet kurioje sistemoje pasirenkant atitinkamas dimensijų reikšmes.
81. Skaičiuodama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Bendrovė vadovaujasi šiais principais:

Punkto ir žemiau sekančių papunkčių pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

- 81.1. Turtui, įvestam į eksploataciją iki 2003 m. gruodžio 31 d. t. y. iki pirmos bazinės šilumos kainos nustatymo, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo sekančio mėnesio pirmos dienos įvedus IMNT į eksploataciją, taikant 2003 m. buhalterinės apskaitos nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius nustatytus 1998 m. gegužės 1 d. AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokoliniu sprendimu Nr. 22 (buhalterinės apskaitos duomenys). Aukščiau minėti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai taikomi iki 2009 m. sausio 1 d.. Nuo 2009 m. sausio 1 d. nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimui taikomi atitinkamą laikotarpį galioję Tarybos nustatyti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. (žr. Priedą Nr.16).
- 81.2. Turtui, įvestam į eksploataciją po pirmos bazinės šilumos kainos nustatymo iki 2019 m. sausio 1 d., nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos pradedamos skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios, taikant šilumos kainos (kainos dedamųjų) metu galiojusius Tarybos nustatytus ar su Taryba suderintus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius . (žr. Priedą Nr.16).
- 81.3. Turto įvesto į eksploataciją po 2019 m. sausio 1 d. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti).
- 81.4. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Bendrovė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą ir (Priede Nr. 4) nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius. Ilgalaikio turto grupėms nurodytoms Aprašo (Priede Nr. 4) taikomi atitinkamai turto grupei Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, išskyrus žemiau nurodytus atvejus:
- 81.4.1. Jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis, Bendrovė taiko 2014 m. gegužės 30 d. Tarybos nutarimu Nr.O3-149 suderintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius nurodytus Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė.
- 81.4.2. Jei Aprašo 4 priede ir Tarybos nutarimu suderinto Bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašė ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, FBAS pasirenka ir visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį pagal 2018-09-28 Gen. direktoriaus įsakymu Nr. R-11-75 patvirtintą Priedą Nr. 4 „ AB „Klaipėdos energija“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)“. Pasirinktas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis su Taryba nederinamas.
- 81.5. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo

tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

81.6. Tuo atveju, kai Bendrovė įstatinį kapitalą didina turtiniu įnašu, skaičiuojant šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, FBAS gali taikyti kitoki, nei Aprašo 4 priede nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, prieš tai jį suderinęs su Taryba. Tuo atveju, jei Taryba nesutinka su Bendrovės planuojamu taikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiu, Bendrovė visą turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį taiko kitus Tarybos nustatytus ar įpareigotus taikyti Aprašo 4 priede nurodytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.

82. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą, vadovaujantis RAS aprašo 66-68 punktų nuostatomis.

83. Personalo sąnaudos priskiriamos kaštų centrams kiekvieną mėnesį pagal faktiškai kaštų centrams priskirtus darbuotojus. Darbuotojai priskiriami atitinkamam kaštų centrui pagal jo atliekamas funkcijas vadovaujantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintu Bendrovės pareigybių sąrašu, kuriame nurodomas kiekviename kaštų centre dirbančių pareigybių skaičius. Administracijos darbuotojams priskiriami visi bendriesiems kaštų centrams, išskyrus kaštų centrui „Bendrijų reikalų skyrius“, priskirti darbuotojai. Bendrovė skirstydama darbuotojus kaštų centrams, (paslaugoms) vadovaujasi sekančiais principais:

83.1. Darbuotojai, kurie dalyvauja tiekiant vieną paslaugą (produktą) vienoje CŠT sistemoje, priskiriami tiesioginiam kaštų centrui arba paslaugai tiesiogiai.

83.2. Darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant kelias paslaugas (produktus) arba dalyvauja veikloje, susijusioje su paslaugų (produktų) teikimu netiesiogiai priskiriami netiesioginiam kaštų centrui ir paskirstomi paslaugoms taikant analogiškus paskirstymo kriterijus, kurie taikomi skirstant turtą ir sąnaudas. (plačiau žr. XIIXVI skyrius).

83.3. Darbuotojai, kurie nepatenka į anksčiau aprašytas kategorijas ir kurie dalyvauja bendro veiklos užtikrinimo ir administracijos veikloje, priskiriami paslaugoms (produktams) proporcingai, atitinkamai paslaugai (produktui) priskirtai pastovijų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

Punkto ir papunkčių pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 ir 2021-11-11 Įsakymas Nr. R-10E-335

84. Apyvartinių taršos leidimų (toliau-ATL) įsigijimo sąnaudos patirtos perkant ATL būtinus šilumos gamybai vykdyti priskiriamos būtinoms šilumos gamybos verslo vieneto sąnaudoms. ATL įsigijimo sąnaudų grupę Aprašo prieduose sudaro ATL įsigijimo ir kitų, su ATL įsigijimu susijusių (apyvartinių taršos leidimų administravimo, CO2 audito ir pan.), sąnaudų pogrupių suma. ATL įsigijimo sąnaudos, kurios neatitinka Aprašo 42 ir 43 punktuose nustatytų sąlygų, priskiriamos Prekybos ATL verslo vieneto sąnaudoms. ATL įsigijimo sąnaudos patirtos perkant ATL, kurie planuojami vėliau parduoti, priskiriamos prekybos ATL verslo vieneto sąnaudoms.

Punkto ir papunkčių pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

84.¹Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, susijusios su Tarybos suderintu energetikos inovacijų investicijų projektu, priskiriamos reguliuojamų kainų verslo vieneto paslaugoms vadovaujantis Aprašo 31 punkto nuostatomis.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XIII. TIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

85. Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Tiesiogiai paslaugoms priskiriamos:
- 85.1. Bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios yra identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu;
 - 85.2. Tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos.
86. Tiesiogines kintamas sąnaudas: šilumos išigijimo sąnaudos, kuro sąnaudos energijai gaminti, elektros energijos technologinėms reikmėms išigijimo sąnaudos, vandens technologinėms reikmėms išigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudas Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų paslaugoms (produktams) vadovaujantis žemiau nurodytais principais:
- 86.1. Bendrovės aptarnaujamoje Klaipėdos šilumos tinklų rajonas (Priedas Nr.11.1 ir Priedas 11.2) CŠT sistemoje, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, kintamas sąnaudas tiesiogiai priskiria Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms, atsižvelgiant į tai, kuriai paslaugai (produktui) priskirti šilumos gamybos įrenginiai ataskaitinį laikotarpį gamino šilumą energiją ir patyrė kintamas sąnaudas. Šilumos išigijimo sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
 - 86.2. Bendrovės aptarnaujamose CŠT sistemose - Gargždų šilumos tinklų rajonas ir Mažos katilinės (Priedas Nr.12.1, Priedas Nr.12.2 ir Priedas Nr.13), kuriuose nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, kintamos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos Šilumos (produkto) gamybos paslaugai.
87. Kitos kintamos sąnaudos priskiriamos tiesiogiai paslaugoms (produktams) vadovaujantis analogiškais RAS aprašo 85 punkte apibrėžtais paskirstymo principais, išskyrus kitas kintamas sąnaudas patiriamas Vandens ir kuro kokybės kaštų centre. Šios sąnaudos paskirstomos RAS aprašo XIV skirsnyje nurodytais principais.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

88. Tiesiogiai Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms priskiriamos šioms paslaugoms priskirto turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos ir šio turto priežiūros ir eksploatacijos sąnaudos.

XIV. NETIESIOGINIS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

89. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos, netiesioginiams kaštų centrams.
90. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama RAS aprašo VI skyriuje. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
91. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų grupę, kurių pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.

92. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr.14. Paskirstymo kriterijų reikšmės nustatomos kartą metuose pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.¹ Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos Aiškinamajame rašte kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

XV. KOGENERACIJOS ŠAŅAUDŲ ATSKYRIMAS

93. Bendrovė valdo kogeneracinę jėgainę (Klaipėdos elektrinė), tačiau nevykdo elektros gamybos (2013 m. kovo 20 d. Bendrovės valdybos protokolinis sprendimas Nr.3/312). Atitinkamai Kogeneracijos sąnaudų atskyrimas nėra vykdomas.

94. Visos Klaipėdos elektrinės sąnaudos priskiriamos šilumos gamybos paslaugai, išskyrus elektros gamybos paslaugai tiesiogiai priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudas.

XVI. BENDRŲJŲ ŠAŅAUDŲ PASKIRSTYMAS

95. Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

96. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas paskirstomas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos proporcingai paslaugoms (produktams) tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertei ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

XVII. KOREGAVIMO DĖL KURO KAINŲ PASIKEITIMO IR KITŲ PRIEŽASČIŲ ATSKLEIDIMAS

97. Atlikus pajamų ir sąnaudų paskirstymą paslaugoms, Bendrovė atlieka rezultato koregavimą pagal paslaugas (produktus):

97.1. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių - pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos Bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (ataskaitinis laikotarpis);

97.2. Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai VERT, taip pat kitos bendrovės gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai (praėję laikotarpiai).

98. Tuo atveju, jei ataskaitiniu laikotarpiu Tarybos nutarimu arba valdybos protokoliniu sprendimu nebuvo nustatyta ataskaitinio laikotarpio papildoma šilumos kainos dedamoji, Bendrovė remiantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoja šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui skirtumą. Skaičiuojant šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktinių sąnaudų kurui dydžio neatitikimą, faktinis kuro įsigyti sąnaudų dydis ribojamas šilumos kainoje nustatytais rodikliais: šilumos nuostolių apimtimi, lyginamosiomis kuro sąnaudomis, taip pat kuro kainomis, jei bendrovė kurą ataskaitinį laikotarpį įsigijo ne Energijos išteklių biržoje. Paskaičiuotu skirtumu

¹ 2019 m. gruodžio 2 d. AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymas Nr.R-03-571 „Dėl paskirstymo kriterijų taikymo RAS apskaitoje.

koreguojamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: neigiamas skirtumas - susidariusios nepadengtos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, teigiamas skirtumas - gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

99. Skirtumą tarp į ataskaitinį laikotarpį galiojančias šilumos kainas (kainų dedamąsias) įskaičiuotų mokestinių įsipareigojimų pagal Energetikos įstatymą sumos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovės apskaičiuotų faktiškai realizuotą šilumos kiekį kiekvienoje CŠT sistemoje susigrąžintų mokestinių įsipareigojimų sumos Bendrovė paskirsto visų CŠT sistemų Šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugoms. Susidariusios nesusigrąžintos sąnaudos nurodomos su minuso ženklu, o gautos papildomos mokestinių įsipareigojimų pajamos nurodomos su pliuso ženklu.

100. Atliekant koregavimą už praėjusius laikotarpius, Bendrovė ataskaitinį laikotarpį galiojusiose šilumos kainose Tarybos nutarimu ar protokoliniu sprendimu nustatytas papildomas šilumos kainos dedamąsias kiekvienoje CŠT sistemoje dauginą iš realizuoto šilumos kiekio per ataskaitinį laikotarpį. Skirtumą tarp galiojusiose šilumos kainose įskaičiuotos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos ir per ataskaitinį laikotarpį patirtos (gautinos ar grąžintinos vartotojams) sumos priskiria tai CŠT sistemai ir tai paslaugai (produktui), kurios gautinoms ar grąžintinoms pajamoms ji buvo paskaičiuota.

100.¹ Tuo atveju jeigu šilumos tiekėjas, dalyvaudamas šilumos aukcione, gamino ir pardavė šilumą už didesnę arba mažesnę kainą nei nustatyta šilumos (produkto) gamybos kaina ir, dėl to atitinkamu laikotarpiu faktiškai gautų pajamų ir leistinos gauti pajamų apimties skirtumas viršijo į nustatytą šilumos gamybos bazinę kainą (kainos dedamąsias) įskaičiuotą investicijų grąžos apimtį daugiau kaip 2 proc., bet ne daugiau kaip 6 proc. (pirmoji riba), 50 proc. skirtumo kompensuojama vartotojų naudai. Jeigu gautų pajamų ir leistinos gauti pajamų apimties skirtumas į nustatytą šilumos gamybos bazinę kainą (kainos dedamąsias) įskaičiuotą investicijų grąžą viršijo daugiau kaip 6 proc. (antroji riba), vartotojų naudai kompensuojama visa faktinių pajamų neatitiktis virš antrosios ribos ir 50 proc. investicijų grąžos viršijimo sumos virš pirmosios ribos (Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Nutarimas) 2.4.1 papunktis)). Paskaičiuotomis papildomomis pajamomis koreguojamas Šilumos (produkto) gamybos paslaugos ataskaitinio laikotarpio rezultatas: gautos papildomos pajamos nurodomos su pliuso ženklu. Taikoma iki bazinės šilumos kainos galiojimo pabaigos -2023 m. spalio 31 d.

Punkto pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

XVIII. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INVESTICIJŲ GRĄŽOS SKAIČIAVIMAS

101. Ataskaitiniu laikotarpiu gautą investicijų grąžą Bendrovė apskaičiuoja atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, ar Bendrovės valdymo organų sprendimu, įvertintą investicijų grąžos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).

XIX. VERSLO VIENETO REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO VIDUTINĖS SVERTINĖS VERTĖS SKAIČIAVIMAS

102. Apskaičiuojant Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetų ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto vidutinę likutinę vertę, kai ataskaitiniu laikotarpiu aliojo skirtingos šilumos kainų dedamosios, į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotų ilgalaikio turto vienetų likutinės vertės dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo

atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Tokiu atveju reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinė likutinė vertė apskaičiuojama pagal žemiau pateiktą formulę:

$$RAB_{v,i} = \frac{RAB_{B,i} \times NB}{12} + \frac{RAB_{P,i} \times NP}{12}$$

čia:

$RAB_{v,i}$ – reguliuojamo turto vidutinė likutinė vertė, priskirtina reguliuojamai paslaugai (produktui) (išskyrus mažmeninio aptarnavimo paslaugą ir reguliuojamo turto likutinę vertę, nuo kurios skaičiuojama investicijų grąža, priskirtina paslaugai (produktui) pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos 53.8 papunktį), nustatoma, atsižvelgus į Šilumos kainų nustatymo metodikos 53.2–53.5 papunkčius;

$RAB_{B,i}$ – bazinėje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė;

$RAB_{P,i}$ – perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė;

NB – mėnesių skaičius, kurias galiojo bazinėje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė;

NP – mėnesių skaičius, kurias galiojo perskaičiuotoje šilumos kainoje įskaičiuota reguliuojamo turto likutinė vertė.“

Punkto pakeitimai :2021-12-22 Įsakymas Nr. R-10E-376

103. Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas Bendrovė skaičiuoja tokiu pat principu, kaip ir reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę.

XX. BENDROSIOS NUOSTATOS

104. Bendrovės RAS aprašas naujinamas kartą metams pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įvertinant Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymuose, vidiniuose dokumentuose apibrėžtus reguliuojamos veiklos pakeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Punkto pakeitimai :2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218

Patvirtintas 2023-01-23 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr.R-10E-22 „Dėl sąskaitų plano pakeitimo“

SĄSKAITŲ PLANAS

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
1	0000	LIKUČIŲ ĮVEDIMAS/ TARPINĖ SĄSKAITA	Detalinė	Aktyvi
2	0020010	TECHNINĖ LITERATŪRA	Detalinė	Aktyvi
3	0024000	DELSPINIGIAI UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
4	01160	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT)	Suminė	Aktyvi
5	0116001	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-58	Detalinė	Aktyvi
6	0116002	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-59	Detalinė	Aktyvi
7	0116003	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-95	Detalinė	Aktyvi
8	0116004	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-96	Detalinė	Aktyvi
9	0116005	APYVARTINIAI TARŠOS LEIDIMAI (VNT) LT-97	Detalinė	Aktyvi
10	0117	KITI TARŠOS VIENETAI (VNT)	Suminė	Aktyvi
11	0117001	PATVIRTINTI TARŠOS MAŽINIMO VIENETAI (CER/PTMV - VNT)	Detalinė	Aktyvi
12	0117002	TARŠOS MAŽINIMO VIENETAI (ERU/TMV - VNT)	Detalinė	Aktyvi
13	0120000	ILGALAIKIO TURTO PASIGAMINIMO IR JO ESMINIO PAGERINIMO APMOKESTINAMOJI	Detalinė	Aktyvi
14	0120113	IMT PAGAL PATIKĖJIMO SUTARTĮ NR. R-04E-445-2022 (BANKRUTAVUSIOS UAB "GEOTERMA")	Detalinė	Aktyvi
15	0121211	IMT PERDAVIMO ĮRENGIMAI (SAVIVALDYBĖS IR P/L PANAUDOS SUT.)	Detalinė	Aktyvi
16	0122111	TRANSPORTO PRIEMONĖS VERTĖ PAGAL VEIKLOS LIZINGO SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
17	0124001	KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Detalinė	Aktyvi
18	0200110	ATSARGOS SANDĖLIUOSE UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
19	0200151	DEGALŲ VERTĖ PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
20	0200603	BIOKURAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
21	020061	MAZUTO REZERVINES ATSARGOS (KIEKINE IŠRAIŠKA TONOS)	Suminė	Aktyvi
22	0200611	MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA TONOS)	Detalinė	Aktyvi
23	0200612	VALSTYBINIS MAZUTO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA)	Detalinė	Aktyvi
24	020063	BIOKURO REZERVINES ATSARGOS (KIEKINE IŠRAIŠKA MWh)	Suminė	Aktyvi
25	0200631	BIOKURO REZERVAS (KIEKINE IŠRAIŠKA MWh)	Detalinė	Aktyvi
26	0210010	ĮSIGYTOS ĮVAIRIOS KOMPIUTERINĖS PROGRAMOS UŽBAL.SASK.	Detalinė	Aktyvi
27	0271500	PINIGINĖS LĖŠOS (SKIRTOS UŽBALANSINIŲ S-TŲ OPERACIJOMS APSKAITYTI)	Detalinė	Aktyvi
28	0353000	NEMOKAMAI GAUTI ATL (VNT) (apyvartiniai taršos leidimai)	Detalinė	Pasyvi
29	0390000	UŽBALANSINIŲ PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMO SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
30	0411111	ILGALAIKIO TURTO, ĮSIGYTO IŠ "ATL" LĖŠŲ, NUSIDĖVĖJIMAS (REG)	Detalinė	Pasyvi
31	0440075	GARANTIJOS, SUTEIKTOS BENDROVĖS VARDU UŽ ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUK.PL.	Detalinė	Pasyvi
32	0450120	PIRKTOS PREKĖS IŠ TIEKĖJŲ UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
33	0450220	PIRKTAS TECHNOLOGINIS KURAS (KIEKINĖ IŠRAIŠKA)	Detalinė	Pasyvi
34	0480700	ATSISKAITYMAI P/L LIZINGO (VEIKLOS NUOMA) SUTARTIS (UŽBAL..S-TA)	Detalinė	Pasyvi
35	0500000	IMT PASIGAM. IR JO ESMINIO PAGER. APMOK. VERTĖ, PREKIŲ SUVART. PRIV., TURT. Į	Detalinė	Pasyvi
36	0500001	GRĄŽINTINOS VARTOTOJAMS PAPILDOMAI GAUTOS PAJAMOS UŽ ŠIL. ENERGIJĄ (PER 5 M. NUO 2019-01-01)	Detalinė	Pasyvi
37	0530600	0530600	Detalinė	Pasyvi
38	0539200	PRISKAČIUOTI VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI UŽB.SĄSKAITOJE	Detalinė	Pasyvi
39	0601200	IMT NUSIDĖVĖJIMAS (be ES)	Detalinė	Aktyvi
40	0601900	NURĄŠYTŲ VERTYBIŲ SAVIKAINA UŽBALANSINĖJE SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi
41	06806001	SUKAUPTOS PALŪKANOS UŽ LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTĄ	Detalinė	Aktyvi
42	0700000	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE	Detalinė	Pasyvi
43	1	ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
44	11	ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
45	113	PROGRAMINĖ ĮRANGA	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
46	1130	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
47	1130001	PROGRAMINĖS ĮRANGOS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
48	1130002	PROGRAMINĖ ĮRANGOS VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
49	1138	PROGRAMINĖS ĮRANGOS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
50	1138000	PROGRAMINĖS ĮRANGOS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
51	1138003	PROGRAMINĖS ĮRANGOS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
52	114	LICENCIJOS, PATENTAI, KONCESIJOS PREKIŲ ŽENKLAI IR PANAŠIOS TEISĖS	Suminė	Aktyvi
53	1140	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
54	1140001	LICENCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
55	1148	LICENCIJŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
56	1148000	LICENCIJŲ AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
57	1148003	LICENCIJŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
58	115	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
59	1150	KITO NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
60	1150001	KITO NEMATERIALIAUS TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
61	1150099	IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI (ILGALAIKĖS BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS)	Detalinė	Aktyvi
62	1158	KITO NEMATERIALIOJO TURTO NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
63	1158000	KITO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJA (-)	Detalinė	Aktyvi
64	1158003	KITO NEMATERIALIOJO TURTO LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
65	116	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURTA	Suminė	Aktyvi
66	1160000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ NEMATERIALŲJĮ TURTA	Detalinė	Aktyvi
67	12	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
68	121	PASTATAI IR STATINIAI	Suminė	Aktyvi
69	1210	PASTATAI	Suminė	Aktyvi
70	12100	PASTATŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
71	1210001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
72	1210002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
73	1210003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
74	1210006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
75	1210007	AKCININKŲ TURTINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
76	12107	PASTATŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
77	1210700	PASTATŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
78	1210703	PASTATŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
79	1210704	PASTATŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
80	1211	STATINIAI	Suminė	Aktyvi
81	12110	STATINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
82	1211001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
83	1211002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
84	1211003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
85	1211006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
86	1211008	KAPITALIZUOTOS PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
87	12117	STATINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
88	1211700	STATINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
89	1211703	STATINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
90	1211704	STATINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
91	1212	PERDAVIMO ĮRENGINIAI	Suminė	Aktyvi
92	12120	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
93	1212001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
94	1212002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
95	1212003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
96	1212006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
97	1212007	AKCININKŲ TURTINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
98	12127	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
99	1212700	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
100	1212703	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
101	1212704	PERDAVIMO ĮRENGINIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
102	122	MAŠINOS IR ĮRANGA	Suminė	Aktyvi
103	1220	DARBO MAŠINOS	Suminė	Aktyvi
104	12200	DARBO MAŠINŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
105	1220001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
106	1220002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
107	1220003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
108	1220006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
109	1220007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
110	12207	DARBO MAŠINŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
111	1220700	DARBO MAŠINŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
112	1220703	DARBO MAŠINŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
113	1220704	DARBO MAŠINŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
114	1221	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILAI	Suminė	Aktyvi
115	12210	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
116	1221001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
117	1221002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
118	1221003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
119	1221006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
120	1221007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
121	12217	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
122	1221700	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
123	1221703	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
124	1221704	GARO, ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS KATILŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
125	123	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Suminė	Aktyvi
126	1230	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Suminė	Aktyvi
127	12300	TRANSPORTO PRIEMONIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
128	1230001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
129	1230002	VIDAUS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
130	1230003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
131	1230006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
132	12307	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
133	1230700	TRANSPORTO PRIEMONIŲ NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
134	1230703	TRANSPORTO PRIEMONIŲ LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
135	1230704	TRANSPORTO PRIEMONIŲ PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
136	124	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	Suminė	Aktyvi
137	1240	GAMYBINIS ŪKINIS INVENTORIUS	Suminė	Aktyvi
138	12400	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
139	1240001	INVESTICIJOS	Detalinė	Aktyvi
140	1240002	VIDINIS PERKĖLIMAS	Detalinė	Aktyvi
141	1240003	NEMOKAMAI	Detalinė	Aktyvi
142	1240006	REMONTAS	Detalinė	Aktyvi
143	1240007	AKCININKŲ TURBINIS ĮNAŠAS	Detalinė	Aktyvi
144	12407	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NURAŠYTOS SUMOS (-)	Suminė	Aktyvi
145	1240700	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS NUSIDĖVĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
146	1240703	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS LIKVIDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
147	1240704	GAMYBINIO ŪKINIO INVENTORIAUS PARDAVIMAS	Detalinė	Aktyvi
148	126	SUMOKĖTI AVANSAI IR VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI	Suminė	Aktyvi
149	1260	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŲJŲ TURTĄ	Suminė	Aktyvi
150	1260000	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ILGALAIKĮ MATERIALŲJŲ TURTĄ	Detalinė	Aktyvi
151	1261	VYKDOMI MATERIALIOJO TURTO STATYBOS (GAMYBOS) DARBAI	Suminė	Aktyvi
152	12610	STATOMAS (GAMINAMAS) AR REKONSTRUOJAMAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
153	1261000	INVESTICIJOS (IMT PASIGAMINIMAS)	Detalinė	Aktyvi
154	1261001	INVESTICIJOS (IMT, NEREIKALAUJANTIS MONTAŽO)	Detalinė	Aktyvi
155	12611	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Suminė	Aktyvi
156	1261100	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYTIS DĖL PERKAINOJIMO	Detalinė	Aktyvi
157	12619	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
158	1261900	STATOMO (GAMINAMO) AR REKONSTRUOJAMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
159	16	FINANSINIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
160	163	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJOS	Suminė	Aktyvi
161	1630	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
162	1630001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Gren Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
163	1630002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
164	1630003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA (UAB "Šilumos ūkio servisas")	Detalinė	Aktyvi
165	1639	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
166	1639001	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Gren Klaipėda")	Detalinė	Aktyvi
167	1639002	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Kretingos šilumos tinklai")	Detalinė	Aktyvi
168	1639003	ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) (UAB "Šilumos ūkio servisas")	Detalinė	Aktyvi
169	166	ILGALAIKĖS INVESTICIJOS	Suminė	Aktyvi
170	1660	KITŲ ĮMONIŲ NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
171	16600	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
172	1660011	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
173	1660021	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinklai) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
174	1660031	INVESTICIJOS (UAB Gren Klaipėda) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
175	16601	KITŲ ĮMONIŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Suminė	Aktyvi
176	1660112	INVESTICIJOS (UAB Šilumos ūkio servisas) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
177	1660122	INVESTICIJOS (UAB Kretingos šilumos tinklai) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
178	1660132	INVESTICIJOS (UAB Gren Klaipėda) NUOSAVYBĖS VERTYBINIŲ POPIERIŲ TIKROSIOS VERTĖS POKYTIS (+ / -)	Detalinė	Aktyvi
179	17	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
180	171	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Suminė	Aktyvi
181	1710000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS	Detalinė	Aktyvi
182	2	TRUMPALAIKIS TURTAS	Suminė	Aktyvi
183	20	ATSARGOS	Suminė	Aktyvi
184	201	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi
185	2010	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
186	20100	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS	Suminė	Aktyvi
187	2010000	MEDŽIAGOS PERDIRBIME	Detalinė	Aktyvi
188	2010001	MEDŽIAGOS SANDĖLIUOSE	Detalinė	Aktyvi
189	2010002	ATSARGINĖS DALYS A/MAŠINOMS	Detalinė	Aktyvi
190	2010004	SPEC.APRANGA	Detalinė	Aktyvi
191	2010005	DEGALAI,TEPALAI	Detalinė	Aktyvi
192	2010006	VAMZDŽIAI	Detalinė	Aktyvi
193	2010007	METALAI	Detalinė	Aktyvi
194	2010008	CHEMINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
195	2010009	STATYBINĖS MEDŽIAGOS	Detalinė	Aktyvi
196	20101	ATIDĖJIMAI	Suminė	Aktyvi
197	2010100	ATIDĖJIMAI NELIKVIDŽIOMS MEDŽIAGOMS, ŽALIAVOMS IR ATSARGINĖMS DALIMS	Detalinė	Aktyvi
198	20102	PAKLADA DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Suminė	Aktyvi
199	2010200	PAKLADA DĖL SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO	Detalinė	Aktyvi
200	20106	TECHNOLOGINIS KURAS	Suminė	Aktyvi
201	2010601	MAZUTAS IR KITOS RŪŠIES TECNOLOGINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
202	2010602	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
203	2010603	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
204	2011	ŽALIAVOS, MEDŽIAGOS IR KOMPLEKTAVIMO DETALĖS KELYJE	Suminė	Aktyvi
205	2011000	PREKĖS KELYJE	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
206	2019	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
207	2019000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR KOMPLEKTAVIMO DETALIŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
208	206	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Suminė	Aktyvi
209	2060	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, SKIRTO PARDUOTI, SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
210	2060000	ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	Detalinė	Aktyvi
211	208	SUMOKĖTI AVANSAI	Suminė	Aktyvi
212	2080	SUMOKĖTI AVANSAI TIEKĖJAMS	Suminė	Aktyvi
213	2080001	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ ATSARGAS	Detalinė	Aktyvi
214	2080002	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ TECHNOGINĮ KURĄ	Detalinė	Aktyvi
215	2080003	SUMOKĖTI AVANSAI UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Detalinė	Aktyvi
216	24	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
217	241	PIRKĖJŲ SKOLOS	Suminė	Aktyvi
218	2410	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
219	24100	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJĄ	Suminė	Aktyvi
220	2410011	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
221	2410013	GAUTI VEKSELIAI	Detalinė	Aktyvi
222	24101	PIRKĖJŲ SKOLOS PAGAL JIEMS PAREKŠTUS IEŠKINIUS	Suminė	Aktyvi
223	2410133	PERDUOTI TEISMUI (vartotojai,naud.energiją savo buitiniems reikmėms)	Detalinė	Aktyvi
224	24102	KITOS PIRKĖJŲ SKOLOS	Suminė	Aktyvi
225	2410210	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ ATSARGAS (MEDŽIAGAS)	Detalinė	Aktyvi
226	2410220	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
227	2410230	PIRKĖJŲ SKOLOS UŽ DUJAS	Detalinė	Aktyvi
228	2419	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
229	2419000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Aktyvi
230	2419001	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) UŽ PREKES, PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
231	244	KITOS GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
232	2441	GAUTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
233	2441001	PIRKIMO PVM 21 %	Detalinė	Aktyvi
234	2441002	PIRKIMO PVM 9 %	Detalinė	Aktyvi
235	2441003	PEREITO LAIKOTARPIO PIRKIMO P V M	Detalinė	Aktyvi
236	2441004	SEKANČIO MĖNESIO PIRKIMO PVM	Detalinė	Aktyvi
237	2441005	PIRKIMO PVM 21 % UŽ STATYBOS DARBUS IR KT. PGL PVMĮ 96 STR.	Detalinė	Aktyvi
238	2441006	PIRKIMO PVM 5 %	Detalinė	Aktyvi
239	2441007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO VERTĖS PIRKIMO PVM 21%	Detalinė	Aktyvi
240	2441008	PIRKIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKTŲ PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Aktyvi
241	2441009	SUMOKĖTAS IMPORTO PVM	Detalinė	Aktyvi
242	2442	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS	Suminė	Aktyvi
243	2442000	IŠ ANKSTO SUMOKĖTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
244	2442001	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ APMOKESTINTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi
245	2443	KITŲ MOKESČIŲ PERMOKOS	Suminė	Aktyvi
246	24430	PVM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
247	2443000	PVM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi
248	24431	NTM PERMOKA	Suminė	Aktyvi
249	2443100	NTM PERMOKA	Detalinė	Aktyvi
250	2445	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINOS SUMOS	Suminė	Aktyvi
251	2445000	IŠ ATSKAITINGŲ ASMENŲ GAUTINŲ SUMŲ VERTĖ	Detalinė	Aktyvi
252	2446	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Suminė	Aktyvi
253	24460	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖ	Suminė	Aktyvi
254	2446001	GAUTINOS SKOLOS IŠ ES FONDŲ	Detalinė	Aktyvi
255	2446002	GAUTINOS SKOLOS IŠ LAEIF	Detalinė	Aktyvi
256	2446003	DARBUOTOJŲ SKOLA ĮMONEI (ATLYGINIMŲ SUMA)	Detalinė	Aktyvi
257	2446004	GAUTINOS SKOLOS NUSTAČIUS KALTININKUS	Detalinė	Aktyvi
258	2446005	GAUTINOS SKOLOS UŽ ŠIL.ENERGIJOS IR KARŠTO VANDENS KOMPENSACIJAS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
259	2446008	GAUTINA SUMA KOMPENSUOJAMO PVM 9% (SFJA...)	Detalinė	Aktyvi
260	2446009	KITOS GAUTINOS SKOLOS	Detalinė	Aktyvi
261	24469	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Suminė	Aktyvi
262	2446900	KITŲ GAUTINŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-)	Detalinė	Aktyvi
263	26	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	Suminė	Aktyvi
264	2622	KITI VERTYBINIAI POPIERIAI	Suminė	Aktyvi
265	2622000	KITI VERTYBINIŲ POPIERIŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Detalinė	Aktyvi
266	2623	TERMINUOTI INDĖLIAI	Suminė	Aktyvi
267	2623000	TERMINUOTAS INDĖLIS AB "SEB" BANKE	Detalinė	Aktyvi
268	2623001	TERMINUOTAS INDĖLIS AB BANKE "SWEDBANK"	Detalinė	Aktyvi
269	2623003	TERMINUOTAS INDĖLIS AB DNB BANKE	Detalinė	Aktyvi
270	2623004	TERMINUOTAS INDĖLIS "Nordea" BANKE	Detalinė	Aktyvi
271	27	PINIGIAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	Suminė	Aktyvi
272	271	SĄSKAITOS BANKUOSE	Suminė	Aktyvi
273	2710	SĄSKAITOS BANKUOSE VIETINĖ VALIUTA	Suminė	Aktyvi
274	2710111	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (AB DnB) a/s-ta LT22 4010 0423 0005 0115	Detalinė	Aktyvi
275	2710200	PINIGINĖS LĖŠOS AB SEB BANKO KORTELĖS SĄSKAITOJE	Detalinė	Aktyvi
276	2710411	PINIGINĖS LĖŠOS LUMINOR BANK AB (NORDEA banke) (LT94 2140 0300 0166 1020)	Detalinė	Aktyvi
277	2710511	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123) - bendra	Detalinė	Aktyvi
278	2710512	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT417044060004519172 - gyvent.	Detalinė	Aktyvi
279	2710513	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke(a/s-ta LT157044060005042761- ES par	Detalinė	Aktyvi
280	2710514	PINIGINĖS LĖŠOS SEB banke a/s-ta LT487044060005814481 -jur.asm.	Detalinė	Aktyvi
281	2710610	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (LT64 7300 0100 0007 3788) - bendra	Detalinė	Aktyvi
282	2710630	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT04 7300 0100 8832 6826) - gyvent.	Detalinė	Aktyvi
283	2710640	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9762 9608) -JA pagal kod	Detalinė	Aktyvi
284	2710650	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANKE (a/s LT85 7300 0100 9788 6755)- ES parama	Detalinė	Aktyvi
285	2710660	PINIGINĖS LĖŠOS SWEDBANK KREDITO KORTELĖJE (a/s LT98 7300 0101 7096 0307)- Gen.dir.auksinė verslo kredito kortelė	Detalinė	Aktyvi
286	2710801	PINIGINĖS LĖŠOS LAIDAVIMUI, GARANTIJAI	Detalinė	Aktyvi
287	2710901	PINIGINĖS LĖŠOS AB ŠIAULIŲ BANKAS (LTL-LT537180500008467600)	Detalinė	Aktyvi
288	2712	VALIUTINĖS PINIGINĖS LĖŠOS BANKUOSE	Suminė	Aktyvi
289	2712101	VALIUTINĖ SĄSKAITA /USD/LUMINOR BANK AB (AB DNB banke) (LT224010042300050115)	Detalinė	Aktyvi
290	2712501	VALIUTINĖ SĄSK./JPY/ SEB banke (LT85 7044 0600 0070 8123)	Detalinė	Aktyvi
291	273	PINIGAI KELYJE	Suminė	Aktyvi
292	2730001	PINIGINĖS LĖŠOS,SUKAUPTOS BANKO SĄSKAITOJE,APMOKĖJUS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMĄ	Detalinė	Aktyvi
293	2730003	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už šilumos energiją)	Detalinė	Aktyvi
294	2730004	PINIGINĖS LĖŠOS KELYJE (apmokėta banko kortelėmis už pažymas)	Detalinė	Aktyvi
295	2730009	PINIGINĖS LĖŠOS REZERVUOTOS	Detalinė	Aktyvi
296	29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
297	291	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
298	2910001	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ DRAUDIMŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
299	2910002	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS UŽ PASLAUGAS	Detalinė	Aktyvi
300	292	SUKAUPTOS PAJAMOS	Suminė	Aktyvi
301	2920001	SUKAUPTOS PAJAMOS NEPARDUOTAI ŠILUMOS ENERGIJAI	Detalinė	Aktyvi
302	2920002	SUKAUPTOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Detalinė	Aktyvi
303	3	NUOSAVAS KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
304	30	KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
305	301	ĮSTATINIS PASIRAŠYTAS KAPITALAS (PAGRINDINIS KAPITALAS)	Suminė	Pasyvi
306	3011	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Suminė	Pasyvi
307	3011000	PAPRASTOSIOS AKCIJOS	Detalinė	Pasyvi
308	302	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (?)	Suminė	Pasyvi
309	3020000	PASIRAŠYTAS NEAPMOKĖTAS KAPITALAS (-)	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
310	31	AKCIJŲ PRIEDAI	Suminė	Pasyvi
311	3100000	AKCIJŲ PRIEDAI	Detalinė	Pasyvi
312	33	REZERVAI	Suminė	Pasyvi
313	331	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Suminė	Pasyvi
314	3310000	PRIVALOMASIS ARBA ATSARGOS (REZERVINIS) KAPITALAS	Detalinė	Pasyvi
315	332	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Suminė	Pasyvi
316	3320000	REZERVAS SAVOMS AKCIJOMS ĮSIGYTI	Detalinė	Pasyvi
317	333	Kiti rezervai	Suminė	Pasyvi
318	3330001	REZERVAS INVESTICINIŲ PROJEKTŲ ĮGYVENDINIMUI	Detalinė	Pasyvi
319	3330002	REZERVAS AKCININKŲ DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
320	3330003	REZERVAS KOLEKTYVO REIKMĖMS	Detalinė	Pasyvi
321	3330004	REZERVAS PARAMAI TEIKTI	Detalinė	Pasyvi
322	3330005	REZERVAS METINĖMS IŠMOK.(TANTJEMOMS) VALDYBOS IR STEBĖTOJŲ T.NARIAMS	Detalinė	Pasyvi
323	34	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
324	341	ATASKAITINIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
325	3411	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
326	3411000	NEPASKIRSTYTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
327	3411001	PELNO DALIS DIVIDENDŲ IŠMOKĖJIMUI	Detalinė	Pasyvi
328	3411002	PELNO DALIS METINĖMS IŠMOKOMS (TANTJEMOMS)	Detalinė	Pasyvi
329	3412	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
330	3412000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
331	342	ANKSTESNIŲ METŲ NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	Suminė	Pasyvi
332	3421	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
333	3421000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE PRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
334	3422	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
335	3422000	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOJE NEPRIPAŽINTAS ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
336	3423	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Suminė	Pasyvi
337	3423000	ANKSTESNIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI) DĖL APSAKITOS POLITIKOS KEITIMO	Detalinė	Pasyvi
338	3424	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Suminė	Pasyvi
339	3424000	ANKSTESNIŲ METŲ ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO PELNAS (NUOSTOLIAI)	Detalinė	Pasyvi
340	390	BENDRA SĄSKAITŲ SUVESTINĖ	Suminė	Pasyvi
341	3900001	PARDAVIMO PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
342	3900002	KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
343	3900003	PALŪKANŲ IR KITŲ PANAŠIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SUVESTINĖ	Detalinė	Pasyvi
344	4	ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
345	40	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	Suminė	Pasyvi
346	401	SU TURTU SUSIJUSIOS DOTACIJOS	Suminė	Pasyvi
347	4010001	ES STRUKTŪRINIŲ IR KITŲ FONDŲ PARAMA	Detalinė	Pasyvi
348	4010002	NEMOKAMAI GAUTAS TURTAS IŠ TREČIŲJŲ ASMENŲ	Detalinė	Pasyvi
349	41	ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
350	411	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
351	4110000	PENSIJŲ IR PANAŠIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ATIDĖJINIAI	Detalinė	Pasyvi
352	412	MOKESČIŲ ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
353	4120000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS	Detalinė	Pasyvi
354	413	KITI ATIDĖJINIAI	Suminė	Pasyvi
355	4130000	ATIDĖJIMAI ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS NUTRAUKIMUI	Detalinė	Pasyvi
356	4130001	ATIDĖJINYS VARTOTOJAMS VKEKK NUSTAČIUS BAZINĘ KAINĄ	Detalinė	Pasyvi
357	42	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
358	421	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
359	4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Suminė	Pasyvi
360	4211000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle)	Detalinė	Pasyvi
361	4211001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab)	Detalinė	Pasyvi
362	4211002	Lizingas SIA Citadele Leasing (Ekskavatorinis krautuvus JCB 3CX Plus)	Detalinė	Pasyvi
363	422	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
364	4220	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
365	4220001	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
366	4220003	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
367	4220004	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi
368	4220005	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
369	4220006	KREDITAS AB SWEDBANK BANKE (Sut.Nr. 20-022557-IN/R-04E-101-2020 (2020-06-15))	Detalinė	Pasyvi
370	4220007	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 2021011270/R-04E-182-2021 (2021-08-06))	Detalinė	Pasyvi
371	4220008	KREDITAS AB SEB BANKE (Sut.Nr. 2022008593/R-04E-349-2022 (2022-06-10))	Detalinė	Pasyvi
372	44	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
373	440	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
374	4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Suminė	Pasyvi
375	4401000	Lizingas AB SWEDBANK (VW Caravelle),einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
376	4401001	Lizingas AB SWEDBANK (FORD Ranger Double Cab), einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
377	4401002	Lizingas SIA Citadele Leasing (Ekskavatorinis krautuvus JCB 3CX Plus), einamųjų metų dalis	Detalinė	Pasyvi
378	441	SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS	Suminė	Pasyvi
379	4410	ĮSIPAREIGOJIMAI PAGAL TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
380	4410000	OVERDRAFTAS AB SWEDBANK	Detalinė	Pasyvi
381	4410001	OVERDRAFTAS AB SEB bankas	Detalinė	Pasyvi
382	4411	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS	Suminė	Pasyvi
383	4411001	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041705027060-21/R-04-146-2017 (2017-06-05))	Detalinė	Pasyvi
384	4411002	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041805027688-21/R-04-152-2018 (2018-08-06))	Detalinė	Pasyvi
385	4411003	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905027915-21/R-04-04-2019 (2019-01-14))	Detalinė	Pasyvi
386	4411004	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 0041905028025-21/R-04-38-2019 (2019-03-27))	Detalinė	Pasyvi
387	4411005	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SWEDBANK bankas (Sut.Nr. 20-022557-IN/R-04E-101-2020 (2020-06-15))	Detalinė	Pasyvi
388	4411006	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 2021011270/R-04E-182-2021 (2019-08-06))	Detalinė	Pasyvi
389	4411007	SKOLŲ KREDITO ĮSTAIGOMS EINAMŲJŲ METŲ DALIS KREDITAS AB SEB bankas (Sut.Nr. 2022008593/R-04E-349-2022 (2022-06-10))	Detalinė	Pasyvi
390	442	GAUTI AVANSAI	Suminė	Pasyvi
391	4420000	IŠ PIRKĖJŲ GAUTI AVANSAI	Detalinė	Pasyvi
392	443	SKOLOS TIEKĖJAMS	Suminė	Pasyvi
393	443001	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Suminė	Pasyvi
394	4430012	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ ATSARGAS	Detalinė	Pasyvi
395	443002	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Suminė	Pasyvi
396	4430022	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ TECHNOLOGINĮ KURĄ	Detalinė	Pasyvi
397	443003	SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS IR DARBUS	Suminė	Pasyvi
398	4430031	ATSISKAITYMAI SU FIZINIAIS ASMENIMIS PAGAL VESLO LIUDIJIMUS IR PAN.(B klasės pajamos FR0471)	Detalinė	Pasyvi
399	4430032	PREKYBOS SKOLOS TIEKĖJAMS UŽ PASLAUGAS, DARBUS	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
400	447	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
401	4470	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
402	4470000	PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAI	Detalinė	Pasyvi
403	448	SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI	Suminė	Pasyvi
404	4480	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Suminė	Pasyvi
405	4480000	MOKĖTINAS DARBO UŽMOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
406	4481	MOKĖTINAS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
407	4481000	GPM NUO PAJAMŲ SUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS	Detalinė	Pasyvi
408	4481001	GPM NUO PAJAMŲ NESUSIJUSIŲ SU DARBO SANTYKIAIS (kodas 009)	Detalinė	Pasyvi
409	4481002	GPM NUO IŠMOKĖTŲ DIVIDENDŲ	Detalinė	Pasyvi
410	4482	MOKĖTINOS SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS	Suminė	Pasyvi
411	4482000	SUMOKĖTOS APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS	Detalinė	Pasyvi
412	4482001	APDRAUSTŲJŲ ĮMOKOS 19,5 %	Detalinė	Pasyvi
413	4482002	ATSISKAITYMAS PENSIJŲ FONDUI % (SODRAI)	Detalinė	Pasyvi
414	4482003	DRAUDĖJŲ ĮMOKOS 1,77% PRISKAITYTAS	Detalinė	Pasyvi
415	4484	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Suminė	Pasyvi
416	4484000	KITOS IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	Detalinė	Pasyvi
417	4485	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Suminė	Pasyvi
418	4485000	ATOSTOGINIŲ KAUPINIAI	Detalinė	Pasyvi
419	449	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
420	4490	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi
421	4490000	MOKĖTINI DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
422	4491	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Suminė	Pasyvi
423	4491000	MOKĖTINOS TANTJEMOS	Detalinė	Pasyvi
424	4491001	MOKĖTINAS ATLYGIS UŽ NEPRIKLAUSOMŲ STEBĖTOJŲ TARYBOS NARIO VEIKLĄ	Detalinė	Pasyvi
425	4492	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
426	44920	MOKĖTINAS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS	Suminė	Pasyvi
427	4492001	PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
428	4492003	SEKANČIO MĖNESIO PARDAVIMO PVM 21 %	Detalinė	Pasyvi
429	4492004	PEREITO LAIKOTARPIO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
430	4492005	PVM NUO PREKIŲ (PASLAUGŲ) SUVARTOJIMO PRIVATIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Pasyvi
431	4492006	PARDAVIMO PVM 9 % (GYVENTOJAMS UŽ APŠILDYMA)	Detalinė	Pasyvi
432	4492007	IMT PASIGAMINIMO IR ESMINIO PAGERINIMO PARDAVIMO PVM 21%	Detalinė	Pasyvi
433	4492008	PARDAVIMO PVM 21% NUO UŽSIENIEČIŲ SUTEIKT.PASLAUGŲ IR PREKIŲ	Detalinė	Pasyvi
434	44921	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU	Suminė	Pasyvi
435	4492100	ATSISKAITYMAI SU BIUDŽETU PVM	Detalinė	Pasyvi
436	4493	KITI Į BIUDŽETĄ MOKĖTINI MOKESČIAI	Suminė	Pasyvi
437	4493001	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
438	4493002	ŽEMĖS NUOMOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
439	4493003	GAMOS IŠTEKLIŲ MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
440	4493004	APLINKOS TARŠOS MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
441	4493005	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
442	4493007	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ MOKESTIS, KITI MOKESČIAI IR RINKLIAVOS	Detalinė	Pasyvi
443	4494	KITOS MOKĖTINOS SUMOS	Suminė	Pasyvi
444	449400	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Suminė	Pasyvi
445	4494000	SKOLOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ (NEPASKIRSTYTOS ĮPLAUKOS)	Detalinė	Pasyvi
446	449401	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Suminė	Pasyvi
447	4494011	GYVYBĖS DRAUDIMAS (DARBUOTOJŲ ĮMOKOS)	Detalinė	Pasyvi
448	449402	ATSISKAITYTINIAI ASMENYS	Suminė	Pasyvi
449	4494021	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
450	4494022	ATSISKAITYMAI SU ATSISKAITYTINIAIS ASMENIMIS UŽ KOMANDIRUOTES	Detalinė	Pasyvi
451	449403	ATSISKAITYMAI PAGAL VYKD.RAŠTUS (IŠLAIKYMAI IŠ D/U) IR IŠMOKOS BUV.DARB.	Suminė	Pasyvi
452	4494031	ATSISKAITYMAI P/L VYKDOMUS RAŠTUS (IŠLAIKYTA IŠ D/U)	Detalinė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
453	4494032	ATSISKAITYMAI SU BUVUSIAIS DARBUOTOJ AIS IR KT.FIZINIAIS ASMENIMIS	Detalinė	Pasyvi
454	449404	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Suminė	Pasyvi
455	4494040	ATSISKAITYMAI UŽ DEGALUS PAGAL KORTELES	Detalinė	Pasyvi
456	449405	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Suminė	Pasyvi
457	4494050	MOKĖTINOS SUMOS PAGAL VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS	Detalinė	Pasyvi
458	49	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
459	491	SUKAUPTOS SĄNAUDOS	Suminė	Pasyvi
460	4910000	SUKAUPTOS SĄNAUDOS	Detalinė	Pasyvi
461	492	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
462	4920000	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
463	5	PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
464	50	PARDAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
465	500	PREKIŲ IR PASLAUGŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
466	50001	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
467	500011	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Suminė	Pasyvi
468	5000110	PAJAMOS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
469	5000111	SUKAUPTOS NEPARDUOTOS ŠILUMOS ENERGIJOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
470	5000112	SUPERKAMOS ŠILUMOS ENERGIJOS BALANSAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
471	500012	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOFIKACINĮ VANDENĮ, KARŠTAS VANDUO	Suminė	Pasyvi
472	5000120	PAJAMOS UŽ KONDENSATĄ IR TERMOF.VAND., KARŠTAS VANDUO	Detalinė	Pasyvi
473	500013	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Suminė	Pasyvi
474	5000130	PAJAMOS UŽ KONTEINERIŲ ŠILDYMĄ	Detalinė	Pasyvi
475	50002	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Suminė	Pasyvi
476	5000200	KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PASLAUGOS PIRKĖJAMS	Detalinė	Pasyvi
477	5000201	APSKAITOS PRIETAISŲ PATIKRA	Detalinė	Pasyvi
478	50003	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Suminė	Pasyvi
479	5000300	KARŠTO VANDENS PARDAVIMAS	Detalinė	Pasyvi
480	5000301	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO MOKESTIS	Detalinė	Pasyvi
481	54	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
482	5400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
483	5400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
484	5401	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
485	54010	KITOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
486	5401001	MEDŽIAGŲ, ATSARGŲ PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
487	5401002	PAJAMOS UŽ PARDUOTAS DUJAS (BIRŽOJE)	Detalinė	Pasyvi
488	5401003	PAJAMOS UŽ VAGONŲ GABENIMĄ BENDROVĖS GELEŽINKELIU	Detalinė	Pasyvi
489	5401004	KITOS VEIKLOS MAŽAVERTĖS PASLAUGOS	Detalinė	Pasyvi
490	5401005	NENUSTATYTO KREDITORINIO ĮSISKOLINIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
491	54011	NUOMOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
492	5401100	NUOMOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
493	54012	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
494	5401200	NEPRIKLAUSOMŲ ŠILUMOS GAMINTOJŲ REZERVINIO KURO SAUGOJIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
495	54013	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
496	5401300	ŠILUMOS PUNKTŲ EKSPLOATAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
497	54014	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
498	540141	SPORTO KOMPLEKSO PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
499	5401410	PAJAMOS PAGAL SĄSKAITAS (SPORTO KOMPLEKSO)	Detalinė	Pasyvi
500	540142	ŠILUMOS ŪKIO APTARNAVIMO TARNYBOS (ŠŪAT) PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
501	5401420	Š Ū A T ATLIKTŲ DARBŲ KITOMS ORGANIZACIJOMS IR ASMENIMS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
502	55	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
503	5500	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Suminė	Pasyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
504	5500000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS DIVIDENDAI	Detalinė	Pasyvi
505	5501	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
506	5501000	INVESTICIJŲ Į PATRONUOJANČIOSIOS, PATRONUOJAMŲJŲ IR ASOCIJUOTŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJAS PERLEIDIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
507	58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
508	5802	KITOS PALŪKANŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
509	5802000	PALŪKANOS UŽ LĖŠŲ LAIKYMĄ BANKE	Detalinė	Pasyvi
510	5802001	PALŪKANOS UŽ DEPOZITUS	Detalinė	Pasyvi
511	5802002	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS, OBLIGACIJAS	Detalinė	Pasyvi
512	5802003	PALŪKANOS PIRKĖJAMS UŽ ŠILUMOS ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
513	5803	TEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Pasyvi
514	5803001	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Pasyvi
515	5803002	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
516	5804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
517	5804000	BAUDOS UŽ ŠILUMINĘ ENERGIJĄ	Detalinė	Pasyvi
518	5804001	VARTOTOJŲ DELSPINIGIAI	Detalinė	Pasyvi
519	5808	INVESTICIJŲ TIKROSIOS VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Suminė	Pasyvi
520	5808000	INVESTICIJŲ (FINANSINIO TURTO) VERTĖS PADIDĖJIMO PELNAS	Detalinė	Pasyvi
521	5810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Suminė	Pasyvi
522	5810000	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	Detalinė	Pasyvi
523	6	SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
524	60	PARDAVIMO SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
525	600	PARDUOTŲ PREKIŲ IR SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA	Suminė	Aktyvi
526	60001	KURO TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
527	6000110	DUJOS	Detalinė	Aktyvi
528	6000111	MAZUTAS	Detalinė	Aktyvi
529	6000112	DYZELINIS KURAS	Detalinė	Aktyvi
530	6000113	ALYVŲ ATLIEKOS, SUSKYSTINTOS NAFTOS DUJOS, SAULĖGRAŽŲ LUKŠTŲ GRANULĖS	Detalinė	Aktyvi
531	6000114	BIOKURAS	Detalinė	Aktyvi
532	60002	KURO IR DEGALŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
533	6000200	KURAS IR DEGALAI AUTOTRANSPORTUI	Detalinė	Aktyvi
534	6000201	KURAS IR DEGALAI TERITORIJOS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
535	6000202	KURAS IR DEGALAI INVENTORIAUS PRIEŽIŪRAI	Detalinė	Aktyvi
536	60003	ELEKTROS ENERGIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
537	6000300	ELEKTROS ENERGIJA TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
538	6000301	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
539	60004	VANDENS IR NUOTEKŲ TECHNOLOGIJAI SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
540	6000400	ŠALTAS VANDUO TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
541	6000401	NUOTEKOS TECHNOLOGIJAI	Detalinė	Aktyvi
542	6000402	PARDAVIMO KAINA GERIAMO V.SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
543	6000403	PARDAVIMO KAINA NUOTEKŲ SKAITIKLIAI	Detalinė	Aktyvi
544	60005	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
545	6000500	VANDUO IR NUOTEKOS KITIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
546	60006	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Suminė	Aktyvi
547	6000600	ŠALTAS VANDUO KARŠTAM VANDENIUI RUOŠTI	Detalinė	Aktyvi
548	60007	PIRKTA ŠILUMOS ENERGIJA	Suminė	Aktyvi
549	6000700	AB "KLAIPĖDOS BALDAI"	Detalinė	Aktyvi
550	6000702	AB "PRAMONĖS ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
551	6000704	AB "KLAIPĖDOS MEDIENA" NUO 2017-11-01 (UAB "BEI" iki 2017-10-31)	Detalinė	Aktyvi
552	6000705	UAB "GREN KLAIPĖDA NUO 2021-07-26, ("UAB "FORTUM KLAIPĖDA")	Detalinė	Aktyvi
553	6000706	UAB "MIESTO ENERGIJA"	Detalinė	Aktyvi
554	60009	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
555	6000900	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS ŠALTINIUOSE	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
556	6000901	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ ĮSIGIJIMAS IR EKSPLOATACIJOS SĄNAUDOS VARTOTOJŲ ĮVADUOSE	Detalinė	Aktyvi
557	60010	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
558	6001000	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
559	6001001	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
560	6001002	ATL REGISTRŲ IR SĄSKAITŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
561	6001003	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
562	6001004	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
563	6001005	APLINKOS APSAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
564	6001006	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
565	6001007	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
566	6001009	SĄNAUDOS TERMOF. IR KARŠTO VAND. TRASŲ, NESANČIŲ BENDROVĖS BALANSE	Detalinė	Aktyvi
567	6001011	PRIETAISŲ PARODYMŲ NUSKAITYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
568	6001013	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
569	6001014	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
570	6001015	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
571	6001099	KITOS MATERIALINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
572	60012	ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
573	6001200	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
574	6001201	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
575	60013	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
576	600130	DARBO UŽMOKESČIO, SOC. DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
577	6001300	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
578	6001301	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
579	600131	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
580	6001310	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
581	6001311	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
582	600132	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
583	6001320	DARBUOTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
584	600133	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
585	6001330	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
586	62	PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
587	6201	PREKYBOS PASTATŲ IR ĮRANGOS VERTĖS NUSIDĖVĖJIMAS (AMORTIZACIJA)	Suminė	Aktyvi
588	6201000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
589	6201001	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
590	6202	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
591	6202000	PASLAUGŲ IR PREKIŲ REKLAMOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
592	6202001	REPREZANTACINĖS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
593	6203	PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
594	62030	DARBO UŽMOKESČIO, SOC. DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
595	6203000	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
596	6203001	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
597	62031	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
598	6203100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
599	6203101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
600	62032	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
601	6203200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
602	62033	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
603	6203300	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
604	6208	KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
605	62080	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
606	6208000	VARTOTOJŲ INFORMAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
607	62081	GYVENTOJŲ ĮMOKŲ ADMINISTRAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
608	6208100	BANKO PASLAUGŲ SĄNAUDOS UŽ LĖŠŲ ŠIL. ENERGIJOS RINKIMĄ	Detalinė	Aktyvi
609	6208101	SĄNAUDOS UŽ ŠIL. ENERGIJOS SKAIČIAVIMO DARBUS BENDRIJOMS IR KT.	Detalinė	Aktyvi
610	62082	MATERIALINĖS PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
611	6208200	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKACIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
612	6208201	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
613	6208202	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
614	6208203	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
615	6208204	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
616	6208205	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
617	6208206	RYŠIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
618	6208207	APLINKOS PRIEŽIŪROS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
619	6208208	TRANSPORTO PASLAUGŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
620	6208209	SĄSKAITŲ PARENGIMO IR PATEIKIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
621	6208210	SKOLŲ IŠIEŠKOJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
622	6208211	DRAUDIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
623	6208212	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
624	6208213	REMONTO DARBŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
625	63	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
626	6300	NUOMOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
627	6301	REMONTO IR EKSPLOATACIJOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
628	6301000	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
629	6302	MOKĖJIMŲ TRETIESIEMS ASMENIMS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
630	6302000	KONSULTAVIMO, INFORMA VIMO IR JURIDINIŲ PASLAUGŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
631	6302001	AUDITO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
632	6302002	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
633	6302003	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
634	6302004	VANDENS IR NUOTEKŲ KITIEMS POREIKIAMS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
635	6302005	TRANSPORTO PASLAUGŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
636	6302006	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
637	6302007	KANCELIARINIŲ PREKIŲ, LEIDINIŲ PRENUMERATŲ, TECHNINĖS LITERATŪROS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
638	6302008	RYŠIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
639	6302009	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
640	6302010	TURTO TEISINĖS REGISTRACIJOS, IV.PAKLAUSIMŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
641	6302011	TYRIMŲ, STUDIJŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
642	6302012	MOKESČIAI ASOCIACIJOMS	Detalinė	Aktyvi
643	6302013	JURIDINĖS PASLAUGOS	Detalinė	Aktyvi
644	6303	DRAUDIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
645	6303000	DRAUDIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
646	6304	PERSONALO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
647	63040	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
648	6304000	DARBO UŽMOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
649	6304001	SOCIALINIO DRAUDIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
650	63041	KOMANDIRUOČIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
651	6304100	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
652	6304101	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
653	63042	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
654	6304200	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
655	63043	SVEIKATOS IR SAUGOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
656	6304300	SVEIKATOS IR SAUGOS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
657	6305	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Suminė	Aktyvi
658	6305000	TANTJEMOS IR KITOS PANAŠIOS IŠMOKOS	Detalinė	Aktyvi
659	6306	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
660	6306000	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
661	6307	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS AMORTIZACIJOS SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
662	6307000	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
663	6308	VEIKLOS MOKESČIŲ SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
664	63080	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
665	6308000	NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi
666	63081	NEATSKAITOMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SAŃAUDOS	Suminė	Aktyvi
667	6308100	NEATSKAITOMO PVM MOKESČIO SAŃAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
668	63082	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
669	6308200	APLINKOS TERŠIMO MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
670	63083	KITŲ MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
671	6308300	ŽEMĖS NUOMOS MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
672	6308301	GAMTOS IŠTEKLIŲ MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
673	6308302	ŽYMINIS MOKESTIS, VALSTYBINĖS RINKLIAVOS IR PAN.MOKESČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
674	6308303	MUITO MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
675	6308304	TRANSPORTO PRIEMONIŲ SAVININKŲ IR KITŲ MOKESČIŲ, RINKLIAVŲ SĄNAUDOS (VINJETĖS KROVININIAM TRANSP.)	Detalinė	Aktyvi
676	6308305	AKCIZO MOKESTIS	Detalinė	Aktyvi
677	6308306	VALSTYBINES KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJOS (VERT) MOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
678	6309	TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
679	6309000	PIRKĖJŲ SKOLŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
680	6309100	ATSARGŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
681	6309200	NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
682	6309300	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
683	6309400	KITO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
684	6310	ATIDĖJINIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
685	6310000	ATIDĖJINIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
686	6312	KITOS BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
687	631201	SĄNAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Suminė	Aktyvi
688	6312010	SĄNAUDOS, DALYVAUJANČIOS PELNO MOKESČIO SKAIČIAVIME	Detalinė	Aktyvi
689	631202	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Suminė	Aktyvi
690	6312020	IŠMOKOS (PAŠALPOS) DARBUOTOJAMS	Detalinė	Aktyvi
691	64	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
692	6400	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Suminė	Aktyvi
693	6400000	ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO NUOSTOLIAI	Detalinė	Aktyvi
694	6401	KITOS KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
695	64010	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ ILGALAIKIO TURTO VERTĖS NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
696	6401001	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
697	6401002	ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
698	64011	MATERIALINIŲ VERTYBIŲ IR PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
699	6401100	PASLAUGŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
700	6401101	MEDŽIAGŲ, ATSARGINIŲ DALIŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS KITIEMS PIRKĖJAMS	Detalinė	Aktyvi
701	6401102	DUJŲ PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
702	6401103	ŽALIAVŲ, MEDŽIAGŲ IR PUSFABRIKACIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
703	6401104	INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
704	6401105	PRIEŽIŪROS IR TECHNINIO APTARNAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
705	6401106	REMONTŲ DARBŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
706	6401107	TRANSPORTO PASLAUGŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
707	6401108	KURO IR DEGALŲ AUTOTRANSPORTUI SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
708	6401109	INVENTORIAUS IR PATALPŲ IŠLAIKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
709	6401110	ELEKTROS ENERGIJA SAVIEMS POREIKIAMS	Detalinė	Aktyvi
710	6401111	VANDENS IR NUOTEKŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
711	6401112	RYŠIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
712	6401113	APLINKOS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
713	6401114	DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
714	6401115	VIEŠOSIOS GELEŽINKELIŲ INFRASTRUKTŪROS ŽEMĖS NUOMOS SĄNAUDOS (SUT. NR. R-04E-392-2022)	Detalinė	Aktyvi
715	64012	KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PERSONALO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
716	640120	DARBO UŽMOKESČIO, SOC.DRAUDIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
717	6401200	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
718	6401201	SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
719	640121	KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
720	6401210	KOMANDIRUOČIŲ DIENPINIGIAI	Detalinė	Aktyvi
721	6401211	KITOS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi

Eil. nr.	Balansinė sąskaita	Pavadinimas	Lygis	Aktyvumo požymis
722	640122	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
723	6401220	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO IR MOKYMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
724	640123	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
725	6401230	SVEIKATOS IR SAUGOS SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
726	67	FINANSINIO TURTO IR TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	Suminė	Aktyvi
727	6701	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
728	6701000	ILGALAIKIO FINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
729	6702	TRUMPALAIKIŲ INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
730	6702000	TRUMPALAIKIO INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
731	68	PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
732	6802	KITŲ GAUTŲ PASKOLŲ PALŪKANŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
733	6802000	GAUTŲ ILGALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
734	6802001	GAUTŲ TRUMPALAIKIŲ PASKOLŲ PALŪKANOS	Detalinė	Aktyvi
735	6802002	PALŪKANOS UŽ IŠSIMOKĖTINAI PIRKTAS PREKES	Detalinė	Aktyvi
736	6802003	PALŪKANOS UŽ VERTYBINIUS POPIERIUS	Detalinė	Aktyvi
737	6803	NEIGIAMA VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA	Suminė	Aktyvi
738	6803000	VALIUTŲ PERKAINAVIMAS EINAMOSIOSE VALIUTINĖSE SĄSKAITOSE	Detalinė	Aktyvi
739	6803001	VALIUTŲ PIRKIMO-PARDAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
740	6804	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
741	6804000	BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
742	6806	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS IR LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Suminė	Aktyvi
743	6806000	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ FINANSINĖS NUOMOS BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Detalinė	Aktyvi
744	6806001	PALŪKANŲ SĄNAUDOS UŽ LIZINGO BŪDU ĮSIGYJAMĄ TURTA	Detalinė	Aktyvi
745	6810	KITOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
746	681000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Suminė	Aktyvi
747	6810000	PASKOLŲ GAVIMO SĄNAUDOS	Detalinė	Aktyvi
748	6810001	LĖŠŲ REZERVAVIMO MOKESČIO SĄNAUDOS PGL PASKOLŲ SUTARTIS	Detalinė	Aktyvi
749	681001	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT., SĄSK. APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Suminė	Aktyvi
750	6810010	BANKŲ PASLAUGOS (UŽ ATSISKAIT., SĄSK. APTARNAVIMAS, LAIDAVIMO RAŠTŲ IŠDAVIMO IR KT.)	Detalinė	Aktyvi
751	69	PELNO IR PANAŠŲ MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
752	6900	ATASKAITINIŲ METŲ PELNO IR PANAŠŲ MOKESČIAI	Suminė	Aktyvi
753	6900001	PERSKAIČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ PEREITUS METUS	Detalinė	Aktyvi
754	6900002	PRISKAIČIUOTAS PELNO MOKESTIS UŽ EINAMUS METUS	Detalinė	Aktyvi
755	6900003	PELNO MOKESTIS NUO DIVIDENDŲ FIZINIAMS ASMENIMS, PRITAIKIUS INVESTIC.P	Detalinė	Aktyvi
756	6900004	PELNO MOKESTIS NUO GAUTŲ DIVIDENDŲ IŠ ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ	Detalinė	Aktyvi
757	6901	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Suminė	Aktyvi
758	6901000	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (PAJAMOS)	Detalinė	Aktyvi

SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL APRAŠĖ NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPES

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
		Sąskaitos pavadinimas	Sąskaitos Nr.	Kodas	Pavadinimas		
1	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	AB „Klaipėdos baldai“	6000700	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Geoterma“	6000701	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	AB „Pramonės energija“	6000702	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Izobara“	6000703	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Bei“/UAB „Klaipėdos mediena“	6000704	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Fortum Klaipėda“	6000705	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Miesto energija“	6000706	-			
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	UAB „Home group“	6000707	-			
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu	-	-	-			
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI						
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	Dujos	6000110	KT0-DUJ	Dujos		
				KT0-TARIF	Get Baltic dujų kainos korekcija dėl tarifo apvalinimo		
				AKC-DUJ	Akcizas už dujas		
				KT0-PER	Sąnaudos už dujų perdavimą		
				KT0-UZP	Sąnaudos už užsakomuosius gamtinių pajėgumus		
				KT0-VAP	Sąnaudos už vartojimo gamtinių dujų pajėgumus		
				KT0-SGDT	Sąnaudos už saugumo dedamąją		
				KT0-NEN	Nenutrūkstanto dujų tiekimo sąnaudos		
				KT0-SKR	Sąnaudos už dujų skirstymą		
				KT0-DUJ15	2015 m. LITGAS dujos		
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	Mazutas	6000111	KT1-MAZUT	Mazutas		
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	-	-	-			
II.4.	Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos	Dyzelinis kuras	6000112	KT2-DYZ	Dyzelinis kuras		
		Alyvų atliekos, suskystintos naftos dujos, saulėgrąžų lukštų granulės	6000113	KT3-ALYV	Alyvų aliejus		
			6000113	KT6-SND	Suskystintų naftos dujų sąnaudos (15)		
			6000113	KT7-SAUL	Saulėgrąžų lukštų granuliu sąnaudos (20)		
		Biokuras	6000114	KT4-BIO	Biokuras		
II.5.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (dujų balansavimas)	Dujų pardavimo sąnaudos	6401102	KT0-DUJ	Dujų įsigijimo sąnaudos (6)		
				KT0-DBIR	Dujų biržos teikiamų paslaugų sąnaudos (6)		
				KT0-NEUT	Dujų balansavimo neutralumo mokestis (18)		
				AKC-DUJ	Akcizas už gamtines dujas (6)		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Elektros energija technologijai	6000300	-		
		Akcizas už elektros energiją	6308305			
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	-		-		
IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	Šaltas vandens technologijai	6000400	-		
		Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti (šaltas vanduo)	6000600	V-VANDUO	Šaltas vanduo	
		Šaltas vanduo karštam vandeniui ruošti	6000600	V-PARDSK	Pardavimo sąnaudos	
		Pardavimo kaina geriamo vandens skaitikliai	6000402	-		
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	Nuotekos technologijai	6000401	-		
		Pardavimo kaina nuotekų skaitikliai	6000403	-		
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su TR įsigijimu (nurodyti)	-		-		
V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS						
V.1	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-		-		
V.2	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	ATL registrų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos ¹²	6001002	ATL-REG	ATL registrų ir sąskaitų tvarkymo sąnaudos	
				ATL-LEI	ATL sąnaudos susijusios su LEI kodo gavimu	
				ATL-ŠESD	ŠESD (šiluminio efektą sukeliančių dujų) ataskaitų parengimo sąnaudos	
				ATL-ŠESDIS	ŠESD (šiluminio efektą sukeliančių dujų) ataskaitų nepriklausomo vertintojo sąnaudos	
				ATL-VKDAIS	Technologinio proceso dalies veiklos lygio duomenų ataskaitos nepriklausomo vertinimo sąnaudos	
				ATL-VEIKDA	veiklos lygio duomenų ataskaitų parengimo sąnaudos	
				ATL-MODEL	Aplinkos oro užterštumo prognostinio vertinimo/modeliavimo sąnaudos	
		ATL-KITA	Kitos sąnaudos susijusios su ATL veikla			
	Audito sąnaudos	6302001	AS-ATL	Audito sąnaudos dėl ATL		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VI.	KITOS KINTAMOS SĄNAUDOS						
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo sąnaudos)	Aplinkos priežiūros sąnaudos	6001006	AP-PELEN	Pelenų išvežimas		
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Biokuras	6000114	KT4-BBIR	Biokuro biržos paslaugų sąnaudos		
		Kitos materialinės sąnaudos	6001099	KT5-SBIR	Biržos mokestis už dalyvavimą šilumos aukcione		
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	Dujos	6000110	KT0-DBIR	Dujų biržos teikiamų paslaugų sąnaudos		
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	Kitos materialinės sąnaudos	6001099	PR-BIOTYR	Biokuro drėgnumo, pelningumo, šarmingumo tyrimai		
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-CHEM	Cheminės medžiagos technologijai		
VI.6.	Kitos kintamosios sąnaudos (žaliavos, medžiagos biokuro technologijai)	Žaliavos, medžiagos ir pusfabrikačiai	6001000	ZM-TECHN	Žaliavos, medžiagos biokuro katilams priklausančios nuo gamybos apimtys		
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS						
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos			-		Plėtos darbai	I.1
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos			-		Prestižas	I.2
VII.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001201	-		Patentai, licencijos, išgytos teisės	I.3
			6307000	-			
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001201	-		Programinė įranga	I.4
			6307000	-			
			6201001	-			
VII.5.	Kito nematerialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos (bakalauro studijos)	Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001201	-		Kitas nematerialus turtas	I.5
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Gamybinės paskirties pastatai: katilinės	II.2.1
		Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6401001	-			
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Gamybinės paskirties pastatai: konteinerinės, katilinės, siurblinės	II.2.2
			6401001	-			
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Gamybinės paskirties pastatai: kiti technologinės paskirties	II.2.3
			6401001	-			
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitos paskirties pastatai: mazuto rezervuarai	II.2.4
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitos paskirties pastatai: dūmtraukiai mūriniai, gelžbetoniniai	II.2.5
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitos paskirties pastatai: dūmtraukiai metaliniai	II.2.6
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitos paskirties pastatai: vamzdynai	II.2.7

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas		Nepaskirstomos sąnaudos
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Administracinės paskirties pastatai	II.2.8	
			6401001	-				
			6201000	-				
			6306000	-				
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		-	II.2.9, II.2.11	
			6401001	-				
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Keliai, aikštelės, šaligatviai, tvoros	II.2.10	
			6401001	-				
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-	AM-ELE	Elektros energijos gamybos turtas	Mašinos ir įrengimai (katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai)	II.3.1
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-			Mašinos ir įrengimai (vandens šildymo katilai)	II.3.2
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-			Mašinos ir įrengimai (siurbliai ir kita siurblinė įranga)	II.3.3
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-	AM-KT	Turtas, nesusijęs su šilumos, elektros energijos ir kv gamyba	Mašinos ir įrengimai (šilumos punktai, mazgai, moduliai)	II.3.4
					AM-SILP	Šilumos punktų, esančių bendrovės balanse nusidėvėjimas (šilumos kainai)		
VII.20.	Kitų mašinų (nurodyti) ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitos mašinos ir įrengimai	II.3.5	
			6306000	-				
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrengimai	II.4.2, II.4.4	
			6201000	-				
			6306000	-				
			6401001	-				
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Šilumos kiekio apskaitos prietaisai	II.4.1	
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	II.4.3	
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Transporto priemonės	II.5.1-3	
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos	6001200	-		Kitas materialus turtas	II.6.1	
			6201000	-				
			6306000	-				
			6401001	-				

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas		Nepaskirstomos sąnaudos
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos			-		Investicinis turtas	II.8.1, II.8.2	
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			-		-	-	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS							
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-GAMOB	Gamybos objektai			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-GAMOB	Gamybos objektai			
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-VAMZD	Vamzdynai			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-VAMZD	Vamzdynai			
		Sąnaudos termof. Ir karšto vand. Trasų, nesančių bendrovės balanse	6001009	-	-			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-SILP	Šilumos punktai, esantys bendrovės balanse			
		Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-SILP	Šilumos punktai, esantys bendrovės balanse			
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	Informacinių technologijų sąnaudos	6001003	IT-LICENCI	Licencijos			
			6001003	IT-LICNUO	Licencijų nuoma (7)			
			6001003	IT-MOKESC	Metiniai programų mokesčiai			
			6001003	IT-PROGR	Programavimo darbai			
			6001003	IT-KONSULT	Konsultacijos IT klausimais			
			6001003	IT-PR	Kompiuterinės technikos priežiūra ir aptarnavimas			
			6302009	IT-LICENCI	Licencijos			
			6302009	IT-LICNUO	Licencijų nuoma (7)			
			6302009	IT-MOKESC	Metiniai programų mokesčiai			
			6302009	IT-PROGR	Programavimo darbai			
			6302009	IT-KONSULT	Konsultacijos IT klausimais			
			6302009	IT-PR	Kompiuterinės technikos priežiūra ir aptarnavimas			
			6302009	IT-LICNUO	Licencijų nuoma (7)			
			6401104	IT-LICENCI	Licencijos			
			6401104	IT-MOKESC	Metiniai programų mokesčiai			
			6401104	IT-PROGR	Programavimo darbai			
			6401104	IT-KONSULT	Konsultacijos IT klausimais			
			6401104	IT-PR	Kompiuterinės technikos priežiūra ir aptarnavimas			
			6401104	IT-LICNUO	Licencijų nuoma (7)			
			6208205	IT-LICENCI	Licencijos			
6208205	IT-MOKESC	Metiniai programų mokesčiai						
6208205	IT-PROGR	Programavimo darbai						
6208205	IT-KONSULT	Konsultacijos IT klausimais						
6208205	IT-PR	Kompiuterinės technikos priežiūra ir aptarnavimas						

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-TERIT	Teritorijos priežiūra, tvarkymas		
			6001014	PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos		
			6001014	PR-PASTATU	Pastatai		
			6001014	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6001014	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6001014	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai		
			6001014	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
			6401105	PR-TERIT	Teritorijos priežiūra, tvarkymas		
6401105	PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos					
VIII.5.	Kitų objektų (teritorijos, ne gamybinių pastatų ir statinių, administracinių pastatų, mašinos jėgos įrengimų, įrenginių ir įrankių, priešgaisrinės sistemos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6401105	PR-PASTATU	Pastatai		
			6401105	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6401105	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6401105	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai		
			6401105	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6208212	PR-TERIT	Teritorijos priežiūra, tvarkymas		
			6208212	PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos		
			6208212	PR-PASTATU	Pastatai		
			6208212	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6208212	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
		Remonto darbų sąnaudos	6208212	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6208215	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai		
			6001015	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6001015	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6001015	PR-PASTATU	Pastatai		
			6001015	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
			6001015	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai		
			6401106	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6401106	PR-IRENG	Įrenginiai		
			6401106	PR-PASTATU	Pastatai		
Remonto darbų sąnaudos	6401106	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai				
	6401106	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos				
	6208213	PR-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai				
	6208213	PR-IRENG	Įrenginiai				
	6208213	PR-PASTATU	Pastatai				

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
			6208213	PR-APSVID	Stebėjimo kamerų ir apsaugos signalizacijos priežiūros sąnaudos		
			6208213	PR-KTIRENG	Kiti įrenginiai		
		Priežiūros ir techn. aptarnavimo sąnaudos	6301000	PR-ADMPAST	Administraciniai pastatai		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-GAMOB	Gamybos objektai		
			6001000	ZM-ALYV	ALYVŲ sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
			6001000	ZM-BENZ	BENZINO sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
			6001000	ZM-TEP	TEPALŲ sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-DYZK	DYZELINO sąnaudos technologiniam procesui užtikrinti		
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-TINKL	Vamzdynai		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6401103	ZM-SILPUN	Šilumos punktai		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	Informacinių technologijų sąnaudos	6001003	IT-ZMTINKL	Žaliavos, medžiagos telekomunikacinio tinklo priežiūrai (7)		
			6302009	IT-ZMTINKL	Žaliavos, medžiagos telekomunikacinio tinklo priežiūrai (7)		
			6401104	IT-ZMTINKL	Žaliavos, medžiagos telekomunikacinio tinklo priežiūrai (7)		
			6208205	IT-ZMTINKL	Žaliavos, medžiagos telekomunikacinio tinklo priežiūrai (7)		
			6001003	IT-ZM	IT		
			6302009	IT-ZM	IT		
			6401104	IT-ZM	IT (7)		
			6208205	IT-ZM	IT		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (pastatams ir statiniams, administraciniams pastatams, jėgos mašinoms, įrenginiams ir įrankiams, kuras ir degalai teritorijos priežiūrai, medikamentai)	Žaliavų, medžiagų ir pusfabrikačių sąnaudos	6001000	ZM-PASTATU	Pastatai		
			6401103	ZM-PASTATU	Pastatai		
			6208200	ZM-PASTATU	Pastatai		
			6001000	ZM-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6401103	ZM-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6208200	ZM-MASIRE	Mašinos jėgos ir įrengimai		
			6001000	ZM-IRENG	Įrenginiai		
			6401103	ZM-IRENG	Įrenginiai		
			6208200	ZM-IRENG	Įrenginiai		

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6301000	ZM-ADMPAST	Administraciniai pastatai		
		Kuras ir degalai teritorijos priežiūrai	6000201	KD1-TERIT	Degalai teritorijos priežiūrai		
		Kuras ir degalai inventoriaus priežiūrai	6000202	KD2-INVENT	Degalai inventoriaus priežiūrai		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-MEDIFI	Medžiagos ir medikamentai apmokestinami GPM		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6304300	SSS-MEDIFI	Medžiagos ir medikamentai apmokestinami GPM		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (pastatams ir statiniams, administraciniams pastatams, jėgos mašinoms, įrenginiams ir įrankiams, kuras ir degalai teritorijos priežiūrai, medikamentai)	Sveikatos ir saugos sąnaudos	6401230	SSS-MEDIFI	Medžiagos ir medikamentai apmokestinami GPM		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6203300	SSS-MEDIFI	Medžiagos ir medikamentai apmokestinami GPM		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6304300	SSS-MEDI	Medžiagos ir medikamentai		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-MEDI	Medžiagos ir medikamentai		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6401230	SSS-MEDI	Medžiagos ir medikamentai		
		Sveikatos ir saugos sąnaudos	6203300	SSS-MEDI	Medžiagos ir medikamentai		
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos šaltiniuose	6000900	SP0-SALT	Atsisk. apsk. Priet. Eksploatacijos sąnaudos šaltiniuose be metrologinės patikros sąnaudų nuo 2019 m.		
		Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000901	SP1-IVEKS	Atsisk. apsk. Priet. Eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose be metrologinės patikros sąnaudų nuo 2019 m.		
			6000901	SP1-SAP	Šil. Apsk. Priet. Įsigijimas (neviršijantys 290 EUR)		
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	Ryšių sąnaudos	6001004	RY-DISTAN	Distancinis duomenų nuskaitymas		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	IP-PATALPU	Patalpų aptarnavimo ir priež. Sąnaudos		
			6001001	IP-HIGIEN	Higienos sąnaudos		
			6001001	IP-KILIMU	Kilimo keitimas		
			6001001	IP-DEZINF	Dezinfekcija		
			6401109	IP-PATALPU	Patalpų aptarnavimo ir priež. Sąnaudos		
			6401109	IP-HIGIEN	Higienos sąnaudos		
			6401109	IP-KILIMU	Kilimo keitimas		
			6401109	IP-DEZINF	Dezinfekcija		
			6208201	IP-PATALPU	Patalpų aptarnavimo ir priež. Sąnaudos		
			6208201	IP-HIGIEN	Higienos sąnaudos		
			6208201	IP-KILIMU	Kilimo keitimas		
			6208201	IP-DEZINF	Dezinfekcija		
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	Aplinkos priežiūros sąnaudos	6001006	AP-GRUNT	Užteršto grunto valymas ir analizės		
			6001006	AP-MAZUT	Mazuto rezervuarų valymas		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	MAZ-INVENT	Inventoriaus įsigijimo išlaidos			
			6302002	MAZ-INVENT	Inventoriaus įsigijimo išlaidos			
			6401109	MAZ-INVENT	Inventoriaus įsigijimo išlaidos			
			6208201	MAZ-INVENT	Inventoriaus įsigijimo išlaidos			
			6001001	MAZ-EKSPL	Inventoriaus eksploatacija (labai smulkaus)			
			6302002	MAZ-EKSPL	Inventoriaus eksploatacija (labai smulkaus)			
			6401109	MAZ-EKSPL	Inventoriaus eksploatacija (labai smulkaus)			
			6208201	MAZ-EKSPL	Inventoriaus eksploatacija (labai smulkaus)			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6001001	IP-NUOMAV	Geriamo vandens ir aušintuvo nuomos sąnaudos			
			6001001	IP-NUOMAPA	Patalpų nuomos sąnaudos			
			6208201	IP-NUOMAIR	Įrengimų nuomos sąnaudos			
			6001001	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma			
			6401109	IP-NUOMAV	Geriamo vandens ir aušintuvo nuomos sąnaudos			
			6401109	IP-NUOMAPA	Patalpų nuomos sąnaudos			
			6401109	IP-NUOMAIR	Įrengimų nuomos sąnaudos			
			6401109	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma			
			6208201	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma			
			VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos			6208201
6208201	IP-NUOMAPA	Patalpų nuomos sąnaudos						
6208201	IP-NUOMAIR	Įrengimų nuomos sąnaudos						
Viešosios geležinkelių infrastruktūros žemės nuomos sąnaudos (sut. Nr. R-04E-392-2022)	6401115	ZN-GELEZ			Viešosios geležinkelių infrastruktūros objektų užimamos valstybinės žemės sklypo nuoma ⁽¹⁹⁾			
	Ryšių sąnaudos	6001004			RY-NUOMA	Ryšių ir telekomunikacijos priemonių nuoma		
		6401112			RY-NUOMA	Ryšių ir telekomunikacijos priemonių nuoma		
6208206		RY-NUOMA			Ryšių ir telekomunikacijos priemonių nuoma			
Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-NUOMA			Transporto nuoma			
	6001007	TP-ADM			Administracinis mokestis (Lizingas, veiklos nuoma)			
	6001007	TP-VEIKLNU			Nuomos mokestis pagal veiklos nuomos sutartį			
	6401107	TP-NUOMA			Transporto nuoma			
	6401107	TP-ADM			Administracinis mokestis (Lizingas, veiklos nuoma)			
	6401107	TP-VEIKLNU			Nuomos mokestis pagal veiklos nuomos sutartį			
	6302005	TP-NUOMA			Transporto nuoma			
	6302005	TP-VEIKLNU			Nuomos mokestis pagal veiklos nuomos sutartį			
	6302005	TP-ADM			Administracinis mokestis (Lizingas, veiklos nuoma)			
	6208208	TP-NUOMA			Transporto nuoma			
	6208208	TP-ADM	Administracinis mokestis (Lizingas, veiklos nuoma)					
6208208	TP-VEIKLNU	Nuomos mokestis pagal veiklos nuomos sutartį						

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūbiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	Elektros energija saviems poreikiams	6000301	EE-SAVI	Elektros energija saviems poreikiams				
			6000301	EE-VIAP	Elektros energija VIAP				
			6401110	EE-SAVI	Elektros energija saviems poreikiams				
			6401110	EE-VIAP	Elektros energija VIAP				
			6208202	EE-SAVI	Elektros energija saviems poreikiams				
		6208202	EE-VIAP	Elektros energija VIAP					
		Vandens ir nuotekų kitiems poreikiams sąnaudos	6000500	V-NUOTEKOS	Nuotekos				
			6000500	V-VANDUO	Šaltas vanduo				
			6000500	V-LIETAUSN	Lietaus nuotekos				
			6401111	V-NUOTEKOS	Nuotekos				
			6401111	V-VANDUO	Šaltas vanduo				
			6401111	V-LIETAUSN	Lietaus nuotekos				
			6208203	V-NUOTEKOS	Nuotekos				
			6208203	V-VANDUO	Šaltas vanduo				
			6208203	V-LIETAUSN	Lietaus nuotekos				
			VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos			6001014	PR-TRANSP
		6401105						PR-TRANSP	Transporto priemonės
6208212	PR-TRANSP	Transporto priemonės							
Remonto darbų sąnaudos	6001015	PR-TRANSP			Transporto priemonės				
Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-KONTRS	Transporto priemonių kontrolės sistemos sąnaudos (3)						
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	Transporto paslaugų sąnaudos	6401107	TP-KONTRS	Transporto priemonių kontrolės sistemos sąnaudos (3)				
			6208208	TP-KONTRS	Transporto priemonių kontrolės sistemos sąnaudos (3)				
			6001007	TP-KTORG	Kitų organizacijų paslaugos transportui				
			6401107	TP-KTORG	Kitų organizacijų paslaugos transportui				
			6208208	TP-KTORG	Kitų organizacijų paslaugos transportui				
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Kuro ir degalų autotransportui sąnaudos	6000200	KD0-KTTRAN	Degalai kt. transportui				
			6000200	KD0-LENGVA	Degalai lengv. Automobiliams				
			6000200	KD0-SPECTR	Degalai spec. Transportui				
			6000200	KD0-SUNKVE	Degalai sunkvežimiams				
			6401108	KD0-KTTRAN	Degalai kt. transportui				
			6401108	KD0-LENGVA	Degalai lengv. Automobiliams				
			6401108	KD0-SPECTR	Degalai spec. Transportui				
			6401108	KD0-SUNKVE	Degalai sunkvežimiams				
			6208204	KD0-KTTRAN	Degalai kt. transportui				
			6208204	KD0-LENGVA	Degalai lengv. Automobiliams				
			6208204	KD0-SPECTR	Degalai spec. Transportui				
			6208204	KD0-SUNKVE	Degalai sunkvežimiams				
			6302006	TP-PATARNA	Transporto patarnavimai (kuras)				

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-PRAVAZB	Pravažiavimo bilietai			
			6302005	TP-PRAVAZB	Pravažiavimo bilietai			
			6401107	TP-PRAVAZB	Pravažiavimo bilietai			
			6208208	TP-PRAVAZB	Pravažiavimo bilietai			
			6001007	TP-PARKAV	Transporto pr. Parkavimo mokestis			
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	-				
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimas ir eksploatacijos sąnaudos vartotojų įvaduose	6000901	SP1-IVMETR	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų vartotojų įvaduose metrologinės patikros sąnaudos			
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (aplinkos apsaugos, aplinkos priežiūros, sveikatos ir saugos, priežiūros ir techninio aptarnavimo, ryšių sąnaudos, prietaisų parodymų nuskaitymas)	Aplinkos apsaugos sąnaudos	6001005	AA-LEIDIM	Už leidimų nuodingų medžiagų įsigijimui ir naudojimui įsigijimą			
			6001005	AA-TRIUKSM	Aplinkos triukšmo matavimai			
			6001005	AA-ANALIZE	Analizės (mazuto, vandens, kt.)			
			6001006	AP-ORAS	Vid. Oro temp. Matavimo sąnaudos			
			6001006	AP-UTILIZ	Atliekų (mazutuotų, tepalų, stat.laužo, kenksm.med., padangų) utilizavimas			
			6401113	AP-UTILIZ	Atliekų (mazutuotų, tepalų, stat.laužo, kenksm.med., padangų) utilizavimas			
			6001006	AP-SIUKSL	Šiukšlių išvežimas			
			6401113	AP-SIUKSL	Šiukšlių išvežimas			
			Aplinkos apsaugos sąnaudos	6208207	AP-SIUKSL			Šiukšlių išvežimas
			Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-CIVSAU			Išlaidos civilinei saugai
		6401230		SSS-CIVSAU	Išlaidos civilinei saugai			
		6203300		SSS-CIVSAU	Išlaidos civilinei saugai			
		6304300		SSS-SVSAUG	Sveikatos ir saugos sąnaudos			
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-APSAUGA	Patalpų apsaugos sąnaudos (UAB G4S Lietuva)			
			6401105	PR-APSAUGA	Patalpų apsaugos sąnaudos (UAB G4S Lietuva)			
			6301000	PR-APSAUGA	Patalpų apsaugos sąnaudos (UAB G4S Lietuva)			
			6208212	PR-APSAUGA	Patalpų apsaugos sąnaudos (UAB G4S Lietuva)			
		Ryšių sąnaudos	6001004	RY-PASL	Ryšių paslaugos			
			6001004	RY-PRIEM	Telef. ryšio techn. Įsigijimo išl.			
			6001004	RY-MOB	Mobiliaus ryšio paslaugos			
			6001004	RY-LDUOMP	Linijos duomenų perdavimui (4)			
			6401112	RY-PASL	Ryšių paslaugos			
			6401112	RY-PRIEM	Telef. ryšio techn. Įsigijimo išl.			
6401112	RY-MOB		Mobiliaus ryšio paslaugos					
6401112	RY-LDUOMP		Linijos duomenų perdavimui (4)					
6208206	RY-PASL		Ryšių paslaugos					
6208206	RY-PRIEM		Telef. ryšio techn. Įsigijimo išl.					
6208206	RY-MOB		Mobiliaus ryšio paslaugos					
6302008	RY-LDUOMP	Linijos duomenų perdavimui (11)						

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpis	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
VIII.22.			6208206	RY-LDUOMP	Linijos duomenų perdavimui (4)		
			6302008	RY-INTERN	Interneto paslaugų sąnaudos (4)		
		Priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudos	6001014	PR-DRPRIE	Darbo rūbų priežiūra, skalbimas		
		Prietaisų parodymų nuskaitymo sąnaudos	6001011	-	-		
VIII.23	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (saugos ir sveikatos sąnaudos dėl COVID-19)	Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-DCOVID	Dezinfekcinės ir kitos priemonės prieš COVID-19 (1)		
			6401230	SSS-DCOVID	Dezinfekcinės ir kitos priemonės prieš COVID-19 (1)		
			6203300	SSS-DCOVID	Dezinfekcinės ir kitos priemonės prieš COVID-19 (1)		
			6304300	SSS-DCOVID	Dezinfekcinės ir kitos priemonės prieš COVID-19 (1)		
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS						
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų) (8)	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001300	DU-PAGR	Darbo užmokestis		
			6203000	DU-PAGR	Darbo užmokestis		
			6401200	DU-PAGR	Darbo užmokestis		
			6001300	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis		
			6203000	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis		
			6401200	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis		
			6001300	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas		
			6203000	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas		
			6401200	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas		
			6001300	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą		
			6203000	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą		
			6401200	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą		
			6001300	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą		
			6203000	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą		
			6401200	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą		
			6001300	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa		
			6203000	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa		
6401200	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa					
6001300	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK					

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų) (8)	Darbo užmokesčio sąnaudos	6203000	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6401200	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6304000	DU-PAGR	Darbo užmokestis		
			6304000	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis		
			6312020	DU-KINTP	Kintama darbo užmokesčio dalis iš pelno		
			6304000	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas		
			6304000	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą		
			6304000	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą		
			6304000	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa		
			6312020	DU-PREMIJA	Premija už darbo rezultatus		
			6312020	DU-MET-724	Už metų rezultatus		
			6304000	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6312020	DU-MATOSN	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas neprivalomas pagal DK		
6312020	DU-ATOSTP	Darbo užmokestis už -papildomas atostogas pagal kolektyvinę sutartį					
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6001301	-	-		
			6304001	-	-		
			6401201	-	-		
			6203001	-	-		
			6312020	SOC-DUKINT	Socialinio draudimo sąnaudos nuo kintamos darbo užmokesčio dalies iš pelno		X
			6312020	SOC-MATOSN	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atostogas, kurių apmokėjimas neprivalomas pagal DK		X
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6001301	SOC-MATOSA	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atostogas, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6203001	SOC-MATOSA	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atostogas, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6304001	SOC-MATOSA	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atostogas, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		
			6401201	SOC-MATOSA	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio už mokymosi atostogas, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK		

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpis	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos				
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Socialinio draudimo sąnaudos	6312020	SOC-ATOSTP	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio papildomas atostogas pagal kolektyvinę sutartį		X				
			6312020	SOC-ISMOKP	Socialinio draudimo sąnaudos nuo papildomos įšeitinės išmokos pagal kolektyvinę sutartį, įšeitinės skirtos šalių susitarimu, darbdavio valia, nuo premijų		X				
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		6312010	M-SVDRAUD	Savanoriškas sveikatos draudimas		X				
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Kvalifikacijos kėlimo ir mokymo sąnaudos	6304200	KK-VADOVU	Vadovų, spec., tarnaut., kvalif. kėlimo sąnaudos						
			6203200	KK-VADOVU	Vadovų, spec., tarnaut., kvalif. kėlimo sąnaudos						
			6401220	KK-VADOVU	Vadovų, spec., tarnaut., kvalif. kėlimo sąnaudos						
			6401220	KK-KITU	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos kitam personalui						
		6203200	KK-KITU	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos kitam personalui							
		6001320	KK-VADOVU	Vadovų, spec., tarnaut., kvalif. kėlimo sąnaudos							
		6001320	KK-KITU	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos kitam personalui							
		6001300	DU-ISMOK	Išmokos ir kompensacijos							
IX.5.	Įšeitinės pašalpos, kompensacijos	Darbo užmokesčio sąnaudos	6304000	DU-ISMOK	Išmokos ir kompensacijos						
			6312020	DU-ISMOKP	Papildoma įšeitimė išmoka pagal kolektyvinę sutartį						
			6312020	DU-ISMOSS	Išmokos atleidžiant darbuotoją šalių susitarimu						
			6312020	DU-ISMOKDV	Išmokos atleidžiant darbuotoją darbdavio valia						
			6203000	DU-ISMOK	Išmokos ir kompensacijos						
			6401200	DU-ISMOK	Išmokos ir kompensacijos						
		6001300	DU-ATKOM	Nepanaudotų atostogų kompensacijos							
		6304000	DU-ATKOM	Nepanaudotų atostogų kompensacijos							
		6203000	DU-ATKOM	Nepanaudotų atostogų kompensacijos							
		6401200	DU-ATKOM	Nepanaudotų atostogų kompensacijos							
		IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330			SSS-KOLEKT	Priemonės pagal kolektyvinę sutartį		
					6401230			SSS-KOLEKT	Priemonės pagal kolektyvinę sutartį		
6203300	SSS-KOLEKT				Priemonės pagal kolektyvinę sutartį						
6304300	SSS-KOLEKT				Priemonės pagal kolektyvinę sutartį						
6001330	SSS-DARBO				Apsaugos ir darbo drabužiai						
6304300	SSS-DARBO				Apsaugos ir darbo drabužiai						
6401230	SSS-DARBO				Apsaugos ir darbo drabužiai						
6203300	SSS-DARBO				Apsaugos ir darbo drabužiai						
IX.7.	Kelionės sąnaudos	Komandiruočių dienpinigiai	6001310	-	-						
			6304100	-	-						
			6401210	-	-						
			6203100	-	-						
		Kitos komandiruočių sąnaudos	6001311	-	-						
			6304101	-	-						
			6401211	-	-						
			6203101	-	-						

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos (8)	Darbo užmokesčio sąnaudos	6304000	DU-PAGR	Darbo užmokestis (8)		X	
			6304000	DU-KINTD	Darbo užmokesčio kintamoji dalis (8)			
			6312020	DU-KINTP	Kintama darbo užmokesčio dalis iš pelno (8)			
			6312020	DU-STEBET	Stebėtojų darbo užmokestis (8)			
			6312020	DU-VALD	Valdybos narių darbo užmokestis (14)			
			6304000	DU-PRIEDV	Darbo užmokesčio vienkartinis priedas (8)			
			6304000	DU-PRIEDB	Darbo užmokesčio priedas už budėjimą (8)			
			6304000	DU-PRIED	Pastovus darbo užmokesčio priedas už papildomų funkcijų atlikimą (8)			
			6304000	DU-LIGP	Laikino nedarbingumo pašalpa (8)			
			6312020	DU-PREMIJA	Premija už darbo rezultatus (8)			X
			6312020	DU-MET-724	Už metų rezultatus (8)			X
			6304000	DU-MATOSA	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas privalomas pagal DK (8)			
			6312020	DU-MATOSN	Mokymosi atostogos, kurių apmokėjimas neprivalomas pagal DK (8)			X
6312020	DU-ATOSTP	Darbo užmokestis už papildomas atostogas pagal kolektyvinę sutartį (8)	X					
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (personalo paieška ir atranka, personalo valdymas) (10)	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-PERS	Sąnaudos susijusios su personalo paieška ir atranka, personalo valdymas			
IX.10	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (apsaugos priemonės ir darbo rūbai apsaugai prieš COVID-19)	Sveikatos ir saugos sąnaudos	6001330	SSS-COVID	Apsaugos priemonės ir darbo rūbai apsaugai prieš COVID-19 (1)			
			6401230	SSS-COVID	Apsaugos priemonės ir darbo rūbai apsaugai prieš COVID-19 (1)			
			6203300	SSS-COVID	Apsaugos priemonės ir darbo rūbai apsaugai prieš COVID-19 (1)			
			6304300	SSS-COVID	Apsaugos priemonės ir darbo rūbai apsaugai prieš COVID-19 (1)			
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS							
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6308300	-	-			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6308000	-	-			
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6308200	-	-			
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos	6308301	-	-			
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	Žyminis mokestis, valstybinės rinkliavos ir pan. mokesčių sąnaudos	6308302	-	-			
X.6.	Energetikos įstatymu numatytų mokesčių sąnaudos	Mokestis Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai	6308306	-	Mokestis Valstybinei energetikos kontrolės tarybai			

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM)	Neatskaitomo PVM mokesčio sąnaudos	6308100	M-DRIVIK	Draustų automobilių avarijos ir kiti draudiminiai įvykiai		X
			6308100	M-APVAL	Apvalinimas		X
			6308100	M-JUB	Jubiliejinės dovanos, padėkos raštai, premijos		X
			6308100	M-KALED	Šventinė atributika, renginiai, furšetai ir t.t.		X
			6308100	M-LAID	Laidojimo išlaidos atminimui pagerbti		X
			6308100	M-LAIKR	Užuojauta spaudoje		X
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (neatskaitomas PVM)	Neatskaitomo PVM mokesčio sąnaudos	6308100	M-PREK	Prekės ir paslaugos, nebenaudojamos įmonės ekonominėje veikloje		X
			6308100	M-SIUKSL	Štukšlių išvežimas		X
			6308100	M-SUVE	Įteikti suvenyrai		X
			6308100	M-SVEC	Išlaidos svečių priėmimui		X
			6308100	M-PVMDEGPR	Degalai privat.poreik.lengviems automobiliams		X
			6308100	M-PVMIMT	PVM grąžinamas į biudž., pakeitus IMT paskirtį (65 eil.)		X
			6308100	M-PVMLEGV	Neatskaitomas pirkimo PVM lengvųjų a/m (52 eil.)		X
			6308100	M-PVMNAVIS	Skirtumas PVM dėl apvalinimo šil.en.programoje NAVISION		X
			6308100	M-REPREZ	Reprezentacinės sąnaudos		X
			6308100	M-SPORT	Sportinės veiklos vystymas bendrovėje (sporto reikmenys)		X
			6308100	M-REMIM	Rėmimas pagal įvairias socialines programas bendrovės valdybos sprendimu ¹³		X
			6308100	M-IŠL	Išlaidos, kurios neuždirbs pajamų (16)		
6308100	M-VALDSPRE	Sąnaudos pagal bendrovės valdybos sprendimus		X			
X.8.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (muito, transporto pr. savininkų mokesčiai, vinjetės krovininiam transportui, akcizas už el. energiją)	Muito mokesčio sąnaudos	6308303	-	-		
		Transporto priemonių savininkų mokesčio sąnaudos (vinjetės krovininiam transp.)	6308304	-	-		
X.9.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (atidėto pelno mokesčio, ataskaitinių metų pelno mokesčio ir kt. panašių mokesčių)	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	6901000				X
		Perskaičiuotas pelno mokestis už pereinamus metus	6900001				X

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos	
X.9.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (atidėto pelno mokesčio, ataskaitinių metų pelno mokesčio ir kt. panašių mokesčių)	Perskačiuotas pelno mokestis už einamus metus	6900002				X	
		Pelno mokestis nuo dividendų fiziniams asmenims, pritaikius investic. P.	6900003				X	
		Pelno mokestis nuo gautų dividendų iš asocijuotų įmonių	6900004				X	
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS							
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Bankų paslaugos (už atsiskait., kred.sąsk.aparnav., laidavimo raštų išd	6810010	BP-AKCIN	Akcininkų apskaitos tvarkymas (TAKC)			
			6810010	BP-APMOK	Apmokėjimas(100%) ir užskaitymas (APM)			
			6810010	BP-APT	Bankų aptarnavimo mokestis (APT)			
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Bankų paslaugos (už atsiskait., kred.sąsk.aparnav., laidavimo raštų išd	6810010	BP-GARANTI	Garantija aplinkos apsaugai (TGARANT)			
			6810010	BP-KOMI	Komisinių nurašymas (KOMI)			
			6810010	BP-TARPTKO	Mokestis bankui už tarpt.pavedimus			
			6810010	BP-TELEBAN	Mokestis bankui už naudojimąsi telebanku			
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	Gautų ilgalaikių paskolų palūkanos	6802000	-	-		X	
			Gautų trumpalaikių paskolų palūkanos	6802001	-	-		X
				6802001	PAL-COVID	Palūkanos už kreditus apyvartinėms lėšoms COVID karantinu metu (5)		
		Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	6806000	PAL-ISPERK	Išperkamosios nuomos palūkanos		X	
			6806001	PAL-LIZING	Palūkanos už lizinguojamą turtą		X	
			6802002	-	-		X	
			6802003	-	-		X	
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-	-		X		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos (turto ir investicijų vertės sumažėjimas, valiutų kursų įtaka, lėšų rezervavimo mokesčiai)	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjim sąnaudos	6701000				X
		Trumpalaikio finansinio turto vertės sumažėjim sąnaudos	6702000				X
		Valiutų perkainavimas einamose valiutinėse sąskaitose	6803000	-	-		X
		Valiutų pirkimo-pardavimo sąnaudos	6803001				X
		Paskolų gavimo sąnaudos	6810000				X
		Lėšų rezervavimo mokesčio sąnaudos pagal paskolų sutartis	6810001				X
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS						
XII.1.	Teisinės paslaugos	Juridinės sąnaudos	6302013	JS-APTARN	Juridinio aptarnavimo sąnaudos		
		Juridinės sąnaudos	6302013	JS-TEISMAI	Teismų sąnaudos		
		Juridinės sąnaudos	6302013	JS-NOTARAS	Notanės paslaugos, hipotekinių sandorių tvirtinimai		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-ADVOK	Advokatų suteikiamų paslaugų sąnaudos		
		Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-KONSUL	Konsultavimo paslaugos		
		Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-PROJEK	Visos sąnaudos susijusios su investicinių projektų finansavimu ir įgyvendinimu (paraiškų, techninių užduočių parengimas ir kt)		
		Tyrimų, studijų sąnaudos	6302011	-	-		
		Audito sąnaudos	6302001	AS-KONSULT	Audito konsultacijos		
XII.3.	Ryšių paslaugos	Ryšių sąnaudos	6302008	RY-PASL	Ryšių paslaugos		
		Ryšių sąnaudos	6302008	RY-PRIEM	Telefonų, faksų, ryšio technikos įsigijimo išlaidos		
		Ryšių sąnaudos	6302008	RY-MOB	Mobiliaus ryšio paslaugos		
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	Kanceliarinių prekių, leidinių prenumeratų, techninės literatūros sąnaudos	6302007	KP-PASTO	Pašto išlaidos (bendros)		
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	Kanceliarinių prekių, leidinių prenumeratų, techninės literatūros sąnaudos	6302007	KP-BLANK	Įvairių blankų pirkimas, panaud. (t.p. ir griež. atsk.). Žiniaraščiai, registr. žum.		
		Kanceliarinės sąnaudos	6302007	KP-KANCPR	Kanc. prekės, blankai, sp. darbai, kalendoriai, skaič. maš.		
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	Ryšių sąnaudos	6302008	RY-ORGINV	Organizacinis inventorių		
		Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6302002	IP-BTECHN	Biuro technikos nuoma		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	Kanceliarinių prekių, leidinių prenumeratų, techninės literatūros sąnaudos	6302007	KP-TECHNLI	Techninė literatūra		
			6302007	KP-PRENUM	Leidinių prenumerata		
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	Elektros energijos sąnaudos Vandens ir nuotekų kitiems poreikiams sąnaudos	6302003	-	-		
			6302004	V-NUOTEKOS	Nuotekos		
			6302004	V-VANDUO	Šaltas vanduo		
			6302002	ADM-HIGIEN	Higienos sąnaudos		
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	Inventoriaus ir patalpų išlaikymo sąnaudos	6302002	ADM-PATALP	Patalpų priežiūra		
			6302002	PR-GAISR	Priešgaisrinės sistemos sąnaudos		
XII.10.	Kitos administracinės sąnaudos (įvairūs skelbimai, sąnaudos susijusios su turto teisine registracija)	Konsultavimo, informavimo ir juridinių paslaugų sąnaudos	6302000	KS-INF	Skelbimai akcininkams, viešiesiems pirkimams ir skelbimai susiję su administracine veikla		
				KS-REMIT	Informavimas apie gamtinių dujų sandorius		
				KS-ACER	Viešai neatskleitos informacijos teikimas ACER		
				KS-VERTIM	Vertimo paslaugos		
XII.10.	Kitos administracinės sąnaudos (įvairūs skelbimai, sąnaudos susijusios su turto teisine registracija)	Turto teisinės registracijos, įv.paklausimų sąnaudos	6302010	T-RCREGIS	Nekilnojamo turto įregistravimas, kadastrinių duomenų tikslinimas, kadastrinių bylų sudarymas, mokestinės vertės nustatymas ir kt. sąnaudos su turto teisine registracija		
				T-LEID	Leidimo išdavimas techniniam projektui, rekonstrukcijai		
				T-RCDUOM	Registro centro teikiami duomenys		
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS						
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-PROD	Produktų reklamos sąnaudos		X
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	Vartotojų informavimo sąnaudos	6208000	VI-TINKL	Bendrovės tinklalapio palaikymo sąnaudos		
			6208000	VI-SKELBIM	Skelbimai spaudoje (dėl hidraulinių bandymų, atjungimų, avarijų, šilumos kainos paskelbimo)		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-PREKZEN	Prekės ženklo sąnaudos, informavimo priemonės (radijo, telev. laidos, ekskursijos, straipsniai ir kt. informav. priem.)		X
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	Paslaugų ir prekių reklamos sąnaudos	6202000	RS-RINKTYR	Rinkos tyrimai		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	Sąskaitų parengimo ir pateikimo sąnaudos	6208209	SPP-SPAUSD	Sąskaitų už šil.energją spausdinimą		

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Banko paslaugų sąnaudos už lėšų šil. energijos rinkimą	6208100	BP-KOMI	Komisinių nurašymas (KOMI)		
		Sąnaudos už šil. energijos skaičiavimo darbus bendrijoms	6208101	-	-		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	6202001	-	-		X
		Sąnaudos dalyvaujančios pelno skaičiavime	6312010	M-REPREZ	Reprezentacinės sąnaudos		X
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	Vartotojų informavimo sąnaudos	6208000	VI-EFEKTYV	Vartotojų efektyvumo didinimo sąnaudos pagal sutartį su EM.		
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)						
XIV. ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS							
XIV.1	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos			-	-		
XIV.2	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija			-	-		
XV. KITOS PASTOVIOS SĄNAUDOS							
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	Draudimo sąnaudos	6001013	DR-DRBCD	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas		X
			6001013	DR-DRTUR	Įmonės turto draudimas		
			6001013	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas		
			6001013	DR-SVEIKAT	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės draudimas		
			6401114	DR-DRBCD	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas		X
			6401114	DR-DRTUR	Įmonės turto draudimas		
			6401114	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas		
			6401114	DR-SVEIKAT	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės draudimas		
			6208211	DR-DRBCD	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas		X
			6208211	DR-DRTUR	Įmonės turto draudimas		
			6208211	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas			Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	Draudimo sąnaudos	6208211	DR-SVEIKAT	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės draudimas		
			6312010	M-VADOV	Vadovo civilinės atsakomybės draudimas (16)		X
			6303000	DR-DRBCD	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas		X
			6303000	DR-DRTUR	Įmonės turto draudimas		
			6303000	DR-STATYB	Statinio civilinės atsakomybės draudimas		
			6303000	DR-SVEIKAT	Sveikatos priežiūros įstaigų civilinės atsakomybės draudimas		
		Transporto paslaugų sąnaudos	6001007	TP-DRAUDKA	Transporto priem. Draudimas KASKO		
			6001007	TP-DRAUDPC	Privalomas civilinės atsakomybės draudimas		
			6401107	TP-DRAUDKA	Transporto priem. Draudimas KASKO		
			6401107	TP-DRAUDPC	Privalomas civilinės atsakomybės draudimas		
			6208208	TP-DRAUDKA	Transporto priem. Draudimas KASKO		
		Transporto paslaugų sąnaudos	6208208	TP-DRAUDPC	Privalomas civilinės atsakomybės draudimas		
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6303000	DR-VRIZIK	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		X
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-FINAN	Finansinio audito sąnaudos		
			6302001	AS-MOK	Mokestis už pažymą auditui		
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-RAS	Reguliavimo apskaitos audito sąnaudos		
			6302001	AS-RASP	Pakartotinio Reguliavimo apskaitos audito sąnaudos		X
			6302001	AS-RASAUV	Sąnaudos už auditoriaus RAS pakeitimų reikšmingumo įvertinimą		X
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	Audito sąnaudos	6302001	AS-ES	Audito sąnaudos dėl ES lėšų		
				AS-ENERG	Energijos vartojimo ir efektyvumo didinimo audito sąnaudos		
				AS-ISO	Kokybės, aplinkos apsaugos, vadybos sistemų audito sąnaudos		
				AS-KITO	Kito audito sąnaudos		

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	Skolų išieškojimo sąnaudos	6208210	SK-PASL	Skolų išieškojimas pagal sutartis		
				SK-KITOS	Kitos skolų išieškojimo sąnaudos, duomenys iš Registro centro dėl deklaravimo vietos		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	Mokesčiai asociacijoms	6302012	MA-KPA	Klaipėdos pramonininkų asociacijai		X
			6302012	MA-KPPAR	Klaipėdos prekybos, pramonės ir amatų rūmams		X
			6302012	MA-LEEA	Lietuvos elektros energetikos asociacijai		X
			6302012	MA-LSTA	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijai		X
			6302012	MA-GEOT	Lietuvos geotermijos asociacija ¹⁷		X
			6302012	MA-LSTIA	Lietuvos šiluminės technikos inžinierių asociacijai		X
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	Ilgalakio turto perleidimo nuostoliai	6400000	-	-		X
		Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-IMTLIK	Nurašyto IMT likutinė vertė		X
		Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-INTLIK	Nurašyto INT likutinė vertė		X
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos						
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-PARAMA	Parama pagal valdymo organų sprendimus (dal.PM skaič.)		X
		Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-REMIM	Rėmimas pagal įvairias socialines programas bendrovės valdybos sprendimu ¹³		X
XV.11.	Beviltiškos skolos	Pirkėjų vertės sumažėjimo sąnaudos	6309000	M-BEVILT	Beviltiškų (mažareikiškių) skolų nurašymas		X
				M-BEVILTK	Beviltiškų (mažareikiškių) skolų, susidariusių COVID 19 karantino laikotarpiu, nurašymas (5)		
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	Baudų ir delspinigių sąnaudos	6804000	-	-		X
XV.13.	Tantjemos	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	6305000	DU-TANTJEM	Valdybos sprendimu tantjemos		X
XV.14.	Kitos pastovios sąnaudos (paslaugų pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams)	Paslaugų pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams	6401100	-	-		
XV.15.	Kitos pastovios sąnaudos (medžiagų, atsarginių dalių pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams)	Medžiagų, atsarginių dalių pardavimo sąnaudos kitiems pirkėjams	6401101	-	-		
XV.16.	Kitos pastovios sąnaudos						

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XV.17.	Kitos pastovios sąnaudos (sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime)	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-APVAL	Apvalinimas	X
			6312010	M-LAIKR	Užuojauta spaudoje	X
			6312010	M-PREK	Prekės ir paslaugos, nebenaudojamos įmonės ekonominėje veikloje	X
			6312010	M-SIUKSL	Šiukšlių išvežimas	X
			6312010	M-SUVE	Įteikti suvenyrai	X
			6312010	M-SVEC	Išlaidos svečių priėmimui	X
			6312010	M-EKSKUR	Ekskursijų sąnaudos (6110s.)	X
			6312010	M-VAGYSTE	Žalos atlyginimas dėl vagystės patyrus nuostolį	X
			6312010	M-PPRAEJ	Pereitų laikotarpių sąnaudos, apskaitytos šiais metais	X
			6312010	M-DRIVIK	Draustų automobilių avarijos ir kiti draudiminiai įvykiai	X
			6312010	M-DRAUDZAL	Žalos atlyginimas dėl avarijos patyrus nuostolį	X
			6312010	M-TEISMO	Pagal teismo sprendimus, nutartis	X
			6312010	M-IŠL	Išlaidos, kurios neuždirbs pajamų (16)	X
XV.17.	Kitos pastovios sąnaudos (sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime)	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-ŽALA	Žalos atlyginimas dėl patalpų užliejimo, bylų pralaimėjimo	X
XV.18.	Kitos pastovios sąnaudos (išmokos pagal kolektyvinę sutartį)	Išmokos (pašalpos) darbuotojams	6312020	DU-GIM-716	Išmoka gimus vaikui	X
			6312020	DU-JUB-717	Jubiliejinė pinigine dovana	X
			6312020	DU-MAT-723	Materialinė pašalpa turintiems išlaikytinių	X
			6312020	DU-MOKS-92	Premija užbaigus mokslus	X
			6312020	DU-PAS-725	Materialinė pašalpa šalių susitarimu	X
			6312020	DU-SPORT	Sporto renginiai	X
			6312020	DU-STAZ-72	Piniginė dovana už stažą	X
			6312020	DU-MIR-715	Mirimo pašalpa	X

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Dimensija – Tikslas		Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
XV.18.	Kitos pastovios sąnaudos (išmokos pagal kolektyvinę sutartį)	Sąnaudos, dalyvaujančios pelno mokesčio skaičiavime	6312010	M-JUB	Jubiliejinės dovanos, padėkos raštai, premijos		X
			6312010	M-KALED	Šventinė atributika, renginiai, naujametinis furšetas ir t.t.		X
			6312010	M-LAID	Laidojimo išlaidos atminimui pagerbti		X
			6312010	M-MEDI	Saugos ir darbo med.punkto sąnaudos		X
			6312010	M-MIRBUVDA	Mirimo pašalpa, išmokėta I eil. įpėdiniui, apmok. GPM (FAPM) (mirus buv. darbuotojui-		X
			6312010	M-SPORT	Sportinės veiklos vystymas bendrovėje (Sporto reng.)		X
			6312010	M-DOVAN	Dovanų čekiai		X
			6312010	M-VALDSPRE	Sąnaudos pagal bendrovės valdybos sprendimus		X
XV.19.	Kitos pastovios sąnaudos (atidėjiniai)	Atidėjinių sąnaudos	6310000	AT-KT	Atidėjimai kitiems		X
			6310000	AT-SIL	Atidėjimai abejotinioms skoloms už šilumos energiją		X
			6310000	AT-ATOST	Atidėjimai atostogoms		X
XV.20.	Kitos pastovios sąnaudos (turto vertės sumažėjimas)	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	6309100	-	-		X
		Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309200	-	-		X
		Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309300	-	-		X
		Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309400				X

(1) 2021 m. kovo 22 d. įsakymas Nr. R-10E-72 „Dėl 2020 m. kovo 30 d. įsakymo Nr. R-10E-68 „Dėl sąnaudų, patirtų įsigyjant priemones apsaugai prieš koronavirusinę infekciją, apskaitos“ pakeitimo

(2) 2020 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. R-10E-75 „Dėl sąskaitų plano papildymo bendrovės buhalterinėje ir reguliavimo apskaitose“

(3) 2020 m. balandžio 16 d. įsakymas Nr. R-10E-83 „Dėl transporto kontrolės sąnaudų apskaitos“

(4) 2020 m. gegužės 27 d. įsakymas Nr. R-10E-117 „Dėl ryšių sąnaudų detalizavimo“

(5) 2020 m. gegužės 27 d. įsakymas Nr. R-10E-118 „Dėl LR galiojančio karantino laikotarpiu patirtų beviltiškų skolų ir palūkanų reikalingų apyvartinių lėšų trūkumui padengti apskaitos“

(6) 2020 m. rugpjūčio 6 d. įsakymas Nr. R-10E-155 „Dėl gamtinių dujų balansavimo pajamų ir sąnaudų apskaitos“

(7) 2020 m. lapkričio 12 įsakymas Nr. R-10E-238 „Dėl sąskaitų priskyrimo sąnaudų pogrupiui pakeitimo, licencijų nuomos ir telekomunikacinio tinklo priežiūros ir techninio aptarnavimo sąnaudų apskaitos“

(8) 2021 m. rugpjūčio 10 įsakymas Nr. R-10E-218 „Dėl 2020-03-04 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-10E-45 patvirtinto AB „Klaipėdos energija“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo pakeitimo“

(9) 2021 m. lapkričio 11 įsakymas Nr. R-10E-335 Dėl 2021-08-10 įsakymo Nr. R-10E-218 „Dėl 2020-03-04 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-10E-45 patvirtinto AB „Klaipėdos energija“ Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo pakeitimo“ pakeitimo

(10) 2021 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. R-10E-363 „Dėl sąnaudų susijusių su personalo valdymu apskaitos“.

(11) 2022 m. vasario 7 d. įsakymas Nr. R-10E-35 „Dėl 2020-05-27 įsakymo Nr. R-10-117 „Dėl ryšių sąnaudų apskaitos detalizavimo RAS ir buhalterinėje apskaitose pakeitimo“.

(12) 2022 m. kovo 22 d. įsakymas Nr. R-10E-56 „Dėl ATL sąnaudų apskaitos RAS ir buhalterinėje apskaitose“.

Sąnaudų pogrupis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
------------------	---------------------------------------	--	---------------------	--------	-------------------------

(13) 2022 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr.R-10E-76 „Dėl bendrovės nepaskirstomų ir neatskaitomo PVM sąnaudų detalizavimo RAS ir buhalterinėje apskaitose“.

(14) 2022 m. gegužės 10 d. įsakymas Nr.R-10E-110 „Dėl bendrovės valdybos nariams mokamo darbo užmokesčio apskaitos RAS ir buhalterinėje apskaitoje“.

(15) 2022 m. gegužės 10 d. įsakymas Nr.R-10E-112 „Dėl suskystintų naftos dujų apskaitos RAS ir buhalterinėse apskaitose“.

(16) 2022 m. gegužės 20 d. įsakymas Nr.R-10E-119 „Dėl sąnaudų detalizavimo apskaitos RAS ir buhalterinėse apskaitose“.

(17) 2022 m. birželio 8 d. įsakymas Nr.R-10E-135 „Dėl geotermijos nario mokesčio sąnaudų apskaitos RAS ir buhalterinėse apskaitose“.

(18) 2022 m. birželio 13 d. įsakymas Nr.R-10E-138 „2020-08-06 įsakymo Nr. R-10E-155 „Dėl gamtinių dujų balansavimo pajamų ir sąnaudų apskaitos“ pakeitimo“.

(19) 2022 m. rugsėjo 13 d. įsakymas Nr.R-10E-223 „Dėl sąskaitų plano papildymo“.

(20) 2022 m. gruodžio 19 d. FBAS pažyma Nr.R-03E-1091 „Dėl įsigytos naujos kuro rūšies saulėgražių lukštų granuliu sąnaudų apskaitos“.

Sąnaudų pogrūpis	Metodikoje numatyti sąnaudų pogrūpiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	Dimensija – Tikslas	Turtas	Nepaskirstomos sąnaudos
------------------	---------------------------------------	--	---------------------	--------	-------------------------

KAŠTŲ CENTRŲ KODAVIMAS

Kaštų centrų kodo sandara

Nr.	Žymuo	Prasmė	Pavyzdys
1.	1 skaitmuo	Sistema	1
-	brūkšnys	-	-
2.	2 raidės	Veikos pobūdis: Paslauga ARBA Netiesioginės sąnaudos ARBA Bendrosios sąnaudos	GŠ
-	brūkšnys	-	-
3.	2 skaitmenys	Gamybos šaltinis (G atveju) ARBA Paskirstymo centras (N atveju) ARBA 00 (kitais atvejais)	01
-	brūkšnys	-	-
4.	2 skaitmenys	Eilės numeris, jei prieš tai einančių žymenų reikšmės sutampa	01

Kaštų centrų kodą sudarančių žymenų reikšmės

Sistemos

Reikšmė	Paaikškinimas
0	Netaikoma
1	Klaipėdos ŠTR
2	Gargždų ŠTR
3	Mažos katilinės
9	Nepriskirta

Veiklos pobūdis

Reikšmė	Paaikškinimas
GŠ	Šilumos gamyba
RG	Rezervinės galios užtikrinimas
RP	Rezervas perteklinis
PR	Perdavimas
BL	Balansavimas
MA	Mažmeninis aptarnavimas
KV	Karšto vandens tiekimas
KA	Karšto vandens prietaisų aptarnavimas
KT	Karšto vandens temperatūros palaikymas
SP	Sistemų einamoji priežiūra
ES	ES aplinkosaugos reikalavimai
KP	Kitos paslaugos
NS	Netiesioginės sąnaudos
BS	Bendrosios sąnaudos

Šilumos gamybos šaltiniai

Reikšmė	Paaikškinimas
0	Netaikoma
1	Elektrinė
2	KRK
3	LRK
4	Gargždai Katilinė Nr.2
5	Gargždai Katilinė Nr.4
6	Gargždai Katilinė Nr.5
7	Gargždai Katilinė Nr.6
8	Paupiai
9	Katilinė Nr.1 (Mijijos g. 90/3)
10	Katilinė Nr.2 (Liepų g. 50)
11	Katilinė Nr. 3, Kadagių 1
12	Katilinė Nr. 4, Kadagių 3
13	Katilinė Nr. 6, Kadagių 6
14	Katilinė Nr. 7, Kadagių 7
15	Katilinė Nr. 9, Kadagių 9
16	Katilinė Nr.10, Kadagių 11

Reikšmė	Paaiškinimas
17	Katilinė Nr.11, Kadagių 13
18	Katilinė Nr. 15, Klaipėdos 21/23
19	Katilinė Nr. 16, Klaipėdos 28
20	Katilinė Nr. 17, Klaipėdos 30
21	Katilinė Nr.18, Jaunimo /Klaipėdos 2/32
22	Katilinė Nr. 19, Jaunimo 4
23	Katilinė Nr. 20, Žolynų g. 22
24	Katilinė Nr. 21, Žolynų g. 35
25	Katilinė Nr. 22, Žolynų g. 37
26	Katilinė Nr. 23, Žolynų g. 39
27	Katilinė Nr. 24, Žolynų g. 41
28	Katilinė Nr. 25, Žolynų g. 43
29	Katilinė Nr. 26, Žolynų g. 45
30	Katilinė Nr. 27, Žolynų g. 47
31	Katilinė Nr. 28, Žolynų g. 49
32	Katilinė Nr. 29, Tauralaukio g. 4
33	Katilinė Nr. 30, Tauralaukio g. 4a
34	Katilinė Nr. 31, DNSB "Skinija", Kadagių g. 4
35	Katilinė Nr. 32, DNSB "Pyklapis" Kadagių g. 8
36	Katilinė Nr. 33, Tauralaukio progimnazija Klaipėdos g. 31
37	Katilinė Nr. 34, Tauralaukio pradinė mokykla Klaipėdos g. 31/Lazdynų g. 2
38	Geoterminis šaltinis

Paskirstymo centrai

Reikšmė	Paaiškinimas
0	Kiti padaliniai
1	Infrastruktūros valdymas
2	Infrastruktūros plėtra
3	Paslaugų tiekimas
4	Klientų aptarnavimas
5	Atsiskaitymai ir apskaita
6	Materialinis aprūpinimas
7	Transporto valdymas
8	Kitos veiklos
9	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Turto pogrupis	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.4.01.	standartinė programinė įranga	4	Aprašo 4 priedas*
I.4.02.	spec. programinė įranga	4-15	Aprašo 4 priedas*
I.5.	kitas nematerialus turtas	4-15	Aprašo 4 priedas*
II.1.	ŽEMĖ	-	
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.01.	katilinės	50	Aprašo 4 priedas*
II.2.02.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Aprašo 4 priedas*
II.2.10.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	Aprašo 4 priedas*
II.2.04.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Aprašo 4 priedas*
II.2.05.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Aprašo 4 priedas*
II.2.06.	dūmtraukiai metaliniai	25	Aprašo 4 priedas*
II.2.07.	vamzdynai	30	Aprašo 4 priedas*
II.2.08.	administraciniai pastatai	50-70	Aprašo 4 priedas*
	kiti pastatai (nurodyti)	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.09.	Kitos paskirties pastatai, statiniai: gyvenamieji, poilsio	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.03.	Gamybinės paskirties patatai, statiniai: kiti technologinės paskirties	15-50	Suderinta su Taryba**
II.2.11.	Kiti pastatai statiniai: Nurodyti		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.01.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Aprašo 4 priedas*
II.3.02.	vandens šildymo katilai	16	Aprašo 4 priedas*
II.3.04.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Aprašo 4 priedas*
II.3.03.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Aprašo 4 priedas*
II.3.05.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncent	10	Aprašo 4 priedas*
	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.3.06.-...	vandentiekio, kanalizacijos, nuotekų tinklai	15	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	pastatų inžinerinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Mažo galimumo katiliukai (dujiniai)	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Saugos įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Valdymo ir kontrolės įrenginiai	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Karšto vandens pašildytuvai	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Tinklai technologinėm reikmėm	16	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Technologinės paskirties įrengimai	7	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Dujų aptikimo, skirstymo, reguliavimo ir pan. įrenginiai	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Elektrotechniniai įrenginiai ir paskirstymo įrenginiai	15	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Uždaromoji ir reguliavimo armatūra sumontuota vamzdynuose	6	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Hidrotechniniai statiniai	20	Suderinta su Taryba**
II.3.06.-...	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.02	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Aprašo 4 priedas*
II.4.05	kuro svėrimo svarstyklės	15	Aprašo 4 priedas*
II.4.06.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Aprašo 4 priedas*
	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	4 - 20	Suderinta su Taryba**
II.4.01	Valdymo ir kontrolės įrenginiai	6 - 20	Suderinta su Taryba**
II.4.03	valdymo, duomenų perdavimo kontrolės sistemos	6 - 7	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	laboratorinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Saugos įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	pastatų inžinerinė įranga	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	vandens paruošimo įrenginiai	10	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Tinklai technologinėm reikmėm	16	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**
II.4.07.	Įrankiai	4	Suderinta su Taryba**
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.02.	lengvieji automobiliai	7	Aprašo 4 priedas*
	kitos transporto priemonės	10	Aprašo 4 priedas*
II.5.01.	Traktoriai, ekskavatoriai, pan. Mechanizmai	10	Aprašo 4 priedas*
II.5.03.	Kroviniai automobiliai, priekabos, puspriekabės	10	Aprašo 4 priedas*
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
II.6.01.	baldai	6	Suderinta su Taryba**
II.6.02.	biuro įranga (Kompiuteriai, serveriai)	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	kitas turtas	4 - 30	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Meno kūriniai	30	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Ūkinis inventoriūs	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Metaliniai konteineriai	9	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Buičiai	5	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Įrankiai	4	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Kilimai, užuolaidos, pan. turtas	3	Suderinta su Taryba**
II.6.03.	Komunalinio ūkio mašinos ir įrengimai	6	Suderinta su Taryba**

* patvirtintas Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2019 m. gruodžio 20 d. nutarimu Nr. O3E-894 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

** Valstybinės energetikos kontrolės tarybos 2014 m. sausio 17 d. nutarimu „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų“

KAŠTŲ CENTRAI

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
1	0-BS-00-00	Stebėtojų taryba/valdyba
2	0-BS-00-01	Administracijos vadovybė (gen. Direktorius)
3	0-BS-00-02	Gen. Direktoriaus padėjėjas
		Personalo ir dokumentų valdymo grupė ² (nuo 2020-02-01)
4	0-BS-00-03	Vidaus auditorius
5	0-BS-00-04	Finansų direktorius
6	0-BS-00-05	Ekonomikos ir personalo skyrius
		Ekonomikos skyrius ¹ (nuo 2020-02-01)
7	0-BS-00-06	Finansai ir buh.apskaita
8	0-BS-00-07	Teisė
		Teisės ir darbo reikalų skyrius ² (nuo 2020-02-01)
9	0-BS-00-08	Informacinės technologijos
10	0-BS-00-09	Bendrujų reikalų sk.
11	0-BS-00-11	Veiklos aptarnavimo centro vadovas
12	0-BS-00-12	Darbo medicinos punktas
13	0-BS-00-13	Sauga ir sveikata
14	0-BS-00-14	Korupcijos prevencijos pareigūnas ⁹ (nuo 2022-03-24)
15	0-KP-00-00	Finansinės paslaugos
16	0-NS-01-01	Gamybinis techninis ir aplinkosaugos sk.
17	0-NS-01-02	Elektrotechnikos t.
18	0-NS-01-03	Automatikos t.
19	0-NS-01-04	Telemechanika ir ryšiai
20	0-NS-01-05	Bendrovės dispečeriai
21	0-NS-01-06	Statinių aptarnavimas
22	0-NS-01-07	Technikos direktorius
23	0-NS-01-08	Energijos gamybos t. viršininkas ir pavaduotojas
24	0-NS-01-09	Transporto ir pirkimų sk. viršininkas (stabdomas nuo 2022-08-31) ¹⁰
25	0-NS-02-00	Investicijų valdymas
26	0-NS-03-01	Klaipėdos šilumos tinklų rajonas
27	0-NS-03-02	Vartotojų priežiūra
28	0-NS-03-03	Šildymo sistemų aptarnavimas
29	0-NS-03-04	Apskaitos prietaisų aptarnavimas
30	0-NS-03-05	Pastatų šilumos įrenginių gr.

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
31	0-NS-03-06	Karšto vandens gamyba
32	0-NS-03-07	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
33	0-NS-03-08	Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
34	0-NS-03-09	Šilumos tiekimo tarnybos vadovas
35	0-NS-04-01	Klientų aptarnavimo gr.
36	0-NS-04-02	Šilumos apskaita
37	0-NS-04-03	Klientų aptarnavimo centro vadovas
38	0-NS-05-01	Pardavimų apskaita
39	0-NS-05-02	Skolų valdymas
40	0-NS-06-01	Pirkimai
41	0-NS-06-02	Centrinis sandėlys
42	0-NS-06-03	Viešieji pirkimai
43	0-NS-07-01	Transportas
44	1-AT-00-00	ATL sąnaudos Klaipėda
45	1-GŠ-00-01	Šilumos supirkimas iš nepriklausomų gamintojų
46	1-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 1 CŠT
47	1-GŠ-01-01	Klaipėdos elektrinė - gamyba dujos
48	1-GŠ-01-03	Klaipėdos elektrinė - rezervas ir pikas
49	1-GŠ-01-04	Klaipėdos elektrinė - balansavimas
50	1-GŠ-02-01	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba biokuras
51	1-GŠ-02-02	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba dujos
52	1-GŠ-02-03	Klaipėdos rajoninė katilinė - rezervas ir pikas
53	1-GŠ-02-04	Klaipėdos rajoninė katilinė - balansavimas
54	1-GŠ-03-01	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba biokuras
55	1-GŠ-03-02	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba dujos
56	1-GŠ-03-03	Lypkių rajoninė katilinė - rezervas ir pikas
57	1-GŠ-03-04	Lypkių rajoninė katilinė - balansavimas
58	1-GŠ-04-03	Paupių katilinė -rezervas ir pikas
59	1-GŠ-38-01	Šilumos gamyba naudojant geoterminę energiją ^{7 (nuo 2021-08-20)}
60	1-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Klaipėda)
61	1-KP-00-03	Kondensato pardavimas
62	1-KP-00-04	Konteinerių pašildymas
63	1-KP-00-05	Apskaitos prietaisų patikra
64	1-KP-00-08	Sporto kompleksas
65	1-KP-00-10	Turto nuoma (Klaipėda)
66	1-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) (Klaipėda)
67	1-KP-00-13	Šilumos punktai - Klaipėdos ŠTR
68	1-KP-00-14	Vagonų varymas bendrovės geležinkeliu
69	1-KP-00-15	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Klaipėda)
70	1-KP-00-16	Kitos veiklos mažavertės paslaugos

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
71	1-KP-00-17	Elektros gamybai priskirtas turtas
72	1-NS-01-01	Elektrinės elektrotechnika
73	1-NS-01-02	Elektrinės automatika
74	1-NS-01-03	KRK elektrotechnika
75	1-NS-01-04	Vandens paruošimo aparatininkai
		Vandens ir kuro kokybės grupė ^{3 nuo (2020-04-01)}
76	1-NS-01-05	KRK automatika
77	1-NS-01-06	LRK elektrotechnika
78	1-NS-01-10	LRK automatika
79	1-NS-09-01	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras
80	1-NS-09-02	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras
81	1-NS-09-03	Lypkių rajoninė katilinė - bendras
82	1-NS-09-04	Paupių katilinė - bendras ^{5 nuo (2020-01-20)}
83	1-PR-00-00	Klaipėdos šilumos tinklai - perdavimo įrenginiai
84	1-PR-00-01	Klaipėdos šilumos tinklai-tiekimas
85	1-RP-00-00	Perteklinė galia Klaipėdos ŠTR
86	2-AT-00-00	ATL sąnaudos Gargždai
87	2-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 2 CŠT
88	2-GŠ-04-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2)
89	2-GŠ-04-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2), P.Cvirkos g.15 Gargžda
90	2-GŠ-04-03	Gargždų šilumos tinklai - (2) - rezervas ir pikas, P.Cvirkos g.15 Gargždai
91	2-GŠ-05-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4)
92	2-GŠ-05-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4), J.Janonio g.38 Gargždai
93	2-GŠ-05-03	Gargždų šilumos tinklai - (4) - rezervas ir pikas, J.Janonio g.38 Gargždai
94	2-GŠ-06-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5)
95	2-GŠ-06-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5), Kvietinių g.28 Gargždai
96	2-GŠ-06-03	Gargždų šilumos tinklai - (5) - rezervas ir pikas, Kvietinių g.28 Gargždai
97	2-GŠ-07-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6)
98	2-GŠ-07-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6), Liepų g.3a Gargždai
99	2-GŠ-07-03	Gargždų šilumos tinklai - (6) - rezervas ir pikas, Liepų g.3a Gargždai
100	2-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Gargždai)
101	2-KP-00-10	Turto nuoma (Gargždai)
102	2-KP-00-11	Kaminių nuoma (antenos) (Gargždai)

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
103	2-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Gargždai)
104	2-KP-00-13	Šilumos punktai - Gargždų ŠTR
105	2-KP-00-15	Turto nuoma (Gargždai) ⁴ (nuo 2020-01-01) nenaudojamas
106	2-MA-00-00	Gargždų šilumos tinklai - pardavimas
107	2-NS-01-00	Gargždų šilumos tinklai-bendras
108	2-NS-09-01	Gargždų ŠT gamyba - bendras
109	2-PR-00-00	Gargždų šilumos tinklai - tiekimas
110	2-RP-00-00	Perteklinė galia - Gargždų ŠTR
111	3-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 3CŠT
112	3-GŠ-08-00	Paupių katilinė
113	3-GŠ-09-00	Katilinė Nr.1 (Minijos g. 90)
114	3-GŠ-10-00	Katilinė Nr.2 (Liepų g. 50)
115	3-GŠ-11-00	Katilinė Nr. 3, Kadagių 1
116	3-GŠ-12-00	Katilinė Nr. 4, Kadagių 3
117	3-GŠ-13-00	Katilinė Nr. 6, Kadagių 6
118	3-GŠ-14-00	Katilinė Nr. 7, Kadagių 7
119	3-GŠ-15-00	Katilinė Nr. 9, Kadagių 9
120	3-GŠ-16-00	Katilinė Nr.10, Kadagių 11
121	3-GŠ-17-00	Katilinė Nr.11, Kadagių 13
122	3-GŠ-18-00	Katilinė Nr. 15, Klaipėdos 21/23
123	3-GŠ-19-00	Katilinė Nr. 16, Klaipėdos 28
124	3-GŠ-20-00	Katilinė Nr. 17, Klaipėdos 30
125	3-GŠ-21-00	Katilinė Nr.18, Jaunimo /Klaipėdos 2/32
126	3-GŠ-22-00	Katilinė Nr. 19, Jaunimo 4
127	3-GŠ-23-00	Katilinė Nr. 20, Žolynų g. 22
128	3-GŠ-24-00	Katilinė Nr. 21, Žolynų g. 35
129	3-GŠ-25-00	Katilinė Nr. 22, Žolynų g. 37
130	3-GŠ-26-00	Katilinė Nr. 23, Žolynų g. 39
131	3-GŠ-27-00	Katilinė Nr. 24, Žolynų g. 41
132	3-GŠ-28-00	Katilinė Nr. 25, Žolynų g. 43
133	3-GŠ-29-00	Katilinė Nr. 26, Žolynų g. 45
134	3-GŠ-30-00	Katilinė Nr. 27, Žolynų g. 47
135	3-GŠ-31-00	Katilinė Nr. 28, Žolynų g. 49
136	3-GŠ-32-00	Katilinė Nr. 29, Tauralaukio g. 4
137	3-GŠ-33-00	Katilinė Nr. 30, Tauralaukio g. 4a
138	3-GŠ-34-00	Katilinė Nr. 31, Kadagių g. 4
139	3-GŠ-35-00	Katilinė Nr. 32, Kadagių g. 8
140	3-GŠ-36-00	Katilinė Nr. 33, Klaipėdos g. 31
141	3-GŠ-37-00	Katilinė Nr. 34, Klaipėdos g. 31/Lazdynų g. 2
142	3-KP-00-10	Turto nuoma (mažosios katilinės)
143	3-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) Paupiai ⁴ (nuo 2020-10-01) nenaudojamas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas
144	3-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (MK)
145	3-KP-00-13	Šilumos punktai - Mažų katilinės
146	3-KP-00-15	Turto nuoma (mažosios katilinės) ⁴ (nuo 2020-01-01) nenaudojamas
147	3-NS-00-00	Mažos katilinės - bendras
148	3-PR-00-00	Paupių tiekimas
149	3-RP-00-00	Perteklinė galia - Mažos katilinės
150	3-RP-00-01	3 CŠT perdavimas sistemos ⁸

- ¹ 2020-01-15 Įsakymas Nr. R-10E-11 „Dėl bendrovės apskaitoje naudojamų kaštų centrų pavadinimų pakeitimo iš šių kaštų centrų sąnaudų apskaitos“
- 2020-01-17 Įsakymas Nr. R-10E-14 „Dėl 2020-01-15 įsakymo Nr. R-10E-11 „Dėl bendrovės apskaitoje naudojamų kaštų centrų pavadinimų pakeitimo iš šių kaštų centrų sąnaudų apskaitos“ pakeitimo“
- ² 2020-03-18 Įsakymas Nr. R-10E-54 „Dėl vandens ir kuro kokybės grupės kaštų centro įsteigimo ir šio kaštų centro sąnaudų apskaitos vedimo bendrovės apskaitoje “
- ³ 2020-12-16 Įsakymas Nr. R-10E-268 „Dėl bendrovės buhalterinėje ir reguliacinėje apskaitoje nenaudojamų kaštų centrų“
- ⁴ 2020-01-20 Įsakymas Nr. R-10E-16 „Dėl Paupių katilinės prijungimo prie prie 1 CŠT (Klaipėdos m.) sistemos turto ir sąnaudų apskaitos
- ⁵ 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 „ „ panaikintas kaštų centras „Apsauga ir ūkis“ (kodas -0-BS-00-10)
- ⁶ 2021-08-20 Įsakymas Nr. R-10E-228 „ Dėl šilumos gamybos panaudojant geoterminę energiją kaštų centro įsteigimo“
- ⁷ 2022-01-13 Įsakymas Nr. R-10E-10 „ Dėl kaštų centro 3 CŠT sistemoje įsteigimo“
- ⁸ 2022-03-24 Įsakymas Nr. R-6E-67 „ Dėl padalinio kodo ir kaštų centro priskyrimo“
- ⁹ 2022-08-31 Įsakymas Nr. R-10E-210 „ Dėl sąnaudų apskaitos kaštų centre Transporto ir
- ¹⁰ pirkimų skyriaus viršininkas stabdymo“

TIESIOGINIAI KAŠTŲ CENTRAI

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Sistema	Verslo vienetas	Paslauga	Priskyrimas
1	1-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 1 CŠT	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, pajamos
2	1-GŠ-00-01	Šilumos supirkimas iš nepriklausomų gamintojų	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos
3	1-GŠ-01-01	Klaipėdos elektrinė - gamyba dujos	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
4	1-GŠ-01-03	Klaipėdos elektrinė - rezervas ir pikas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, turtas
5	1-GŠ-01-04	Klaipėdos elektrinė - balansavimas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba/Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos priskiriamos tai paslaugai priklausomai kuriai paslaugai priskirti įrenginiai atliko balansavimą
6	1-GŠ-02-01	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba biokuras	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
7	1-GŠ-02-02	Klaipėdos rajoninė katilinė - gamyba dujos	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
8	1-GŠ-02-03	Klaipėdos rajoninė katilinė - rezervas ir pikas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, turtas
9	1-GŠ-02-04	Klaipėdos rajoninė katilinė - balansavimas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba/Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos priskiriamos tai paslaugai priklausomai kuriai paslaugai priskirti įrenginiai atliko balansavimą
10	1-GŠ-03-01	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba biokuras	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
11	1-GŠ-03-02	Lypkių rajoninė katilinė - gamyba dujos	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
12	1-GŠ-03-03	Lypkių rajoninė katilinė - rezervas ir pikas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, turtas
13	1-GŠ-03-04	Lypkių rajoninė katilinė - balansavimas	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba/Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos priskiriamos tai paslaugai priklausomai kuriai paslaugai priskirti įrenginiai atliko balansavimą
14	1-GŠ-04-03	Paupių katilinė - rezervas ir pikas ^{5 nuo (2020-01-20)}	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, turtas
15	1-GŠ-38-01	Šilumos gamyba naudojant geoterminę energiją ^{7 (nuo 2021-08-20)}	1CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šnaudos, turtas
16	2-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 2 CŠT	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, pajamos
17	2-GŠ-04-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2)	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas
18	2-GŠ-04-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (2), P.Cvirkos g.15 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šnaudos, turtas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Sistema	Verslo vienetas	Paslauga	Priskyrimas
19	2-GŠ-04-03	Gargždų šilumos tinklai - (2) - rezervas ir pikas, P.Cvirkos g.15 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
20	2-GŠ-05-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4)	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
21	2-GŠ-05-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (4), J.Janonio g.38 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
22	2-GŠ-05-03	Gargždų šilumos tinklai - (4) - rezervas ir pikas, J.Janonio g.38 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
23	2-GŠ-06-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5)	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
24	2-GŠ-06-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (5), Kvietinių g.28 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
25	2-GŠ-06-03	Gargždų šilumos tinklai - (5) - rezervas ir pikas, Kvietinių g.28 Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
26	2-GŠ-07-00	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6)	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
27	2-GŠ-07-01	Gargždų šilumos tinklai - gamyba (6), Liepų g.3a Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
28	2-GŠ-07-03	Gargždų šilumos tinklai - (6) - rezervas ir pikas, Liepų g.3a Gargždai	2CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
29	3-GŠ-00-02	Dujų pirkimo balansavimas 3CŠT	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, pajamos
30	3-GŠ-08-00	Paupių katilinė	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
31	3-GŠ-09-00	KATILINĖ NR.1 (Minijos g. 90)	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
32	3-GŠ-10-00	KATILINĖ NR.2 (Liepų g. 50)	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
33	3-GŠ-11-00	Katilinė Nr. 3, Kadagių 1	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
34	3-GŠ-12-00	Katilinė Nr. 4, Kadagių 3	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
35	3-GŠ-13-00	Katilinė Nr. 6, Kadagių 6	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
36	3-GŠ-14-00	Katilinė Nr. 7, Kadagių 7	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
37	3-GŠ-15-00	Katilinė Nr. 9, Kadagių 9	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
38	3-GŠ-16-00	Katilinė Nr.10, Kadagių 11	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
39	3-GŠ-17-00	Katilinė Nr.11, Kadagių 13	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
40	3-GŠ-18-00	Katilinė Nr. 15, Klaipėdos 21/23	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
41	3-GŠ-19-00	Katilinė Nr. 16, Klaipėdos 28	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
42	3-GŠ-20-00	Katilinė Nr. 17, Klaipėdos 30	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
43	3-GŠ-21-00	Katilinė Nr.18, Jaunimo /Klaipėdos 2/32	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
44	3-GŠ-22-00	Katilinė Nr. 19, Jaunimo 4	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas
45	3-GŠ-23-00	Katilinė Nr. 20, Žolynų g. 22	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Šaunaudos, turtas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Sistema	Verslo vienetas	Paslauga	Priskyrimas
46	3-GŠ-24-00	Katilinė Nr. 21, Žolynų g. 35	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
47	3-GŠ-25-00	Katilinė Nr. 22, Žolynų g. 37	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
48	3-GŠ-26-00	Katilinė Nr. 23, Žolynų g. 39	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
49	3-GŠ-27-00	Katilinė Nr. 24, Žolynų g. 41	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
50	3-GŠ-28-00	Katilinė Nr. 25, Žolynų g. 43	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
51	3-GŠ-29-00	Katilinė Nr. 26, Žolynų g. 45	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
52	3-GŠ-30-00	Katilinė Nr. 27, Žolynų g. 47	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
53	3-GŠ-31-00	Katilinė Nr. 28, Žolynų g. 49	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
54	3-GŠ-32-00	Katilinė Nr. 29, Tauralaukio g. 4	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
55	3-GŠ-33-00	Katilinė Nr. 30, Tauralaukio g. 4a	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
56	3-GŠ-34-00	Katilinė Nr. 31, Kadagių g. 4	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
57	3-GŠ-35-00	Katilinė Nr. 32, Kadagių g. 8	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
58	3-GŠ-36-00	Katilinė Nr. 33, Klaipėdos g. 31	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
59	3-GŠ-37-00	Katilinė Nr. 34, Klaipėdos g. 31/Lazdynų g. 2	3CŠT	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	Sąnaudos, turtas
60	1-PR-00-00	Klaipėdos šilumos tinklai - perdavimo įrenginiai	1CŠT	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Sąnaudos, turtas
61	1-PR-00-01	Klaipėdos šilumos tinklai-tiekimas	1CŠT	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Sąnaudos, turtas
62	2-PR-00-00	Gargždų šilumos tinklai - tiekimas	2CŠT	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Sąnaudos, turtas
63	3-PR-00-00	Paupių tiekimas	3CŠT	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Sąnaudos, turtas
64	2-MA-00-00	Gargždų šilumos tinklai - pardavimas	2CŠT	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Mažmeninis pardavimas	Sąnaudos, turtas
65	1-AT-00-00	ATL sąnaudos Klaipėda	1CŠT	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos paslauga	Sąnaudos, turtas, pajamos
66	2-AT-00-00	ATL sąnaudos Gargždai	2CŠT	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos paslauga	Sąnaudos, turtas, pajamos
67	0-KP-00-00	Finansinės paslaugos		Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Finansinės paslaugos	Pajamos

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Sistema	Verslo vienetas	Paslauga	Priskyrimas
68	1-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Klaipėda)	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Klaipėda)	Šnaudos, pajamos
69	1-KP-00-03	Kondensato pardavimas	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kondensato pardavimas	Šnaudos, pajamos
70	1-KP-00-04	Konteinerių pašildymas	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Konteinerių pašildymas	Šnaudos, pajamos
71	1-KP-00-05	Apskaitos prietaisų patikra	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Apskaitos prietaisų patikra	Šnaudos, pajamos
72	1-KP-00-08	Sporto kompleksas	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Sporto kompleksas	Šnaudos, turtas, pajamos
73	1-KP-00-10	Turto nuoma (Klaipėda)	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Turto nuoma (Klaipėda)	Šnaudos, turtas, pajamos
74	1-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) (Klaipėda)	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kaminų nuoma (antenos) (Klaipėda)	Šnaudos, turtas, pajamos
75	1-KP-00-13	Šilumos punktai - Klaipėdos ŠTR	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Šilumos punktai - Klaipėdos ŠTR	Šnaudos, turtas
76	1-KP-00-14	Vagonų varymas bendrovės geležinkeliu	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Vagonų varymas bendrovės geležinkeliu	Šnaudos, turtas, pajamos
77	1-KP-00-15	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Klaipėda)	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Klaipėda)	Šnaudos, turtas, pajamos
78	1-KP-00-16	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	Šnaudos, turtas, pajamos
79	1-KP-00-17	Elektros gamybai priskirtas turtas	1CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Elektros gamybai priskirtas turtas	Turtas
80	2-KP-00-02	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Gargždai)	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui (Gargždai)	Šnaudos, turtas, pajamos
81	2-KP-00-10	Turto nuoma (Gargždai)	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Turto nuoma (Gargždai)	Šnaudos, turtas, pajamos
82	2-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) (Gargždai)	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kaminų nuoma (antenos) (Gargždai)	Šnaudos, turtas, pajamos
83	2-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Gargždai)	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (Gargždai)	Šnaudos, turtas, pajamos
84	2-KP-00-13	Šilumos punktai - Gargždų ŠTR	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Šilumos punktai - Gargždų ŠTR	Šnaudos, turtas
85	2-KP-00-15	Turto nuoma (Gargždai) ^{4 (nuo 2020-01-01) nenaudojamas}	2CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Turto nuoma (Gargždai)	Šnaudos, turtas, pajamos
86	3-KP-00-10	Turto nuoma (mažosios katilinės)	3CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Turto nuoma (mažosios katilinės)	Šnaudos, turtas, pajamos
87	3-KP-00-11	Kaminų nuoma (antenos) Paupiai ^{4 (nuo 2020-10-01) nenaudojamas}	3CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Kaminų nuoma (antenos) Paupiai	Šnaudos, turtas, pajamos
88	3-KP-00-12	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (MK)	3CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Medžiagų, atsargų, IMT pardavimai (MK)	Šnaudos, turtas, pajamos
89	3-KP-00-13	Šilumos punktai - Mažų katilinės	3CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Šilumos punktai - Mažų katilinės	Šnaudos, turtas

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Sistema	Verslo vienetas	Paslauga	Priskyrimas
90	3-KP-00-15	Turto nuoma (mažosios katilinės) ⁴ (nuo 2020-01-01) nenaudojamas	3CŠT	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Turto nuoma (mažosios katilinės)	Sąnaudos, turtas, pajamos
91	1-RP-00-00	Perteklinė galia Klaipėdos ŠTR	1CŠT			Reguliuojamam turtui draudžiamas priskirti turtas
92	2-RP-00-00	Perteklinė galia - Gargždų ŠTR	2CŠT			Reguliuojamam turtui draudžiamas priskirti turtas
93	3-RP-00-00	Perteklinė galia - Mažos katilinės	3CŠT			Reguliuojamam turtui draudžiamas priskirti turtas
94	3-RP-00-01	3 CŠT sistemos perdavimas	3CŠT	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Sąnaudos

Žymėjimas:

1CŠT Klaipėdos integruotas tinklas

2CŠT Gargždų šilumos tinklai

3CŠT Mažos katilinės

⁴ 2020-12-16 Įsakymas Nr. R-10E-268 „Dėl bendrovės buhalterinėje ir reguliacinėje apskaitoje nenaudojamų kaštų centrų“

⁵ 2020-01-20 Įsakymas Nr. R-10E-16 „Dėl Paupių katilinės prijungimo prie 1 CŠT (Klaipėdos m.) sistemos turto ir sąnaudų apskaitos

⁷ 2021-08-20 Įsakymas Nr. R-10E-228 „Dėl šilumos gamybos panaudojant geotermiņę energiją kaštų centro įsteigimo“

⁸

2022-01-13 Įsakymas Nr. R-10E-10 „Dėl kaštų centro 3 CŠT sistemoje įsteigimo“

NETIESIOGINIAI KAŠTŲ CENTRAI IR JŲ PRISKYRIMAS PASLAUGOMS

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas
1	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Technikos direktorius	0-NS-01-07	Technikos direktorius	Visų CŠT sistemų perdavimo, šilumos (produkto) gamybos ir piko bei rezervo paslaugoms.	½ kaštų centro sąnaudų priskiriama perdavimo paslaugai, paskirstant tarp CŠT sistemų proporcingai tinklų ilgiui, likusi ½ kaštų centro sąnaudų dalis priskiriama šilumos gamybos (įsigijimo), piko ir rezervo paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai. (11)*	Bendrovės tinklų ilgių ir šilumos gamybos įrenginių galių apskaita, koef.	Direktorius kontroliuoja gamybos proceso eigą, užtikrina įrengimų efektyvų darbą, kontroliuoja perdavimo tarnybų darbą ir vienodomis dalimis atsako už saugią ir patikimą šilumos gamybą bei šilumos tiekimą. Reikšmingiausios sąnaudos darbo užmokestis. Įrenginių galingumas ir tinklų ilgiai proporcingi paslaugoms skiriamo darbo laiko apimčiai.
		Energijos gamybos tarnybos vadovybė	0-NS-01-08	Energijos gamybos tarnybos viršininkas ir pavaduotojas	1CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezervo paslaugoms.	Proporcingai 1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezervo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	Bendrovės šilumos gamybos įrenginių galių apskaita, koef.	Kaštų centrui priskirtas tarnybos vadovas ir jo pavaduotojas atsako už teisingą šilumos gamybos įrenginių eksploataciją, jų techninės priežiūros, remonto darbų organizavimą Klaipėdos elektrinėje, Klaipėdos jungtinėje rajoninėje katilinėje (KJRK), į kurios sudėtį įeina Klaipėdos rajoninė katilinė (KRK) ir Lypkių rajoninė katilinė (LRK) bei Paupių katilinė. Kuo sudėtingesni ir galingesni įrenginiai, tuo daugiau reikia juos aptarnaujančių darbuotojų, kurie tiesiogiai pavaldūs tarnybos vadovui. Įrenginių galios atspindi vadovų darbo santykinį pasiskirstymą tarp paslaugų.
		Transporto ir pirkimų skyriaus vadovybė (2022 m. sustabdytas) ¹⁰	0-NS-01-09	Transporto ir pirkimų skyriaus viršininkas	1CŠT ir 3 CŠT sistemos verslo vienetų paslaugoms.	Darbo laikas vadovybės vertinimu, koef.	Vadovybės vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	Vadovas organizuoja Transporto ir Pirkimų skyrių pareigybių darbuotojų darbą. Priskirti verslo vienetams tiesiogiai proporcingai pavaldiems darbuotojams negalima, nes skyrių darbuotojai aptarnauja kitus kaštų centrus, kurie aptarnauja verslo vienetų paslaugas. Faktinės sąnaudos reikšmingiausiai priklauso nuo laiko, praleisto aptarnaujant kiekvieną paslaugą. Nuolatinė faktinė laiko apskaita ekonomiškai neefektyvi.
		Gamybos techninis aptarnavimas	0-NS-01-01	Gamybinis techninis ir aplinkosaugos skyrius	Visų CŠT sistemų šilumos (produkto) gamybos, piko ir rezervo, perdavimo paslaugoms.	Darbo laikas vadovybės vertinimu, koef.	Vadovybės vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.	Skyrius vykdo energetinių resursų apskaitą ir gamybinės veiklos analizę, planuoja gamtos apsaugos priemones, kontroliuoja jų vykdymą. Kaštų centre apskaitomos sąnaudos, susijusios su skirtingo tipo paslaugomis, kurių apimtis skirtingais laikotarpiais kinta priklausomai nuo skirtingų aplinkybių, kurios negali būti prognozuojamos.

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas	
1	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Elektrotechnikos aptarnavimas	0-NS-01-02	Elektrotechnikos tarnyba	Visų CŠT sistemų šilumos (produkto) gamybos ir piko rezervo paslaugoms .	Proporcingai visų CŠT sistemų šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezevo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	Bendrovės šilumos gamybos įrenginių galios apskaita.	Faktinės sąnaudos (detalės, remontas, darbo laikas) reikšmingiausiai priklauso nuo šaltinių įrenginių galingumo. Kuo šaltinyje įrenginys galingesnis, tuo daugiau gaminama šilumos, tuo labiau genda įrenginiai, tuo sudėtingesnė ir intensyvesnė techninė priežiūra, brangesnės detalės, remonto paslaugos iš trečiųjų šalių ir pan.).	
		Automatikos aptarnavimas	0-NS-01-03	Automatikos tarnyba					
		Telemechanikos aptarnavimas	0-NS-01-04	Telemechanika ir ryšiai					
		Klaipėdos elektrinė - elektrotechnika	1-NS-01-01	Klaipėdos elektrinė - elektrotechnika	1 CŠT sistemos Elektrinės šaltinio šilumos (produkto) gamybos ir piko rezervo paslaugoms	Proporcingai Elektrinės šaltinio šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezevo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai, koef.	Elektrinės šaltinio šilumos gamybos įrenginių galios apskaita.	Elektrotechnikos ir automatikos tarnybos personalas aptarnauja atitinkamos katilinės elektrotechnikos bei automatikos įrenginius, kurie užtikrina nepertraukiamą gamybą. Kuo įrenginys galingesnis, tuo daugiau sąnaudų, didesnio skaičiaus personalo ir daugiau sąnaudų reikia jo aptarnavimui	
		Klaipėdos elektrinė - automatika	1-NS-01-02	Klaipėdos elektrinė - automatika					
		Klaipėdos rajoninė katilinė - elektrotechnika	1-NS-01-03	Klaipėdos rajoninė katilinė - elektrotechnika	1 CŠT sistemos KRK šaltinio šilumos (produkto) gamybos ir piko rezervo paslaugoms	Proporcingai KRK šaltinio šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezevo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai, koef.	KRK šaltinio šilumos gamybos įrenginių galios apskaita.		
		Klaipėdos rajoninė katilinė - automatika	1-NS-01-05	KRK - automatika					
		Lypkių rajoninė katilinė - elektrotechnika	1-NS-01-06	Lypkių rajoninė katilinė - elektrotechnika	1 CŠT sistemos LRK šaltinio šilumos (produkto) gamybos ir piko rezervo paslaugoms	Proporcingai LRK šaltinio šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezevo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai, koef.	LRK šaltinio šilumos gamybos įrenginių galios apskaita.		
		Lypkių rajoninė katilinė - automatika	1-NS-01-10	Lypkių rajoninė katilinė - automatika					
		Gargždų šilumos tinklai	2-NS-01-00	Gargždų šilumos tinklai - bendras	2CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos ir perdavimo paslaugoms.	Bendrųjų sąnaudų kriterijus (koef.)	Kriterijus paskaičiuojamas remiantis istoriniais duomenimis- praėjusių ataskaitinių laikotarpių proporcingiu sąnaudų pasiskirstymu tarp nurodytų paslaugų.		Šiame kaštų centre apskaitomos padalinio vadovų darbo užmokesčio sąnaudos ir kitos bendros sąnaudos, susijusios su šilumos gamybos ir šilumos perdavimo paslaugų darbo organizavimu ir vykdymu. Taikomas pastovus bendrųjų sąnaudų nešiklis
		Vandens paruošimo aparatininkai	1-NS-01-04	Vandens paruošimo aparatininkai/ (Vandens ir kuro kokybės grupė ¹)	1 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos ir piko ir rezervo, perdavimo paslaugoms.	1/2 kaštų centro sąnaudų priskiriama 1CŠT perdavimo paslaugai, 1/2 kaštų centro sąnaudų priskiriama 1CŠT šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezevo paslaugoms proporcingai atitinkamoms paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai, koef.	Bendrovės 1 CŠT sistemos šilumos gamybos įrenginių galios apskaita.		Vandens paruošimo operatoriai prižiūri vandens paruošimo įrenginius, atlieka vandens analizes. Techniškai paruoštas vanduo naudojamas katilų technologiniams procesams ir šilumos tinklų papildymui. Dėl šios priežasties kaštų centro sąnaudos skirtomos šilumos gamybos verslo vienetui ir perdavimo paslaugai. Šilumos gamybos verslo vienetui priskirtos sąnaudos paskirstomos tarp paslaugų proporcingai šilumos gamybos įrenginių galiai. Didėsio galingumo katilai lemia didesnes vandens sąnaudas. Darbo užmokestis sudaro reikšmingiausią šio kaštų centro sąnaudų dalį.

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas
1	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Dispečerinė tarnyba Klaipėdoje	0-NS-01-05	Bendrovės dispečeriai	Kiekvienos CŠT sistemos šilumos (produkto) ir šilumos piko ir rezervo paslaugoms .	Proporcingai šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai kiekvienoje CŠT sistemoje, koef.	Bendrovės šilumos gamybos įrenginių galių apskaita.	Kaštų centro pagrindinė veikla – gamybos šaltinių ir kitų energetikos objektų priežiūra, jų darbo organizavimas. Reikšmingiausios sąnaudos – darbo užmokestis. Darbo laikas reikšmingiausiai susijęs su įrenginių dydžiu ir sudėtingumu, t.y. didesnės instaliuotos galios įrenginiai reikalauja proporcingai didesnės dalies darbuotojų darbo laiko ir atitinkamai kašto centro sąnaudų.
		Statinių aptarnavimas	0-NS-01-06	Statinių aptarnavimas	1CŠT ir 3 CŠT reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugoms.	Vadovybės darbo laiko vertinimas, koef.	Vadovybės darbo laiko vertinimas atliekamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į kaštų centro atliktų darbų, patvirtintų ataskaitinio laikotarpio remonto plane ir priskirtų paslaugoms sudėtingumą ir darbo imlumą.	Kaštų centras aptarnauja priskirtų pastatų ir statinių remontą bei gamina atsargines dalis mašinoms ir įrengimams, vykdo elektrinės ir KJRK teritorijose esančių požeminių komunikacijų eksploataciją ir remontą, teritorijų, kelių tvarkymus. Faktinės sąnaudos (detalės, remontas, darbo laikas) priklauso nuo bendrovės ataskaitinio laikotarpio remonto plane patvirtintų remontuojamų objektų kiekio ir remonto darbų sudėtingumo.
2	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Investicijų valdymas	0-NS-02-00	Investicijų valdymas	Visų CŠT sistemų šilumos gamybos (produkto) bei piko ir rezervo, šilumos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo paslaugoms.	Vadovybės darbo laiko vertinimas, koef.	Vadovybės vertinimas atliekamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į ataskaitinio laikotarpio investicinių planų-paslaugoms priskirtų investicinių projektų skaičių, projektų sudėtingumą. Kuo projektas sudėtingesnis, tuo jis darbo imlesnis. Ir atitinkamai, kuo paslaugai priskirta daugiau investicinių projektų, tuo didesnės darbo laiko sąnaudos tenka atitinkamai paslaugai.	Darbo užmokestis sudaro reikšmingiausią sąnaudų dalį. Skirtingais laikotarpiais laiko pasiskirstymas kinta priklausomai nuo skirtingų aplinkybių, kurios negali būti prognozuojamos.
3	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Perdavimo paslaugos aptarnavimas	0-NS-03-09	Šilumos tiekimo tarnybos vadovas	Kiekvienos CŠT sistemos perdavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienai CŠT sistemai priskirtų tinklų ilgiui.	Bendrovės eksploatuojamų šilumos tinklų ilgių apskaita.	Vadovas organizuoja pavaldžių tarnybų darbą, kurių pagrindinis uždavinys eksploatuoti, vykdyti šilumos trąsų techninę priežiūrą ir remontą, kad užtikrinti nepertraukiamą nustatytų parametrų šilumos energijos garu ir termofikaciniu vandeniu tiekimą vartotojams. Reikšmingiausia kaštų centro sąnaudų dalį sudaro darbo užmokestis. Pavaldūs pavaldiniai aptarnauja tinklus ir jų skaičius bei darbo apimtys priklauso nuo tinklų ilgio, atitinkamai ir vadovo darbo pasiskirstymas proporcingas tinklų ilgiui.

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas	
3	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Perdavimo paslaugos aptarnavimas	0-NS-03-01	Klaipėdos šilumos tinklų rajonas	Kiekvienos CŠT sistemos perdavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienai CŠT sistemai priskirtų tinklų ilgiui.	Bendrovės eksploatuojamų šilumos tinklų ilgių apskaita.	Kaštų centras aptarnauja šilumos tinklus. Vidutinės faktinės sąnaudos (detalės, remontas, darbo laikas) vienam tinklo ilgio vienetui (pvz., kilometrui) reikšmingai nesiskiria, t.y. tinklo aptarnavimo sąnaudos didėja proporcingai jo ilgiui.	
		Vartotojų priežiūra	0-NS-03-02	Vartotojų priežiūra	Kiekvienos CŠT sistemos perdavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos vidutiniam metiniam šilumos vartotojų skaičiui, koef.	Bendrovės šilumos vartotojų apskaita	Kaštų centras dirba su šilumos vartotojais. Kiekvienas vartotojas atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų klientų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekvienas naujas klientas padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).	
		Šildymo sistemų aptarnavimas	0-NS-03-03	Šildymo sistemų aptarnavimas	Kiekvienos CŠT sistemos šildymo sistemų priežiūros paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos vidutiniam metiniam ataskaitinį laikotarpį aptarnautų šildymo sistemų skaičiui, koef.	Bendrovės aptarnaujamų šildymo sistemų apskaita.	Kaštų centras dirba su šildymo sistemomis. Kiekviena šildymo sistema atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų šildymo sistemų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekviena naujai aptarnaujama šildymo sistema padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).	
						(kaštų centras -> paskirstymo centro vidinės veiklos): Perdavimo apskaitos prietaisų; KV apskaitos prietaisų; Neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų aptarnavimui.	Darbo laikas vadovybės vertinimu, koef.	Vadovybės darbo laiko vertinimas laikotarpio pabaigoje.	
		Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas	0-NS-03-04	Apskaitos prietaisų aptarnavimas	Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas (0-NS-03-04). Priskiriama kiekvienos CŠT sistemos perdavimo paslaugai	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos ataskaitinio laikotarpio vidutiniam metiniam perdavimo apskaitos prietaisų skaičiui.	Bendrovės perdavimo apskaitos prietaisų apskaita.	Kaštų centro veiklos objektas įvadinių apskaitos prietaisų, KV apskaitos prietaisų ir neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas. Skirtingais laikotarpiais laiko pasiskirstymas tarp įvadinių prietaisų, KV apskaitos prietaisų, neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų kinta dėl įvairių skirtingų aplinkybių. Faktinė laiko apskaita – sudėtinga ir neefektyvi. Vertinami atskirai įvadinius apskaitos prietaisus ir KV apskaitos prietaisus ir neatsiskaitomuosius šilumos apskaitos prietaisus ilgu laikotarpiu.	
		KV apskaitos prietaisų aptarnavimas			.KV apskaitos prietaisų aptarnavimas (0-NS-03-07). Priskiriama kiekvienos CŠT sistemos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos ataskaitinio laikotarpio vidutiniam metiniam karšto vandens apskaitos prietaisų skaičiui.	Bendrovės karšto vandens apskaitos prietaisų apskaita.		
		Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas			Neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų aptarnavimas (0-NS-03-08). Priskiriama kiekvienos CŠT sistemos neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos ataskaitinio laikotarpio vidutiniam metiniam neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų skaičiui	Bendrovės neatsiskaitomųjų apskaitos prietaisų apskaita.		

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas
3	Paslaugų teikimo veiklų grupė	Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas	0-NS-03-05	Pastatų šilumos įrenginių grupė	Kiekvienos CŠT sistemos perdavimo paslaugai	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos ataskaitinio laikotarpio vidutiniam metiniam įvadinųjų apskaitos prietaisų skaičiui	Įvadinųjų apskaitos prietaisų apskaita	Kaštų centras aptarnauja įvadinuos apskaitos prietaisus. Ilgu laikotarpiu kiekvienas prietaisas aptarnaujamas/ keičiamas vienodai, t.y. jam aptarnauti skiriama vienoda sąnaudų suma.
		Karšto vandens tiekimas	0-NS-03-06	Karšto vandens tiekimas	Kiekvienos CŠT sistemos karšto vandens tiekimo paslaugai	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos ataskaitinio laikotarpio vidutiniam metiniam karšto vandens vartotojų skaičiui	Bendrovės karšto vandens vartotojų apskaita	Kaštų centras dirba su karšto vandens vartotojais. Kiekvienas vartotojas atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų vartotojų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekvienas naujas vartotojas padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).
4	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Klientų aptarnavimo centro vadovybė	0-NS-04-03	Klientų aptarnavimo centro vadovas	Visų CŠT sistemų mažmeninio aptarnavimo ir perdavimo paslaugoms	Proporcingai ataskaitinį laikotarpį pavaldžių pareigybių, tiesiogiai priskirtų kiekvienos CŠT sistemos mažmeninio aptarnavimo ir perdavimo paslaugoms, skaičiui, koef.	Bendrovės pareigybių apskaita.	Vadovas užtikrina pavaldžių skyrių veiklą per kitų pareigybių darbuotojus, kurių skaičius atspindi vadovų darbo apimčių santykinį pasiskirstymą tarp pavaldžių padalinių.
			0-NS-04-01	Klientų aptarnavimo grupė	(kaštų centras -> paskirstomas vidinėms veikloms- mažmeniniam aptarnavimui ir KV klientų aptarnavimui.	Proporcingai vidutiniam metiniam šilumos ir karšto vandens vartotojų skaičiui, koef.	Bendrovės šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo vartotojų apskaita.	Klientų aptarnavimo grupės veiklos objektas – šilumos ir karšto vandens vartotojai. Kiekvienas vartotojas atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų klientų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekvienas naujas klientas padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).
		Mažmeninis aptarnavimas			Kiekvienos CŠT sistemos mažmeninio aptarnavimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos vidutiniam metiniam ataskaitinio laikotarpio šilumos vartotojų skaičiui, koef.	Bendrovės šilumos vartotojų apskaita.	
		KV klientų aptarnavimas			Kiekvienos CŠT sistemos karšto vandens tiekimo paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos vidutiniam metiniam ataskaitinio laikotarpio karšto vandens tiekimo vartotojų skaičiui, koef.	Bendrovės karšto vandens vartotojų apskaita.	
		Šilumos apskaita	0-NS-04-02	Šilumos apskaita	Kiekvienos CŠT sistemos mažmeninio aptarnavimo paslaugai, karšto vandens tiekimo, šildymo sistemų aptarnavimo, nereguliuojamos veiklos garo/šilumos paslaugai.	Proporcingai kiekvienos CŠT sistemos atitinkamos paslaugos: mažmeninio aptarnavimo paslaugai, karšto vandens tiekimo, šildymo sistemų aptarnavimo, technologinio garo/šilumos paslaugos vidutiniam metiniam vartotojų skaičiui, koef.	Bendrovės vartotojų šilumos, karšto vandens, šildymo sistemų, nereguliuojamos veiklos vartotojų apskaita.	Kaštų centras dirba tik su šilumos, karšto vandens ir šildymo sistemų priežiūros bei technologinio garo vartotojais Kiekvienas vartotojas atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų klientų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekvienas naujas klientas padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas
5	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Pardavimų apskaita	0-NS-05-01	Pardavimų apskaita (FBAS)	Visų CŠT sistemų paslaugoms.	Proporcingai visų CŠT sistemų paslaugų vidutiniam metiniam vartotojų skaičiui	Bendrovės vartotojų apskaita.	Kaštų centras dirba su visų paslaugų, išskyrus paslaugas, kurias aptarnauja Finansų ir buhalterinės apskaitos kaštų centras, vartotojais Kiekvienas vartotojas atitinka tipinį kaštų centro veiklų (ir sąnaudų) rinkinį, kuris tarp skirtingų klientų reikšmingai nesiskiria, t.y. kiekvienas naujas klientas padidina sąnaudas proporcingai (ir atvirkščiai).
		Skolų valdymas	0-NS-05-02	Skolų valdymas	Visų CŠT sistemų mažmeninio aptarnavimo ir karšto vandens tiekimo paslaugoms.	Proporcingai šilumos ir karšto vandens vidutiniam metiniam vartotojų skaičiui kiekvienoje CŠT sistemoje.	Bendrovės šilumos ir karšto vandens vartotojų apskaita.	Kaštų centras dirba tik su šilumos ir karšto vandens vartotojais, įsiskolinusiais už paslaugas. Kiekvienoje sistemoje įsiskolinusių vartotojų dalis proporcingai nesiskiria, todėl kaip kriterijus naudojamas bendras vartotojų skaičius.
6	Transporto valdymo veiklų grupė	Transporto valdymas	0-NS-07-01	Transportas	Visų CŠT sistemų paslaugoms	Proporcingai paslaugoms priskirtų automobilių skaičiui.	Bendrovės automobilių apskaita.	Transporto skyrius aptarnauja automobilius, priskirtus atitinkamoms paslaugoms. Faktinės sąnaudos reikšmingiausiai priklauso nuo laiko, praleisto aptarnaujant automobilius priskirtos atitinkamai paslaugai. Personalo sąnaudos užima reikšmingiausią kaštų centro sąnaudų dalį. Darbo sąnaudos proporcingos aptarnaujamų automobilių skaičiui.
7	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Materialinis aprūpinimas	0-NS-06-01	Pirkimai	Visų CŠT sistemų paslaugoms	Vadovybės darbo laiko vertinimas.	Vadovybės vertinimu nustatytas darbo laiko koef. atsižvelgiant į ataskaitinio laikotarpio remonto ir viešųjų pirkimų planus.	Kaštų centrų veikla užtikrina materialinį kitų kaštų centrų, atskirų paslaugų ir visos įmonės veiklos aprūpinimą. Darbo apimtys kiekvienoje paslaugoje tiesiogiai priklauso nuo materialinių sąnaudų apimties. Šių trijų kaštų centrų veikla tarpusavyje susijusi_ viešųjų pirkimų grupė vykdo viešuosius pirkimus, pirkimų grupė perka medžiagas, žaliavas priskiriamas tam tikrai paslaugai, todėl taikomas vienodas paskirstymo kriterijus. Darbo užmokestis sudaro reikšmingiausią šių kaštų centrų sąnaudų dalį. Didesnės materialinės sąnaudos lemia didesnes darbo sąnaudas.
			0-NS-06-02	Centrinis sandėlis				
			0-NS-06-03	Viešieji pirkimai				
8	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras	1-NS-09-01	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras	1 CŠT šilumos (produkto) gamybos ir šilumos piko ir rezervo paslaugoms.	Proporcingai Klaipėdos elektrinės šilumos (produkto) gamybos ir piko ir rezervo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	Klaipėdos elektrinės šilumos gamybos įrenginių galios apskaita	Kaštų centre apskaitomos visos katilinės bendros šilumos gamybos pastovios sąnaudos: katilinės pastato ir statinių, nusidėvėjimo, eksploatacijos ir remonto, teritorijos priežiūros, personalo sąnaudos (išskyrus šilumos gamybai ir pikui ir rezervo paslaugoms priskirto turto nusidėvėjimo sąnaudos). Faktinės žaliavos, medžiagos, personalas sąnaudos priklauso nuo gamybos įrenginių galingumo. Kuo įrenginys galingesnis, tuo daugiau didesnio skaičiaus personalo ir daugiau sąnaudų reikia jo aptarnavimui.
		Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras	1-NS-09-02	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras		Proporcingai KKK šilumos (produkto) gamybos ir piko ir rezervo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	KRK šilumos gamybos įrenginių galios apskaita	
		Lypkių rajoninė katilinė gamyba - bendras	1-NS-09-03	Lypkių rajoninė katilinė gamyba - bendras		Proporcingai LRK šilumos (produkto) gamybos ir piko ir rezervo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	LRK šilumos gamybos įrenginių galios apskaita	
		Paupių katilinė gamyba - bendras ⁶	1-NS-09-04	Paupių katilinė - bendras		Proporcingai Paupių šilumos (produkto) gamybos ir piko ir rezervo paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai.	Paupių rajoninės katilinės šilumos gamybos įrenginių galios apskaita	

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Vidinė veikla	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Kriterijus	Paskaičiavimas	Ekonominis pagrindimas
8	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė	Gargždų šilumos tinklai gamyba - bendras	2-NS-09-01	Gargždų šilumos tinklai gamyba - bendras	2 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos paslaugai.	Tiesiogiai		Kaštų centre apskaitomos visų atitinkamos CŠT sistemos katilinių bendros gamybos sąnaudos (personalo sąnaudos, priežiūros ir techninio aptarnavimo ir kt. sąnaudos). Kaštų centras turi netiesioginio kaštų centro požymį, nes vidinėje apskaitoje skirstomas atitinkamos CŠT sistemos šaltiniams.
		Mažos katilinės - bendras	3-NS-00-00	Mažos katilinės - bendras	3 CŠT sistemos šilumos (produkto) gamybos paslaugai.	Tiesiogiai		

* Skaičiuojant kriterijų reikšmes, taikomas paskirstyti sąnaudoms ir turtui tarp Klaipėdos šilumos tinklų CŠT šilumos (produkto) gamybos bei piko ir rezervo paslaugų proporcingai šioms paslaugoms priskirtų šilumos gamybos įrenginių vidutinei metinei galiai, Klaipėdos šilumos tinklų CŠT šilumos (produkto) gamybos paslaugai priskirtų gamybos įrenginių vidutinė metinė instaliuota galia indeksuota koeficientu 0,45.

³ 2020-03-18 Įsakymas Nr. R-10E-54 „Dėl vandens ir kuro kokybės grupės kaštų centro įsteigimo ir šio kaštų centro sąnaudų apskaitos vedimo bendrovės apskaitoje ”

⁶ 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 vidinė veikla papildyta kaštų centru „ Paupių katilinė gamyba-bendras”

¹⁰ 2022-08-31 Įsakymas Nr. R-10E-210 „ Dėl sąnaudų apskaitos kaštų centre Transporto ir pirkimų skyriaus viršininkas stabdymo”

¹¹ 2023-01-26 Įsakymas Nr. R-10E-23 „ Dėl ICŠT sistemos sąnaudų ir turto paskirstymo kriterijaus skirstant sąnaudas tarp šilumos gamybos bei piko ir rezervo paslaugų skaičiavimo principų”

BENDROSIOS VEIKLOS KAŠTŲ CENTRAI

Eil. Nr.	Kaštų centro kodas	Kaštų centro pavadinimas	Paskirstymas	Paskirstymo kriterijai	
				Turtui	Sąnaudoms
1	0-BS-00-00	Stebėtojų taryba/valdyba	Visoms CŠT sistemoms ir visoms paslaugoms	Proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirto turto likutinei vertei.	Proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtoms pastovioms sąnaudoms, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos priskiriamos paslaugoms proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtam turtui.
2	0-BS-00-01	Administracijos vadovybė (gen. Direktorius)			
3	0-BS-00-02	Gen. Direktoriaus padėjėjas			
		Personalo ir dokumentų valdymo grupė ² (nuo 2020-02-01)			
4	0-BS-00-03	Vidaus auditorius			
5	0-BS-00-04	Finansų direktorius			
6	0-BS-00-05	Ekonomikos ir personalo skyrius			
		Ekonomikos skyrius ¹ (nuo 2020-02-01)			
7	0-BS-00-06	Finansai ir buh.apskaita			
8	0-BS-00-07	Teisė			
		Teisės ir darbo reikalų skyrius ² (nuo 2020-02-01)			
9	0-BS-00-08	Informacinės technologijos			
10	0-BS-00-09	Bendrųjų reikalų sk.			
11	0-BS-00-11	Veiklos aptarnavimo centro vadovas			
12	0-BS-00-12	Darbo medicinos punktas			
13	0-BS-00-13	Sauga ir sveikata			
14	0-BS-00-14	Korupcijos prevencijos pareigūnas ⁹ (nuo 2022-03-24)			

PASKIRSTYMO CENTRAI

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Vidinė veikla
1	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	0-NS-01-07	Technikos direktorius	Technikos direktorius
		0-NS-01-08	Energijos gamybos tarnybos viršininkas ir pavaduotojas	Energijos gamybos tarnybos vadovybė
		0-NS-01-09	Transporto ir pirkimų skyriaus viršininkas (2022 m. sustabdytas)	Transporto ir pirkimų skyriaus vadovybė
		0-NS-01-01	Gamybinis techninis ir aplinkosaugos skyrius	Gamybos techninis aptarnavimas
		0-NS-01-02	Elektrotechnikos tarnyba	Elektrotechnikos aptarnavimas
		0-NS-01-03	Automatikos tarnyba	Automatikos aptarnavimas
		0-NS-01-04	Telemechanika ir ryšiai	Telemechanikos aptarnavimas
		0-NS-01-05	Bendrovės dispečeriai	Dispečerinė tarnyba Klaipėdoje
		0-NS-01-06	Statinių aptarnavimas	Statinių aptarnavimas
		1-NS-01-01	Klaipėdos elektrinė - elektrotechnika	Klaipėdos elektrinė - elektrotechnika
		1-NS-01-02	Klaipėdos elektrinė - automatika	Klaipėdos elektrinė - automatika
		1-NS-01-03	Klaipėdos rajoninė katilinė - elektrotechnika	Klaipėdos rajoninė katilinė - elektrotechnika
		1-NS-01-04	Vandens paruošimo aparatininkai (Vandens ir kuro kokybės grupė ³ (nuo 2020-04-01))	Vandens paruošimo aparatininkai
		1-NS-01-05	KRK - automatika	Klaipėdos rajoninė katilinė - automatika
		1-NS-01-06	Lypkių rajoninė katilinė - elektrotechnika	Lypkių rajoninė katilinė - elektrotechnika
		1-NS-01-10	Lypkių rajoninė katilinė - automatika	Lypkių rajoninė katilinė - automatika
		2-NS-01-00	Gargždų šilumos tinklai - bendras	Gargždų šilumos tinklai
2	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	0-NS-02-00	Investicijų valdymas	Investicijų valdymas
3	Paslaugų teikimo veiklų grupė	0-NS-03-09	Šilumos tiekimo tarnybos vadovas	Perdavimo paslaugos aptarnavimas
		0-NS-03-01	Klaipėdos šilumos tinklų rajonas	Perdavimo paslaugos aptarnavimas
		0-NS-03-02	Šilumos apskaitos grupė	Vartotojų priežiūra
		0-NS-03-03	Šildymo sistemų aptarnavimas	Šildymo sistemų aptarnavimas
		0-NS-03-04	Apskaitos prietaisų aptarnavimas	Perdavimo apskaitos prietaisų aptarnavimas KV apskaitos prietaisų aptarnavimas Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas
		0-NS-03-05	Pastatų šilumos įrenginių grupė	Pastatų šilumos įrenginių aptarnavimas
		0-NS-03-06	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Kaštų centras kodas	Kaštų centro pavadinimas	Vidinė veikla
4	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	0-NS-04-03	Klientų aptarnavimo centro vadovas	Klientų aptarnavimo centro vadovybė
		0-NS-04-01	Klientų aptarnavimo grupė	Mažmeninis aptarnavimas KV klientų aptarnavimas
		0-NS-04-02	Šilumos apskaita	Šilumos apskaita
5	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	0-NS-05-01	Pardavimų apskaita (FBAS)	Pardavimų apskaita
		0-NS-05-02	Skolų valdymas	Skolų valdymas
6	Transporto valdymo veiklų grupė	0-NS-07-01	Transportas	Transporto valdymas
7	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	0-NS-06-01	Pirkimai	Materialinis aprūpinimas
		0-NS-06-02	Centrinis sandėlis	Materialinis aprūpinimas
		0-NS-06-03	Viešieji pirkimai	Materialinis aprūpinimas
8	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė	1-NS-09-01	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras	Klaipėdos elektrinė gamyba - bendras
		1-NS-09-02	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras	Klaipėdos rajoninė katilinė gamyba - bendras
		1-NS-09-03	Lypkių rajoninė katilinė gamyba - bendras	Lypkių rajoninė katilinė gamyba - bendras
		2-NS-09-01	Gargždų šilumos tinklai gamyba - bendras	Gargždų šilumos tinklai gamyba - bendras
		3-NS-00-00	Mažos katilinės - bendras	Mažos katilinės - bendras
		1-NS-09-04	Paupių katilinė-bendras ⁶	Paupių katilinė gamyba -bendras

⁶ 2021-08-10 Įsakymas Nr. R-10E-218 vidinė veikla papildyta kaštų centru „, Paupių katilinė gamyba-bendras“

2022-08-31 Įsakymas Nr. R-10E-210 „, Dėl sąnaudų apskaitos kaštų centre Transporto ir pirkimų skyriaus viršininkas stabdymo“

VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas			
1.	Šilumos (produkto) gamyba (įsigijimas) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą, anglis, šiukšles, medieną ir kt.) ir šiluminės energijos įsigijimas	
2.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose)	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui palaikyti šilumos gamybos įrenginių galios apimtį, nustatytą Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2018 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3E-254, kuri leidžia tiekėjui užtikrinti patikimą ir saugų šilumos tiekimą vartotojams, kai to neįmanoma padaryti kitais sistemoje veikiančiais šilumos gamybos įrenginiais.	
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas			
3.	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.	
4.	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	Šilumos balanso šilumos sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų priskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas			
5.	Mažmeninis aptarnavimas	Šilumos energijos pardavimas, šilumos energijos vartotojų aptarnavimas ir susijusios paslaugos	
Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas			
6.	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Šilumos karštam vandeniui ruošti ir šalto vandens karštam vandeniui ruošti pardavimas vartotojams	Karšto vandens pardavimo kontrolė
7.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens temperatūros palaikymas	
8.	Karšto vandens prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų daugiabučio namo butuose ir kitose patalpose įrengimas, prižiūra ir patikrų atlikimas.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas			
9.	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų įrengimas, teisės aktų reikalavimus atitinkančios jų techninės būklės ir nustatyto matavimų tikslumo užtikrinimas, taip pat duomenų nuskaitymas ir perdavimas, jei įrengiami neatsiskaitomieji šilumos apskaitos prietaisai su nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas			
10.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji 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.	
11.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	Veikla šiuo metu nevykdoma.

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas			
12.	ES aplinkosaugos reikalavimai Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su jas susijusi veikla.	
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas			
13.	Kitos reguliuojamos veiklos paslaugos	Kita ūkio subjekto veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus ir nereguluojama pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.	Veikla šiuo metu nevykdoma.
14.	Elektros energijos (produkto) gamyba		Veikla šiuo metu nevykdoma.
15.	Geriamojo vandens tiekimas ir nutekų tvarkymas		Veikla šiuo metu nevykdoma.
Kitos nereguluojamos veiklos verslo vienetas			
16.	Garas technologijai (Lypkių katilinė)	Šiluminės energijos garo pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, mazutą,).	Veikla šiuo metu nevykdoma.
17.	Elektros energijos (produkto) gamyba	Elektros energijos (produkto) gamyba	Veikla šiuo metu nevykdoma.
18.	Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	Termofikacinio vandens gamyba ir pardavimas vartotojams	
19.	Kondensato pardavimas	Negražinto termofikacinio vandens gamyba.	
20.	Konteinerių pašildymas	Metalinių konteinerių pašildymo paslauga	
21.	Apskaitos prietaisų patikra	Apskaitos prietaisų patikra	Veikla šiuo metu nevykdoma.
22.	Pardavimai	Medžiagų, ilgalaikio turto pardavimas	
23.	Sporto kompleksas	Sporto komplekso paslaugos	
24.	Odontologas	Odontologo paslaugos	Veikla šiuo metu nevykdoma.
25.	Nuoma (aikštelės, pastatai)	Nekilnojamo turto nuoma	
26.	Kaminų nuoma (antenos)	Kaminų ploto nuoma	
27.	Nepriklausomų šilumos gamintojų rezervinio kuro saugojimas	Nepriklausomų šilumos gamintojų rezervinio kuro saugojimas	Veikla nevykdoma
28.	Šilumos punktų eksploatavimas	Šilumos punktų eksploatavimas	
29.	Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu	Vagonų gabenimas bendrovės geležinkeliu	
30.	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	Kitos veiklos mažavertės paslaugos	
31.	Elektros energijos gamybai priskirtas turtas	Elektros energijos gamybai priskirtas turtas	Veikla nevykdoma
32.	Finansinės paslaugos	Finansinės paslaugos	

AB "Klaipėdos energija" Klaipėdos m. integruoto tinklo (KIT) šilumos gamybos įrenginiai (2022.01.01 - 2022.09.30)

2022-01-05

(sudarymo data)

Klaipėdos integruoto tinklo šalčiausio penkiadienio maksimalus galios poreikis apskaičiuotas pagal RSN 156-94 "Statybinė klimatologija" 2.11 lentelės oro temperatūrą -20 °C	285,00	MW
Komercinių įrenginių galia	225,15	MW
Piko pajėgumų galia	85,18	MW
Rezervinių pajėgumų galia	142,50	MW
Perteklinė galia	196,80	MW

Eil. Nr.	Šilumos generavimo įrenginio duomenys	Įrenginio tipas	Įrenginio sumontavimo metai	Įrenginio inventarinis Nr.	Instaliuota šilumos generavimo galia		Įrenginio galia pagal kuro rūšį					Įrenginio būklė		Komerčinis įrenginys	Piko įrenginys	Rezervo įrenginys	Perteklinė galia	Kaštų centras			
							Biokuras	Mazutas	Gamtinės dujos	Skystas kuras	Kitas kuras	Veikiantis	Užkonservuotas						MW	MW	MW
1.	KIT gamybos įrenginiai																				
					649,63	57,00	40,00	438,90	590,93	14,80	-	649,63	-	225,15	85,18	142,50	196,80				
2.	Elektrinės katilinė:																				
2.1.	Katilas Nr.1	PTVM-50	1965	T40001	58,15	-	-	-	58,15	-	-	58,15	-		58,15				1-GŠ-01-03		
2.2.	Katilas Nr.3	PTVM-50	1972	T40003	58,15	-	-	-	58,15	-	-	58,15	-	58,15					1-GŠ-01-01		
2.3.	Katilas Nr.4	Vitomax 200 HS	2005	T45457	8,70	12	-	-	8,70	-	-	8,70	-					8,7	1-RP-00-00		
3.	Klaipėdos rajoninė katilinė:																				
3.1.	Katilas Nr.1	Komforts AK 8000	2019	T49468	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00					1-GŠ-02-01		
3.2.	Kond. ekon. Nr.3	Kondensacinis ekon.	2019	T49484	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90					1-GŠ-02-01		
3.3.	Katilas Nr.2	Komforts AK 8000	2019	T49521	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00					1-GŠ-02-01		
3.4.	Kond. ekon. Nr.4	Kondensacinis ekon.	2019	T49537	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90					1-GŠ-02-01		
3.5.	Katilas Nr.3	ICI Caldaie GX 1750	2015	T49131	2,05	3	-	-	2,05	-	-	2,05	-		2,05				1-GŠ-02-03		
3.6.	Katilas Nr.4	PTVM-100	1968	T40149	116,30	-	-	116,30	116,30	-	-	116,30	-			44,50	71,80		1-GŠ-02-03 /1-RP-00-00		
3.7.	Katilas Nr.5	Komforts AK 8000	2014	T49053	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00					1-GŠ-02-01		
3.8.	Katilas Nr.6	Komforts AK 8000	2014	T49054	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00					1-GŠ-02-01		
3.9.	Kond. ekon. Nr.1	Kondensacinis ekon.	2014	T49060	3,80	-	-	-	-	-	-	3,80	-	3,80					1-GŠ-02-01		
3.10.	Absorbcinis šilumos siurblys	AŠS-1	2021	T49781	1,20	-	-	-	-	-	-	1,20	-	1,20					1-GŠ-02-01		
3.11.	Katilas Nr.7	KVGM-100	1977	T40273	90,00	-	-	90,00	90,00	-	-	90,00	-			90,00			1-GŠ-02-03		
3.12.	Kond. ekon. Nr.2	Kondensacinis ekon.	2015	T49147	8,00	-	-	-	-	-	-	8,00	-			8,00			1-GŠ-02-03		
3.13.	Katilas Nr.8	KVGM-100	1982	T40337	116,30	-	-	116,30	116,30	-	-	116,30	-	116,30					1-GŠ-02-02		
3.14.	Katilas Nr.9	HDK-10000-14	2003	T45128	7,60	10	-	-	7,60	-	-	7,60	-		7,60				1-GŠ-02-03		
4.	Lypkių rajoninė katilinė:																				
4.1.	Katilas Nr.1	KVGM-100	1989	T40389	116,30	-	-	116,30	116,30	-	-	116,30	-					116,30	1-RP-00-00		
4.2.	Katilas Nr.2	Vitomax 200 HS	2008	T45685	7,40	10	-	-	7,40	7,40	-	7,40	-		7,40				1-GŠ-03-03		
4.3.	Katilas Nr.3	Vitomax 200 HS	2008	T45686	7,40	10	-	-	7,40	7,40	-	7,40	-		7,40				1-GŠ-03-03		
4.4.	Katilas Nr.4	HHS-12100	2019	T49331	8,00	12	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00					1-GŠ-03-01		
4.5.	Kond.ekon	Kondensacinis ekon.	2019	T49337	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90					1-GŠ-03-01		
5.	Paupių katilinė:																				
5.1.	Katilas Nr.1	ECOMAX N-1030	2006	T45571	1,03	-	-	-	1,03	-	-	1,03	-		1,03				1-GŠ-04-03		
5.2.	Katilas Nr.2	ECOMAX N-1030	2006	T45572	1,03	-	-	-	1,03	-	-	1,03	-		1,03				1-GŠ-04-03		

Eil. Nr.	Šilumos generavimo įrenginio duomenys	Įrenginio tipas	Įrenginio sumontavimo metai	Įrenginio inventarinis Nr.	Instaliuota šilumos generavimo galia		Įrenginio galia pagal kuro rūšį					Įrenginio būklė		Komeracinis įrenginys	Piko įrenginys	Rezervo įrenginys	Perteklinė galia	Kaštų centras
							Biokuras	Mazutas	Gamtinės dujos	Skystas kuras	Kitas kuras	Veikiantis	Užkonservuotas					
5.3.	Katilas Nr.3	ECOMAX 25	2003	T40419	0,26	-	-	-	0,26	-	-	0,26	-		0,26			1-GŠ-04-03
5.4.	Katilas Nr.4	ECOMAX 25	2003		0,26	-	-	-	0,26	-	-	0,26	-		0,26			

AB "Klaipėdos energija" Klaipėdos m. integruoto tinklo (KIT) šilumos gamybos įrenginiai (2022.10.01 - 2022.12.31)

2022-09-29

(sudarymo data)

Klaipėdos integruoto tinklo šalčiausio penkiadienio maksimalus galios poreikis apskaičiuotas pagal RSN 156-94 "Statybinė klimatologija" 2.11 lentelės oro temperatūrą -20 °C	285,00	MW
Komercinių įrenginių galia	108,85	MW
Piko pajėgumų galia	85,50	MW
Rezervinių pajėgumų galia	142,50	MW
Perteklinė galia	187,78	MW

Eil. Nr.	Šilumos generavimo įrenginio duomenys	Įrenginio tipas	Įrenginio sumontavimo metai	Įrenginio inventoris Nr.	Instaliuota šilumos generavimo galia		Įrenginio galia pagal kuro rūšį					Įrenginio būklė		Komerčinis įrenginys	Piko įrenginys	Rezervo įrenginys	Perteklinė galia	Kaštų centras		
							Biokuras	Mazutas	Gamtinės dujos	Skystas kuras	Kitas kuras	Veikiantis	Užkonservuotas						MW	MW
							MW	t/h (garo)	MW	MW	MW	MW	MW						MW	MW
1.	KIT gamybos įrenginiai				524,63	45,00	40,00	322,60	465,93	14,80	-	524,63	-	108,85	85,5	142,50	187,78			
2.	Elektrinės katilinė:																			
2.1.	Katilas Nr.1	PTVM-50	1965	T40001	58,15	-	-	-	58,15	-	-	58,15	-		58,15			1-GŠ-01-03		
2.2.	Katilas Nr.3	PTVM-50	1972	T40003	58,15	-	-	-	58,15	-	-	58,15	-	58,15				1-GŠ-01-01		
3.	Klaipėdos rajoninė katilinė:																			
3.1.	Katilas Nr.1	Komforts AK 8000	2019	T49468	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00				1-GŠ-02-01		
3.2.	Kond. ekon. Nr.3	Kondensacinis ekon.	2019	T49484	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90				1-GŠ-02-01		
3.3.	Katilas Nr.2	Komforts AK 8000	2019	T49521	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00				1-GŠ-02-01		
3.4.	Kond. ekon. Nr.4	Kondensacinis ekon.	2019	T49537	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90				1-GŠ-02-01		
3.5.	Katilas Nr.3	ICI Caldaie GX 1750	2015	T49131	2,05	3	-	-	2,05	-	-	2,05	-		2,05			1-GŠ-02-03		
3.6.	Katilas Nr.4	PTVM-100	1968	T40149	116,30	-	-	116,30	116,30	-	-	116,30	-			27,18	89,12	1-GŠ-02-03 /1-RP-00-00		
3.7.	Katilas Nr.5	Komforts AK 8000	2014	T49053	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00				1-GŠ-02-01		
3.8.	Katilas Nr.6	Komforts AK 8000	2014	T49054	8,00	-	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00				1-GŠ-02-01		
3.9.	Kond. ekon. Nr.1	Kondensacinis ekon.	2014	T49060	3,80	-	-	-	-	-	-	3,80	-	3,80				1-GŠ-02-01		
3.10.	Absorbacinis šilumos siurblys	AŠS-1	2021	T49781	1,20	-	-	-	-	-	-	1,20	-	1,20				1-GŠ-02-01		
3.11.	Katilas Nr.7	KVGM-100	1977	T40273	90,00	-	-	90,00	90,00	-	-	90,00	-			90,00		1-GŠ-02-03		
3.12.	Kond. ekon. Nr.2	Kondensacinis ekon.	2015	T49147	8,00	-	-	-	-	-	-	8,00	-			8,00		1-GŠ-02-03		
3.13.	Katilas Nr.8	KVGM-100	1982	T40337	116,30	-	-	116,30	116,30	-	-	116,30	-		17,64		98,66	1-GŠ-02-03 /1-RP-00-00		
3.14.	Katilas Nr.9	HDK-10000-14	2003	T45128	7,60	10	-	-	7,60	-	-	7,60	-			7,60		1-GŠ-02-03		
4.	Lypkių rajoninė katilinė:																			
4.1.	Katilas Nr.2	Vitomax 200 HS	2008	T45685	7,40	10	-	-	7,40	7,40	-	7,40	-		7,40			1-GŠ-03-03		
4.2.	Katilas Nr.3	Vitomax 200 HS	2008	T45686	7,40	10	-	-	7,40	7,40	-	7,40	-			7,40		1-GŠ-03-03		
4.3.	Katilas Nr.4	HHS-12100	2019	T49331	8,00	12	8,00	-	-	-	-	8,00	-	8,00				1-GŠ-03-01		
4.4.	Kond.ekon	Kondensacinis ekon.	2019	T49337	1,90	-	-	-	-	-	-	1,90	-	1,90				1-GŠ-03-01		
5.	Paupių katilinė:																			
5.1.	Katilas Nr.1	ECOMAX N-1030	2006	T45571	1,03	-	-	-	1,03	-	-	1,03	-			1,03		1-GŠ-04-03		
5.2.	Katilas Nr.2	ECOMAX N-1030	2006	T45572	1,03	-	-	-	1,03	-	-	1,03	-			1,03		1-GŠ-04-03		
5.3.	Katilas Nr.3	ECOMAX 25	2003	T40419	0,26	-	-	-	0,26	-	-	0,26	-		0,26			1-GŠ-04-03		
5.4.	Katilas Nr.4	ECOMAX 25	2003		0,26	-	-	-	0,26	-	-	0,26	-			0,26				

AB "Klaipėdos energija" Gargždų m. integruoto tinklo (GIT) šilumos gamybos įrenginiai (2022.01.01 - 2022.12.31)

2022-01-05

(sudarymo data)

Klaipėdos integruoto tinklo šalčiausio penkiadienio maksimalus galios poreikis apskaičiuotas pagal RSN 156-94 "Statybinė klimatologija" 2.11 lentelės oro temperatūrą -20 °C	17,30	MW
Komercinių įrenginių galia	17,273	MW
Piko pajėgumų galia	7,38	MW
Rezervinių pajėgumų galia	9,80	MW
Perteklinė galia	22,68	MW

Eil. Nr.	Šilumos generavimo įrenginio duomenys	Įrenginio tipas	Įrenginio sumontavimo metai	Įrenginio inventarinis Nr.	Instaliuota šilumos generavimo galia		Įrenginio galia pagal kuro rūšį					Įrenginio būklė		Komeracinis įrenginys	Piko įrenginys	Rezervo įrenginys	Perteklinė galia	Kaštų centras		
							Biokuras	Mazutas	Gamtinės dujos	Skystas kuras	Kitas kuras	Veikiantis	Užkonservuotas						MW	MW
1.	GIT gamybos įrenginiai													17,273	7,38	9,80	22,68			
2.	Katilinė Nr.2:																			
2.1.	Katilas Nr.1	KVG-7,56	1985	G14010	7,56	-	-	-	7,56	-	-	7,56	-				7,56	2-RP-00-00		
2.2.	Katilas Nr.2	KVG-7,56	1985	G14011	7,56	-	-	-	7,56	-	-	7,56	-			7,56		2-GŠ-04-03		
2.3.	Katilas Nr.3	KVG-7,56	1985	G14012	7,56	-	-	-	7,56	-	-	7,56	-				7,56	2-RP-00-00		
		Viso:			22,68				22,68			22,68								
3.	Katilinė Nr. 4:																			
3.1.	Katilas Nr.1	BUDERUS	2006	G14078	6,50	-	-	-	6,50	-	-	6,50	-		6,50			2-GŠ-05-03		
3.2.	Katilas Nr.2	KVG-7,56	1988	G14033	7,56	-	-	-	7,56	-	-	7,56	-				7,56	2-RP-00-00		
3.3.	Katilas Nr.3	DEV-16-14	1995	G14043	11,63	-	-	-	11,63	-	-	11,63	-	11,63				2-GŠ-05-01		
3.4.	Kon.ekono. Nr.3	Enerstena	2012	G18213	0,843	-	-	-	0,843	-	-	0,843	-	0,843				2-GŠ-05-01		
3.5.	Katilas Nr.4	VHB 2000	2015	G14085	2,00	-	2,00	-	-	-	-	2,00	-	2,00				2-GŠ-05-01		
3.6.	Kon.ekono. (K-4)	Enerstena	2015	G40007	0,50	-	0,50	-	-	-	-	0,50	-	0,50				2-GŠ-05-01		
		Viso:			29,033		2,500		26,533			29,033								
4.	Katilinė Nr.5:																			
4.1.	Katilas Nr.1	VK-21	1981	G14004	1,12	-	-	-	1,12	-	-	1,12	-	1,12				2-GŠ-06-01		
4.2.	Katilas Nr.2	VK-21	1982	G14005	1,12	-	-	-	1,12	-	-	1,12	-			1,12		2-GŠ-06-03		
4.3.	Katilas Nr.3	VK-21	1983	G14009	0,44	-	-	-	0,44	-	-	0,44	-		0,44			2-GŠ-06-03		
4.4.	Katilas Nr.4	Viessmann	2010	G18209	0,06	-	-	-	0,06	-	-	0,06	-	0,06				2-GŠ-06-01		
		Viso:			2,74				2,74			2,74								
5.	Katilinė Nr.6:																			
5.1.	Katilas Nr.1	Paromat-triplex	2000	G14055	1,12	-	-	-	1,12	-	-	1,12	-	1,12				2-GŠ-07-01		
5.2.	Katilas Nr.2	Paromat-triplex	2000	G14056	1,12	-	-	-	1,12	-	-	1,12	-			1,12		2-GŠ-07-03		
5.3.	Katilas Nr.3	Paromat-triplex	2000	G14057	0,44	-	-	-	0,44	-	-	0,44	-		0,44			2-GŠ-07-03		
		Viso:			2,68				2,68			2,68								

AB "Klaipėdos energija" mažųjų katilinių (MK) šilumos gamybos įrenginiai (2022.01.01 - 2022.12.31)

2022-01-05

(sudarymo data)

Klaipėdos integruoto tinklo šalčiausio penkiadienio klimatalogija" 2.11 lentelės oro temperatūrą -20 °C	4,1	MW
Komercinių įrenginių galia	1,569	MW
Piko pajėgumų galia	-	MW
Rezervinių pajėgumų galia	-	MW
Perteklinė galia	-	MW

Eil. Nr.	Šilumos generavimo įrenginio duomenys	Įrenginio tipas	Įrenginio sumontavimo metai	Įrenginio inventarinis Nr.	Instaliuota šilumos generavimo galia		Įrenginio galia pagal kuro rūšį					Įrenginio būklė		Komeracinis įrenginys	Piko įrenginys	Rezervo įrenginys	Perteiklinė galia	Kaštų centras
					MW	t/h (garo)	Biokuras	Mazutas	Gamininės dujos	Skystas kuras	Kitas kuras	Veikiantis	Užkonservuotas					
1.	MK gamybos įrenginiai				1,569	0	0	0	1,569	0	0	1,569	0	1,569	0	0	0	
2.	Katilinė Nr.3 (Kadagių g. 1)																	
2.1.	Katilas Nr.1	LogamaxPlus GB172i-42	2016	T44685	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-11-00
2.2.	Katilas Nr.2	LogamaxPlus GB172i-42	2016	T44684	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-11-00
3.	Katilinė Nr.4 (Kadagių g. 3)																	
3.1.	Katilas Nr.1	CerapurComfortZBR42-3A	2017	T44795	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-12-00
3.2.	Katilas Nr.2	CerapurComfortZBR42-3A	2017	T44796	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-12-00
4.	Katilinė Nr.6 (Kadagių g. 6)																	
4.1.	Katilas Nr.1	CerapurComfortZBR65-2	2015	T44651	0,065	-	-	-	0,065	-	-	0,065	-	0,065	-	0,065		3-GŠ-13-00
4.2.	Katilas Nr.2	CerapurComfortZBR65-2	2015	T44650	0,065	-	-	-	0,065	-	-	0,065	-	0,065	-	0,065		3-GŠ-13-00
5.	Katilinė Nr.7 (Kadagių g. 7)																	
5.1.	Katilas Nr.1	BUDERUS	2013	T45974	0,05	-	-	-	0,05	-	-	0,05	-	0,05	-	0,05		3-GŠ-14-00
5.2.	Katilas Nr.2	BUDERUS	2013	T45975	0,05	-	-	-	0,05	-	-	0,05	-	0,05	-	0,05		3-GŠ-14-00
6.	Katilinė Nr.15 (Klaipėdos g. 21/23)																	
6.1.	Katilas Nr.1	JUNKERS	2007	T45658	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-18-00
6.2.																		
7.	Katilinė Nr.16 (Klaipėdos g. 28)																	
7.1.	Katilas Nr.1	LogamaxPlus GB172i-42	2016	T44680	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-19-00
7.1.	Katilas Nr.2	LogamaxPlus GB172i-42	2016	T44682	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-19-00
8.	Katilinė Nr.17 (Klaipėdos g. 30)																	
8.1.	Katilas Nr.1	LogamaxPlus GB162-70V2	2016	T44681	0,070	-	-	-	0,070	-	-	0,070	-	0,070	-	0,070		3-GŠ-20-00
8.2.	Katilas Nr.2	LogamaxPlus GB172i-42	2016	T44683	0,042	-	-	-	0,042	-	-	0,042	-	0,042	-	0,042		3-GŠ-20-00
9.	Katilinė Nr.18 (Jaunimo g. 2)																	
9.1.	Katilas Nr.1	CerapurMaxxZBR65-2	2015	T44665	0,065	-	-	-	0,065	-	-	0,065	-	0,065	-	0,065		3-GŠ-21-00
9.2.	Katilas Nr.2	CerapurMaxxZBR98-2	2015	T44663	0,098	-	-	-	0,098	-	-	0,098	-	0,098	-	0,098		3-GŠ-21-00
10.	Katilinė Nr.19 (Jaunimo g. 4)																	
10.1.	Katilas Nr.1	CerapurComfortZBR65-2	2015	T44658	0,065	-	-	-	0,065	-	-	0,065	-	0,065	-	0,065		3-GŠ-22-00
10.2.	Katilas Nr.2	CerapurComfortZBR65-2	2015	T44659	0,065	-	-	-	0,065	-	-	0,065	-	0,065	-	0,065		3-GŠ-22-00
11.	Katilinė Nr.29 (Tauralaukio g. 4)																	
11.1.	Katilas Nr.1	DE Dietrich DTG 220	2016	T46686	0,117	-	-	-	0,117	-	-	0,117	-	0,117	-	0,117		3-GŠ-32-00
11.2.	Katilas Nr.2	DE Dietrich DTG 220	2016		0,117	-	-	-	0,117	-	-	0,117	-	0,117	-	0,117		3-GŠ-32-00
12.	Katilinė Nr.30 (Tauralaukio g. 4a)																	
12.1.	Katilas Nr.1	Therm DUO-50	2016	T46685	0,045	-	-	-	0,045	-	-	0,045	-	0,045	-	0,045		3-GŠ-33-00
12.2.	Katilas Nr.2	Therm DUO-50	2016		0,045	-	-	-	0,045	-	-	0,045	-	0,045	-	0,045		3-GŠ-33-00
13.	Katilinė Nr.31 (Kadagių g. 4)																	
13.1.	Katilas Nr.1	Therm DUO-50	2016	T46688	0,045	-	-	-	0,045	-	-	0,045	-	0,045	-	0,045		3-GŠ-34-00
13.2.	Katilas Nr.2	Therm DUO-50	2016		0,045	-	-	-	0,045	-	-	0,045	-	0,045	-	0,045		3-GŠ-34-00
14.	Katilinė Nr.33 (Klaipėdos g. 31)																	
14.1.	Katilas Nr.1	DE Dietrich DTG 220	2016	T46689	0,099	-	-	-	0,099	-	-	0,099	-	0,099	-	0,099		3-GŠ-36-00
14.2.	Katilas Nr.2	DE Dietrich DTG 220	2016		0,099	-	-	-	0,099	-	-	0,099	-	0,099	-	0,099		3-GŠ-36-00
15.	Katilinė Nr.34 (Klaipėdos g. 31 / Lazdynų g. 2)																	
15.1.	Katilas Nr.1	Junkers	2016	T46690	0,028	-	-	-	0,028	-	-	0,028	-	0,028	-	0,028		3-GŠ-37-00

PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

Aprašo punktas	Verslo vienetas	Paslauga, kuriai priskiriamos pajamos	Paslaugos dimensija	CŠT sistema	Balansinė sąskaita	Pajamų priskyrimo principas
Reguliuojamos veiklos pajamos						
47.1	Šilumos (produkto) gamyba (išsigijimas)	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodo katilinių kolektoriuose	1GAM	1KLP 2GAR 3MK	5000110	Pagal RAS RAS aprašo 54 punktą
		Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodo katilinių kolektoriuose	1PREZ	1KLP	5000110	Pagal RAS RAS aprašo 54 punktą
	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Balansavimas	2BAL	1KLP	5000112	Tiesiogiai pagal RAS aprašo 57 punktą
		Perdavimas	2PER		5000110	Pagal RAS aprašo 54 punktą
	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas	Mažmeninis aptarnavimas		1KLP 2GAR 3MK	5000110	Pagal RAS aprašo 54 punktą
	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens tiekimas	4KV	1KLP	5000300	Tiesiogiai
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Sistemų einamoji priežiūra		1KLP 2GAR	5401420	Tiesiogiai
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos						
47.2	Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos (Kaminų nuoma) ¹	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodo katilinių kolektoriuose		1KLP 2GAR 3MK		1 50 proc. kaminų nuomos pajamų pagal RAS aprašo 59 punktą-CŠT sistemoms ir paslaugoms, kurioms priskirtas išnuomotas turtas.
Kitos (reguliuojamai veiklai priskiriamos) pajamos						
47.3	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	7ATL	1KLP	5401004	Tiesiogiai pagal RAS RAS aprašo 57 ¹ punktą.
	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos (dujų balansavimas)	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodo katilinių kolektoriuose	1GAM	2GAR 3MK	5401002	Tiesiogiai pagal RAS aprašo 58. ¹ punktą.
		Piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodo katilinių kolektoriuose	1PREZ	1KLP	5401002	
Kitos reguliuojamos veiklos pajamos (mažavertės pajamos)	Mažavertės paslaugos ²		1KLP		2 50 proc. mažavertė pajamų, kurių uždirbimui nėra priskirta sąnaudų, paskirstant paslaugoms proporcingai reguliuojamai veiklai priskirtų pajamų dydžiui pagal RAS aprašo 61 punktą.	

Aprašo punktas	Verslo vienetas	Paslauga, kuriai priskiriamos pajamos	Paslaugos dimensija	CŠT sistema	Balansinė sąskaita	Pajamų priskyrimo principas
47.3	Kitos (nereguliuojamos veiklos) pajamos					
	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Finansinės pajamos	9FIN	0NETAIK	5500000 5802000 5802003 5803001 5804001 5808000	Tiesiogiai, paskirstomos pagal CŠT sistemas pagal RAS aprašo 58 punktą.
		Kaminų nuoma (antenos) ¹	9KAM	1KLP 2GAR 3MK	5401100	Priskiriama tiesiogiai. 50 proc. kaminų nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai pagal RAS aprašo 59 punktą.
		Kondensato pardavimas	9KOND	1KLP	5000120	Tiesiogiai
		Konteinerių pašildymas	9KONT	1KLP	5000130	Tiesiogiai
		Mažavertės paslaugos ²	9MAZP	1KLP	5401004	Tiesiogiai. Paskirstoma tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos pajamų pagal RAS aprašo 61 punktą.
					5401005	
		Turto nuoma (aikštelės, pastatai)	9NUOM	1KLP 2GAR 3MK	5401100	Tiesiogiai
		Pardavimai (medžiagų, atsargų, IMT pardavimai)	9PAR	1KLP 2GAR 3MK	5400000	Tiesiogiai
					5401001	Tiesiogiai
					5401002	Tiesiogiai
		Šilumos punktų eksploatavimas	9SILP	1KLP 2GAR 3MK	5401300	Nepriskiriama pajamų
		Elektrai priskirtas turtas	8TURB	1KLP		Nepriskirta pajamų
		Sporto kompleksas	9SPOR		5401410	Tiesiogiai
Termofikacinis vanduo sistemų užpildymui	9TVAN	1KLP 2GAR	5000120	Tiesiogiai		
				Tiesiogiai		
Vagonų varymas bendrovės geležinkeliu	9VAG		5401003	Tiesiogiai		

REGULIUOJAMO TURTO NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) IR LIKUTINĖS TURTO VERTĖS SKAIČIAVIMO PRINCIPAI

1. Iki 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė, skaičiuodama reguliuojamą kainą verslo vietoms ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas, vadovavosi sekančiais principais: visam reguliuojami veikia priskirtam turui įskaitintam ir šilumos kainas galojusias iki 2015 m. sausio 1 d. ir nereguliuojamam turui nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas buvo skaičiuojamos nuo sekancio mėnesio pirmos dienos (yda turą) eksploatacija. Iki 2009 m. sausio 1 d. reguliuojamą kainą verslo vietoms ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas buvo skaičiuojamos taikant Bendrovės buhalterinės apskaitos nusidėjimo (amortizacijos) skaičiavimo lankotarpus. Nuo 2009 m. sausio 1 d. nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas visam RAS turui skaičiuojamos taikant turto (yda) j eksploatacija metu galiojusius turto nusidėjimo (amortizacijos) skaičiavimo lankotarpus. Visam RAS turui, įvestam j eksploatacija nuo 2015 m. sausio 1 d. ir turui įvestam 2014 m., kuris nebuvo įskaitintas j 2015 m. galiojančią šilumos kainų nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas buvo skaičiuojamos nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaitintos to turto vietoje nusidėjimo sąnaudas, taikymo pradžia. Nuo 2019 m. sausio 1 d. nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas skaičiuojamos nuo kito mėnesio pirmos dienos, įvestu turą j eksploatacija.

2. 2021 m. balandžio 07 d. Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-10E-85 buvo perskaiciuoti reguliuojamos apskaitos ilgalaikio turto įvesto j eksploatacija iki 2015 m. sausio 1 d. nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas ir likutinė vertė 2021 m. sausio 1 d. **Aukščiau minėto turto nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas perkaiciuotos nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaitintos to turto vietoje nusidėjimo ledžiama priskirti turto vertės sąnaudas, taikymo pradžia.** 2021 m. RVA ataskaita „Ūkio subjekto ilgalaikio turto ir vertės nusidėjimo (amortizacijos) ataskaita“ (toliau-IMNT ataskaita) papildyta papildomais duomenimis „Sukaupto nusidėjimo pokytis del 2021-01-01 perskaiciavimo reguliuojamo turto“ (V1) ir „Sukaupto nusidėjimo pokytis del 2021-01-01 perskaiciavimo nereguliuojamo turto“ (V2). Šiuose duomenyse pateikiama informacija apie sukaupto nusidėjimo vertės pokyč ataskaitinio laikotarpio pradžiai del atlikto nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudų perskaiciavimo. 2021 m. IMNT ataskaitoje turto reguliavimo apskaitos ataskaitinio laikotarpio pradžiai 2021 m. sausio 1 d., „Sukauptas nusidėjimo ledžiama priskirti turto vertės (V1) sukauptas nusidėjimo del 2021 m. atlikto nusidėjimo sąnaudų perskaiciavimo ir 2020 m. RVA ataskaita „Ūkio subjekto ilgalaikio turto ir vertės nusidėjimo (amortizacijos) ataskaita“ sukaupto nusidėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2020 m. gruodžio 31 d.) sudeljejo (apy sumai. Atitinkamai Reguliuojamą kainą verslo vietoms ir paslaugoms (produktam) draudžiama priskirti turto vertės sudeljejo (q) yra tygas 2020 m. IMNT ataskaitos (au) sudeljejo Reguliuojamą kainą verslo vietoms ir paslaugoms (produktam) draudžiama priskirti turto vertės 2020 m. gruodžio 31 d. eliminavus „Sukaupto nusidėjimo pokytis del 2021-01-01 perskaiciavimo nereguliuojamo turto“ (V2).

Nuo	Iki	Šilumos kainos dedamųjų galiojimas	Šilumos kainos dedamųjų nustatymo pagrindas	Šilumos kainos dedamųjų perskaiciavimai	Turto įvertinimas šilumos kainoje	Taikomos nusidėjimo (amortizacijos) normatyvas	Pastabos del nusidėjimo (amortizacijos) skaičiavimo ir reguliuojamo turto likutinės vertės	Šilumos kainoje vertinamo turto pagrindimas	Reguliuojami veiklai priskiriamas turas		Nereguliuojami veiklai priskiriamas turas
									Šilumos tiekimo veiklai	Elektrai	
<p>2003-11-24 nutarimu VKEKK Nr.03-95</p>											
2004-01-01	2004-12-31	Klaipėdos miesto savivaldybės 2003-12-04 sprendimas Nr.1-434. Patvirtinta 2003-12-18 VKEKK sprendimu Nr.02-45	I. Bazinė pirmų bazinių metų								
2005-01-01	2005-12-31	2004-11-25 Klaipėdos miesto savivaldybės sprendimas Nr.1-405. Patvirtinta VKEKK 2004-12-20 nutarimu Nr.02-50.	I. Bazinė antrų bazinių metų	Lieka galioti pirmų bazinės šilumos kainos galiojimo metų šilumos kaina							
2006-01-01	2006-12-31	2005-11-24 Klaipėdos miesto tarybos sprendimas Nr.1-434. Patvirtinta 2005-12-23 VKEKK nutarimu 02-44	I. Bazinė trečių bazinių metų		įvestas j eksploatacija iki 2003-12-31	2003 m. buhalterinėje apskaitoje taikyti normatyvai. Nustatyti 1999-05-01 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokoliniu sprendimu Nr.22	Visam IMNT nusidėjimas (amortizacija) skaičiuojamas nuo sekancio mėnesio pirmos dienos įvestu IMNT j eksploatacija. 2003 m. buhalterinės apskaitos duomenys. Bazinės šilumos kainos galiojimo metu įvesto j eksploatacija ir priskiriamu reguliuojamam turui likutinė vertė yra lygi apskaitoje registruotai turto pradinei vertei.	VKEKK pažyma. Turto sąrašas nėra VKEKK pažymėje nurodyta, kad šilumos kainoje įvertinamas turas įvestas j eksploatacija iki 2003-09-30 bei vertinamas 2003 m. investicijos metu pabaigai. Vadovaujantis šia sąlyga priima, kad šilumos kainoje yra vertinamas IMNT įvestas j eksploatacija iki 2003-12-31. Remiamasi 2003 m. bendrovės buhalterinėje apskaitoje taikyto IMNT pasiskirstymu pagal veiklai.	Visas turas, išskyrus turas priskiriamas elektrai ir nereguliuojami veiklai.	Turtas priskirtas 2003 m. buhalterinėje apskaitoje taikytoms kaitų centrams: šildymo sistema KC (A03111), bendrabutis (A04321), sporto kompleksas (A04331), taro nuoma (GLREC)	
2006-11-01	2007-12-31	2006-09-14 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr.T11-324. Sprendimai patvirtinti 2006-06-8 VKEKK protokoliniu sprendimu Nr.02-33	I. Bazinė ketvirtų bazinių metų	Perskaiciavimo metu turto pokyčiai nevertinti.							
2008-01-01	2008-12-31	Klaipėdos m. savivaldybės tarybos 2007-11-29 sprendimas Nr. T2-376. Patvirtinta 2007-12-13 VKEKK sprendimu Nr.02-51.	I. Bazinė penktų bazinių metų								
<p>2008-12-23 VKEKK nutarimas Nr.03-213</p>											
2009-01-01	2009-09-31	AB „Klaipėdos energija“ 2008-12-24 valdybos protokoliniu sprendimu Nr.18/229	II. Bazinė pirmų bazinių metų				IMNT įvestam j eksploatacija iki 2004-01-01 nuo įvedimo j eksploatacija datos iki 2009-01-01 taikomi 2003 m. buhalterinėje apskaitoje taikomi Bendrovės nusidėjimo (amortizacijos) normatyvai. Nuo 2009-01-01 visam IMNT įskaitintam j šilumos kainą ir nereguliuojamam veiklai ar reguliuojamam veiklai draudžiama priskirti IMNT nusidėjimo (amortizacijos) skaičiavimui taikomi nusidėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti VKEKK 2008-03-15 nutarimu Nr.03-41.	IMNT įvestam j eksploatacija iki 2003-12-31 laikotarpio nusidėjimo (amortizacija) skaičiuojamas nuo sekancio mėnesio pirmos dienos įvestu IMNT j eksploatacija. Aukščiau minėto IMNT sukauptas nusidėjimas (amortizacija) iki 2009-01-01 tygas buhalteriniam nusidėjimo. IMNT įvesto j eksploatacija laikotarpyje nuo 2004-01-01 iki 2008-07-31 likutinė vertė 2009-01-01 laikotarpiai yra lygi minėto turto apskaitoje registruotai įsigijimo ir šio turto nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudas pradėdamas skaičiuoti nuo įskaitinimo j šilumos kainą datos - 2009-01-01. Šilumos kainoje įvertintos būsamos 2009 m. investicijos bendros nusidėjimo (amortizacijos) sumos pagal investicinio plano pagal stambias IMNT turto grupes. Visas 2009 m. įvestas j eksploatacija IMNT nusidėjimas (amortizacija) skaičiuojamas nuo sekancio mėnesio pirmos dienos įvestu IMNT j eksploatacija. Turto įvesto j eksploatacija per laikotarpį nuo 2008-08-01 iki 2008-12-31 ir priskirto reguliuojamam turui likutinė vertė lygi RAS apskaitoje registruotai įsigijimo vertei visų II Bazinės šilumos kainos galiojimo laikotarpį.	VKEKK pažyma ir jos priedai. Skaičiuojamas nusidėjimas (amortizacija) 2009 m. ir 2010 m. įvestam j eksploatacija turui pagal 2010-2011 m. investicinio plano įvestas ribojimas, kad metinė nusidėjimo (amortizacijos) suma pagal turto grupes neviršija j šilumos kainą įskaituose 2009 m. investicijų metinės nusidėjimo (amortizacijos) sąnaudų sumos įvertintos šilumos kainoje pagal atitinkamą investicinio plano turto grupę.	Visas turas, išskyrus turas priskiriamas elektrai ir nereguliuojami veiklai.	Pagal VKEKK bazinės šilumos kainos nustatymai pateiktų turto sąrašą - 2008 m. buhalterinėje apskaitos kaitų centro Elektrinės Turbinų padalinio kaitų centro (PG02212) turto sąrašą, išskyrus inventorinį turto vieneta pasiskirstant proporcijomis - 0,754 reguliuojami šilumos tiekimo veiklai ir 0,246 reguliuojami elektrės energijos gamybai.
2009-10-01	2010-07-31	2009-08-19 AB „Klaipėdos energija“ valdybos sprendimas Nr.11/241	II. Bazinė antrų bazinių metų	Perskaiciavimo metu turto pokyčiai nevertinti.	įvestas j eksploatacija iki 2008-07-31 (pagal turto sąrašus) ir 2009 m. įvestas j eksploatacija IMNT pagal 2009 m. investicinį planą.						
2010-08-01	2011-07-31	2010-07-07 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokoliniu sprendimu Nr.13/264	II. Bazinė trečių bazinių metų		įvestas j eksploatacija 2009 m. ir 2010 m. pagal investicinį planą 2010-2011 m.	IMNT nusidėjimo (amortizacijos) skaičiavimui taikomi nusidėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti VKEKK 2008-03-15 nutarimu Nr.03-41.					

Šilumos kainos dedamųjų galiosijos		Šilumos kainos dedamųjų nustatymo pagrindas	Šilumos kainos dedamųjų perskaiciavimai	Turtas įvertintas šilumos kainoje	Taikomas nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas	Pastabos dėl nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo ir reguliuojamo turto likutinės vertės	Šilumos kainoje vertinamo turto pagrindimas	Reguliuojami veiklai priskiriamas turtas		Nereguliuojami veiklai priskiriamas turtas
Nuo	Iki							Šilumos tiekimo veiklai	Elektrai	
2011-08-01	2012-12-31	2011-06-21 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokolinis sprendimas Nr.9/283 .	II. Bazinė ketvirtų bazinių metų	Įvestas į eksploataciją 2010 m. pagal 2011 m. investicinių planų.						
2013-03-01	2015-12-31	2012 m. gruodžio 21 VKEKK nutarimu Nr.Nr.03-22								
II bazinė šilumos kaina	2013-03-01	2013-09-03	2012-12-21 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokolinis sprendimas Nr.03-22	II. Bazinė pirmų bazinių metų						
	2013-10-01	2014-03-01	2013-09-10 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokolinis sprendimas Nr.12/321. Patvirtintas 2013-09-23 VKEKK nutarimu Nr.03-385	Perskaiciuota šilumos kainos kintamųjų dedamoji. Perskaiciavimo metu turto pokyčiai nevertinti.	Įvestas į eksploataciją iki 2011-05-31 (pagal turto sąrašus) ir 2012 m. įvestas į eksploataciją pagal 2012 m. investicinių planų. (Pradėjus skaičiuoti nusidėvėjimą (amortizaciją) turtui įvestam į eksploataciją per laikotarpį 2008-06-01 iki 2008-12-31)	Nuo kainos taikymo pradžios iki 2014-01-01 visam turtui įskaičiuotam į II bazinės šilumos kainų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2008-03-15 nutarimu Nr.03-41.	Turto, įvesto į eksploataciją per laikotarpį nuo 2011-06-01 iki 2011-12-31 ir priskirto reguliuojamam turtui, likutinė vertė nuo įvedimo į eksploataciją datos iki II Bazinės šilumos kainos antrų bazinių metų šilumos kainos dedamųjų įsigijimo datos - 2014-03-01 lygi RAS apskaitoje registruotai turto įsigijimo vertei.			
	2014-03-01	2015-04-30	2014-01-17 AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokolinis sprendimas Nr.2/330	II. Bazinė antrų bazinių metų	Įvestas į eksploataciją per laikotarpį nuo 2011-06-01 iki 2011-12-31 ir 2012 m. turtas, kuris nebavo įvertintas šilumos kainose įsigijusiose nuo 2013-03-01. Turto įvestas į eksploataciją per laikotarpį 2013-04-01 iki 2013-09-30) pagal 2013 m. investicinių planų.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2013-02-28 nutarimu Nr.03-73 ir 2014-01-17 nutarimu Nr.03-29 „Dėl Igaliaukio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį“, 2014-05-30 nutarimu Nr. 03-149 „Dėl Igaliaukio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį“.	Turto, įvesto į eksploataciją 2014 m. ir priskirto reguliuojamam turtui, bet nevertinto II Bazinės trečių bazinių metų šilumos kainoje, kuri įsigijimo 2015-05-01, bei turto įvesto į eksploataciją 2015-2017 m. ir priskirto reguliuojamam turtui, likutinė vertė nuo turto įvedimo į eksploataciją datos iki III Bazinės šilumos kainos pirmų bazinių metų įsigijimo datos 2019-01-01 yra lygi apskaitoje registruotai įsigijimo vertei.	VKEKK pažyma ir jos priedai.		
	2015-05-01	2018-12-31	2015-03-24 d. AB „Klaipėdos energija“ valdybos protokolinis sprendimu Nr. 5/354	II. Bazinė trečių bazinių metų	Turtas įvestas į eksploataciją 2013 m., kuris nebavo įvertintas šilumos kainoje įsigijusioje nuo 2014-03-01. 2014 m. įvestas turtas pagal turto sąrašą.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2013-02-28 nutarimu Nr.03-73 ir 2014-01-17 nutarimu Nr.03-29 „Dėl Igaliaukio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį“, 2014-05-30 nutarimu Nr. 03-149 „Dėl Igaliaukio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį“.		VKEKK pažyma ir jos priedai.		
	2018-10-05	2023-10-05	2018-10-05 VERT nutarimas Nr.Nr.03E-313							
III Bazinė šilumos kaina	2019-01-01	2020-05-31	Nustatyta 2018-11-29 VKEKK sprendimu Nr.03E-411	III. Bazinė pirmų bazinių metų	Turtas įvestas į eksploataciją iki 2017-12-31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2018-12-31 nutarimu Nr.03E-470 ir bendrovei suderintas VKEKK 2014-05-30 nutarimu Nr.03-149	Turto, įvesto į eksploataciją 2018 m. ir priskirto reguliuojamam turtui, likutinė vertė nuo turto įvedimo į eksploataciją datos iki III Bazinės šilumos kainos antrų bazinių metų įsigijimo datos 2020-06-01 yra lygi apskaitoje registruotai turto įsigijimo vertei.	VERT pažyma ir jos priedai. VERT pateiktas turto sąrašas.		Elektros veikla nevykdoma. Turtas priskirtas nereguliuojamos veiklos verslo vienetui pagalanga „Elektrinis turtas“
	2020-06-01	2022-08-30	AB „Klaipėdos energija“ valdybos 2020-04-16 protokolinis sprendimas Nr.8/452.	III. Bazinė antrų bazinių metų	Su VERT suderintas turtas įvestas į eksploataciją 2015-2018 m.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2019-12-20 nutarimu Nr.03E-894 ir bendrovei suderintas VKEKK 2014-05-30 nutarimu Nr.03-149		VERT pažyma ir VERT pateiktas turto sąrašas.		
	2022-09-01	2022-08-30	AB „Klaipėdos energija“ valdybos 2022-07-18 protokolinis sprendimas Nr.11/500.	III. Bazinė trečių bazinių metų	Su VERT suderintas turtas įvestas į eksploataciją 2015-2020 m.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustatytas VKEKK 2019-12-20 nutarimu Nr.03E-894 ir bendrovei suderintas VKEKK 2014-05-30 nutarimu Nr.03-149		VERT pažyma ir VERT pateiktas turto sąrašas.		

Zymėjimas:
IMNT - Igaliaukio materialus nematerialus turtas.
VKEKK - Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija
VERT - Valstybinė energetikos reguliavimo taryba.

Pastabos:

1. Turtas įskaičiuotas į bazinę šilumos kainų ypač bazinės šilumos kainos galiosijos laikotarpį yra priskiriamas reguliuojamam turtui. Į bazinę kainą įskaičiuoto turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos taikant bazinės kainos ir jos perskaiciavimo metu taikytus nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nurodytus (H) stulpelyje.
2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos nuo šilumos kainoje vertinto reguliuojamo turto vertės. Šilumos kainos galiosijos metu Bendrovei gavyta atitinkama IMNT įnašavimą - ES šilumos, pajamos už pardavimą ATL, valdovaujant Bendrovei investicijų valdymo skyriaus pateiktą prancūzų, gautų ES, ATL, pajamų lėšų dydžius yra matinama atitinkama IMNT reguliuojamo turto vertės dydis ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimos nuo koreguotos reguliuojamo turto vertės.