

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2021 m. gegužės 6 d. Audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 26/TAS/2021, sutarties šalys: Uždaroji akcinė bendrovė Kretingos šilumos tinklai ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Uždarnosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklų (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) šilumos (produkto) gamybos pajamos padidėjo 48,4 proc. (2021 m. - 2.174.792 Eur, 2022 m. – 3.227.909 Eur);
- 2) prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos pajamos padidėjo 30,0 proc. (2021 m. – 35.000 Eur, 2022 m. - 45.500 Eur);
- 3) nereguluojamosios veiklos verslo vieneto pajamos padidėjo 2,5 karto (2021 m. - 20.554 Eur, 2022 m. – 51.927 Eur);
- 4) kuro sąnaudos energijai gaminti padidėjo 2 kartus (2021 m. – 999.602 Eur, 2022 m. – 2.002.574 Eur);
- 5) elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos padidėjo 46,2 proc. (2021 m. – 75.342 Eur, 2022 m. – 110.179 Eur);
- 6) kitos kintamosios sąnaudos padidėjo 2,5 karto (2021 m. – 4.876 Eur, 2022 m. – 12.130 Eur);
- 7) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 23,8 proc. (2021 m. – 202.560 Eur, 2022 m. – 250.797 Eur);
- 8) finansinės sąnaudos padidėjo 2,5 karto (2021 m. – 909 Eur, 2022 m. – 2.282 Eur);
- 9) rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo 23,2 proc. (2021 m. – 9.602 Eur, 2022 m. – 11.830 Eur);

10) kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo 2 kartus (2021 m. – 9.288 Eur, 2022 m. – 18.663 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) šilumos sektoriaus įmonėms netaikoma;

b) patikrinome, ar IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų;

c) patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

b) IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų;

c) ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys į RAS turto sąrašą perkelti teisingai - jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nurodyta 1.241.079 Eur bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija;

- RAS turto sąrašė nurodyta 27.773 Eur bendra turto įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija.

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

Gauti rezultatai:

- visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis) (viso 2 turto vienetai), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra duomenų apie per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus, finansuotus vartotojų lėšomis.

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

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas);
- gavę 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.

Gauti rezultatai:

- gavome Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė : 2021-11-29 VERT nutarimą Nr. O3E-1598 „Dėl UAB Kretingos šilumos tinklų 2020-2022 metų investicijų“, 2021-11-17 VERT Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyriaus pažymą Nr. O5E-1399 „Dėl UAB Kretingos šilumos tinklų 2020-2022 metų investicijų“, 2022-12-06 VERT Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyriaus pažymą Nr. O5E-1388 „Dėl UAB Kretingos šilumos tinklų 2021-2022 metų investicijų“.
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas);
- RAS turto sąrašė nurodyta bendra ATL lėšomis finansuota vertė: įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžiai - 409.753,44 Eur; įsigijimo savikainos pokytis per ataskaitinį laikotarpį – 26.236,52 Eur; ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 435.989,96 Eur.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nurodyta nenaudojamo turto vertė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;.
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu;
- patikrinome, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Gauti rezultatai:

- visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.
- šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės RAS turto sąraše nurodytos teisingai.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:
 - a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
 - b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:
 - a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
 - b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
 - c) investicinis turtas;
 - d) prestižas;
 - e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos

sektorius įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo” patvirtinto Šilumos sektorius įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) šilumos gamybos verslo vienetas: inv. Nr. 0101008, 0101012, 0102048, 0102043 ir 0102038;

b) šilumos perdavimo verslo vienetas: inv. Nr. 0103188, 0103033, 0103032, 0103145 ir 0104715;

c) pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas: inv. Nr. 0107395, 0104285, 0107363, 0106186 ir 0106109;

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atrinkome 6 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 01103, 0107355, 0106152, 0104959, 0107262 ir 0101005;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 01104, 0107320, 0107352, 0106154 ir 0106163.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas naudojamas kelioms paslaugoms teikti arba veikloje, susijusioje su kelių paslaugų teikimu;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Aprašo 24.2.-24.3., 48.3. ir 51.13 papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
- 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;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms RVA, t. y. RVA 2 priede, nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- 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;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 3.926.397 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- kadangi pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 3.926.397 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: RVA 1 priede nurodytos 3.097 Eur pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

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

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 1.078.400,97 Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 1.078.400,97 Eur, atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX sąnaudų grupės „Personalo sąnaudos“ IX.1. ir IX.8. sąnaudų pogrupių bendrą sumą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ - 1.078.400,97 Eur, pagal pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis – 1.144.164,96 Eur. Skirtumas – 65.763,99 Eur. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, kuriuose detalai nurodytos šio suminio skirtumo susidarymo priežastys.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąrašo atrinkome 2 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei;

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (direktoriaus pavaduotojas gamybai ir apskaitininkė - šilumos gamybos verslo vienetas; suvirintojas ir kontrolierius - šilumos perdavimo verslo vienetas; šaltkalvis ir vyr. specialistas - pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (direktoriaus pavaduotojas šilumos realizacijai ir kurjeris) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesiogiai paslaugoms paskirstomų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (ekonomistė, buhalterė, direktorius, vyr. buhalterė ir juristas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma – 4.227.833,24 Eur; RVA 1 priedo bendra suma – 4.227.833 Eur, RVA 5 priedo bendra suma – 4.227.833 Eur;

D stulpelio bendra suma – 4.147.138,49 Eur - atitinka BA informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma - 4.227.833,24; RVA 5 priedo bendra suma - 4.227.833 Eur. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma – 361.327,68 Eur; RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma – 361.328 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

1) - gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

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

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

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

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

1) šilumos gamybos,

2) šilumos perdavimo ir

3) patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros

gavome tiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU priedo D stulpelio informacija, gavome netiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos gamybos veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimo veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms (mažmeninio aptarnavimo veiklai) pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktų 10 įrašų.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 punkto nuostatas;

- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

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

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;

b) Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Procedūros neatlikome, nes RVA 9 priede nėra duomenų apie šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalį.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas 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 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiame.

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.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė

Minties g. 54-33, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius

2023 m. gegužės 4 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2023 m. gegužės 4 d.

2022 M. UAB KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

2023-04-17 Nr. F7-11

Ataskaitinis laikotarpis: 2022 metai

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Bendra sistema						Nepriskirta	Pastabos
		Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas		
		Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	... paslauga (produktas)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų (einamoji priežiūra)	... paslauga (produktas)	Nuoma, kitos paslaugos		
Pajamos	3 926 397	3 227 909	415 278	61 994	123 790	45 500	51 927	-	(1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)+(1.4)
<i>iš jų: kogeneracinių jėgainių pajamos</i>									
Reguliuojamos veiklos pajamos ¹	3 827 268	2 685 102	956 382	61 994	123 790			-	(1.1)
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	3 097	750					2 347	-	(1.2)
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	96 032	952				45 500	49 580	-	(1.3)
Verslo vienetų pajamų koregavimas (+/-) ²	0	541 105	-541 105					-	(1.4)
Sąnaudos (iš 12 priedo ((Nepriskirta) ³ iš 5 priedo))	4 227 833	3 163 625	432 963	76 624	152 216	2 758	38 319	361 328	(2)
Rezultatas	-301 436	64 283	-17 686	-14 630	-28 426	42 742	13 608	-	(3)=(1)-(2)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (ataskaitinis laikotarpis):	31 845	48 942	-17 097					-	(4)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių ⁴ (praėję laikotarpiai)	26 268	23 384	2 884					-	(5)
Rezultatas (koreguotas)	-359 550	-8 043	-3 473	-14 630	-28 426	42 742	13 608	-	(6)=(3)-(4)-(5)
Investicijų grąža ⁵	118 771	69 889	39 483	3 505	5 895			-	(7)
Skirtumas	-478 321	-77 932	-42 956	-18 135	-34 321	42 742	13 608	-	(8)=(6)-(7)
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁶	2 841 509	1 792 100	982 241	63 048	4 120,22		641,65	-	(9)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-	-0,45%	-0,35%	-23,21%	-689,92%		2120,77%	-	(10)=(6)/(9)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2021 metai

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Nepriskirta	Pastabos										
										Pajamos	2 826 847	2 174 792	424 446	56 194	115 861	35 000	20 554	-	(1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)+(1.4)
										<i>iš jų: kogeneracinių jėgainių pajamos</i>									
Reguliuojamos veiklos pajamos ¹	2 770 544	1 805 174	793 314	56 194	115 861			-	(1.1)										
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	2 300	750					1 550	-	(1.2)										
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	54 003					35 000	19 003	-	(1.3)										
Verslo vienetų pajamų koregavimas (+/-) ²	0	368 867	-368 867					-	(1.4)										
Sąnaudos (iš 12 priedo ((Nepriskirta) ³ iš 5 priedo))	2 751 419	2 066 537	370 160	66 550	145 001	1 081	16 031	86 059	(2)										
Rezultatas	75 428	108 255	54 286	-10 356	-29 139	33 919	4 522	-	(3)=(1)-(2)										
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (ataskaitinis laikotarpis):	-74 513	-74 513						-	(4)										
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių ⁴ (praėję laikotarpiai)	-6 483	-3 267	-3 216					-	(5)										
Rezultatas (koreguotas)	156 424	186 035	57 502	-10 356	-29 139	33 919	4 522	-	(6)=(3)-(4)-(5)										
Investicijų grąža ⁵	153 738	84 580	59 702	3 939	5 517			-	(7)										
Skirtumas	2 686	101 455	-2 200	-14 295	-34 657	33 919	4 522	-	(8)=(6)-(7)										
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁶	2 524 935	1419216	1051259	47708	6753		188	-	(9)										
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų grąža, %	-	13,11%	5,47%	-21,71%	-431,51%		2400,56%	-	(10)=(6)/(9)										

2022 M. UAB KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ VEIKLOJE PATIRTŲ SAŃAUDŲ GRUPIŲ IR KATEGORIJŲ (DIDŽIOSIOS KNYGOS) ATASKAITA
2023-04-17 Nr. F7-11

	SAŃAUDŲ KATEGORIJA	TIESIOGINĖS SAŃAUDOS		NETIESIOGINĖS SAŃAUDOS		BENDROSIOS SAŃAUDOS		NEPASKIRSTAMOSIOS SAŃAUDOS		SAŃAUDOS IŠ VISO	
	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
II.	KURO SAŃAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	2 002 574,27	47,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 002 574,27	47,4%
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	721 316,55	17,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	721 316,55	17,1%
II.2.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	16 601,11	0,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	16 601,11	0,4%
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	1 191 105,93	28,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 191 105,93	28,2%
II.4.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
II.5.	Medienos granuliu įsigijimo sąnaudos	71 717,10	1,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	71 717,10	1,7%
II.6.	Krosnių kuro įsigijimo sąnaudos	1 394,69	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 394,69	0,0%
II.7.	Kitos sąnaudos kurui įsigyti (neutralumo mokestis)	438,89	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	438,89	0,0%
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS	7 220,90	0,2%	102 957,66	2,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	110 178,56	2,6%
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	7 220,90	0,2%	102 957,66	2,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	110 178,56	2,6%
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS	2 328,13	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 328,13	0,1%
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	2 123,53	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 123,53	0,1%
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	204,60	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	204,60	0,0%
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SAŃAUDOS	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SAŃAUDOS	12 130,31	0,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	12 130,31	0,3%
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	2 963,68	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 963,68	0,1%
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	1 867,15	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 867,15	0,0%
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	663,48	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	663,48	0,0%
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	6 636,00	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	6 636,00	0,2%
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	248 430,10	5,9%	5 850,58	0,1%	20 119,51	0,5%	36 455,73	0,9%	310 855,92	7,4%
VII.1.	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.2.	Prestizo nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	949,80	0,0%	5 207,58	0,1%	781,56	0,0%	1 096,68	0,0%	8 035,62	0,2%
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	24 987,96	0,6%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	665,04	0,0%	25 653,00	0,6%
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	389,64	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	389,64	0,0%
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	18 013,20	0,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	365,64	0,0%	18 378,84	0,4%
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	654,48	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5 406,36	0,1%	6 060,84	0,1%
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	7 518,84	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	7 518,84	0,2%
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimo sąnaudos	38 619,84	0,9%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	4 806,72	0,1%	43 426,56	1,0%
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	37,20	0,0%	34,48	0,0%	3 574,04	0,1%	0,00	0,0%	3 645,72	0,1%
VII.14.	Kitos paskirties (inžinerinių tinklų) nusidėvėjimo sąnaudos	4 933,20	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	64,48	0,0%	4 997,68	0,1%
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	5 078,28	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5 078,28	0,1%
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	44 896,48	1,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	7 872,84	0,2%	52 769,32	1,2%
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	37 327,44	0,9%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	12 401,64	0,3%	49 729,08	1,2%
VII.18.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	3 633,61	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	41,40	0,0%	3 675,01	0,1%
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	213,72	0,0%	0,00	0,0%	44,04	0,0%	0,00	0,0%	257,76	0,0%
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (svėrimo įranga, elektrotechniniai įrengimai) nusidėvėjimo sąnaudos	13 903,79	0,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	13 903,79	0,3%
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	18 143,39	0,4%	452,40	0,0%	7 112,71	0,2%	3 557,18	0,1%	29 265,68	0,7%
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	5 071,80	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	90,74	0,0%	5 162,54	0,1%
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	893,76	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	87,01	0,0%	980,77	0,0%
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	17 866,37	0,4%	0,00	0,0%	5 572,54	0,1%	0,00	0,0%	23 438,91	0,6%
VII.25.	Kitos materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	5 297,30	0,1%	156,12	0,0%	3 034,62	0,1%	0,00	0,0%	8 488,04	0,2%
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VII.27.	Kitas ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SAŃAUDOS	232 027,39	5,5%	6 408,12	0,2%	12 361,41	0,3%	0,00	0,0%	250 796,92	5,9%
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	36 924,59	0,9%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	36 924,59	0,9%
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	31 503,64	0,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	31 503,64	0,7%
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	34 828,36	0,8%	5 840,00	0,1%	3 920,13	0,1%	0,00	0,0%	44 588,49	1,1%
VIII.5.	Kitų objektų (administracijos pastatų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	3 580,09	0,1%	0,00	0,0%	3 580,09	0,1%
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	27 143,60	0,6%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	27 143,60	0,6%
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	2 356,05	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 356,05	0,1%
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	21 506,28	0,5%	568,12	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	22 074,40	0,5%
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 777,36	0,1%	0,00	0,0%	2 777,36	0,1%
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	708,50	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	708,50	0,0%
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6 544,18	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	6 544,18	0,2%
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	33 129,47	0,8%	0,00	0,0%	970,12	0,0%	0,00	0,0%	34 099,59	0,8%
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	25 956,03	0,6%	0,00	0,0%	993,72	0,0%	0,00	0,0%	26 949,75	0,6%
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VIII.21.	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	7 937,66	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	7 937,66	0,2%
VIII.22.	Metroliginės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	1 766,81	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 766,81	0,0%
VIII.23.	Kuro taršos kontrolė	1 722,22	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 722,22	0,0%
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo	0,00	0,0%	0,00	0,0%	119,99	0,0%	0,00	0,0%	119,99	0,0%
VIII.25.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąnaudos)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	784 026,13	18,5%	79 869,29	1,9%	250 045,38	5,9%	0,00	0,0%	1 113 940,80	26,3%
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	760 688,14	18,0%	74 090,03	1,8%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	834 778,17	19,7%
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	15 111,65	0,4%	1 324,06	0,0%	4 992,26	0,1%	0,00	0,0%	21 427,97	0,5%
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	3 388,24	0,1%	0,00	0,0%	1 694,00	0,0%	0,00	0,0%	5 082,24	0,1%
IX.5.	Išietinės pašalpos, kompensacijos	6 907,87	0,2%	976,60	0,0%	21 689,60	0,5%	0,00	0,0%	29 574,07	0,7%
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	8 960,98	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	8 960,98	0,2%
IX.7.	Kelionės sąnaudos	62,82	0,0%	0,00	0,0%	723,56	0,0%	0,00	0,0%	786,38	0,0%
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	243 622,80	5,8%	0,00	0,0%	243 622,80	5,8%
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	0,00	0,0%	0,00	0,0%	62,00	0,0%	0,00	0,0%	62,00	0,0%
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	-11 682,33	-0,3%	3 478,60	0,1%	-24 966,37	-0,6%	0,00	0,0%	-33 170,10	-0,8%
IX.11.	Ūkio išlaidos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 167,76	0,1%	0,00	0,0%	2 167,76	0,1%
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	588,76	0,0%	0,00	0,0%	59,77	0,0%	0,00	0,0%	648,53	0,0%
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	48 989,80	1,2%	305,95	0,0%	2 753,31	0,1%	14 739,17	0,3%	66 788,23	1,6%
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	1 768,20	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 768,20	0,0%
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	30 027,00	0,7%	16,05	0,0%	1 603,95	0,0%	0,00	0,0%	31 647,00	0,7%
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	12,00	0,0%	289,90	0,0%	11,10	0,0%	0,00	0,0%	313,00	0,0%
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 138,26	0,0%	0,00	0,0%	1 138,26	0,0%
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	16 371,60	0,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	16 371,60	0,4%
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokestis)	811,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	811,00	0,0%
X.8.	Neatskaiyto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	14 739,17	0,3%	14 739,17	0,3%
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1 087,94	0,0%	0,00	0,0%	1 193,91	0,0%	10 732,76	0,3%	13 014,61	0,3%
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 193,91	0,0%	0,00	0,0%	1 193,91	0,0%
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	10 732,53	0,3%	10 732,53	0,3%
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,23	0,0%	0,23	0,0%
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	1 087,94	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 087,94	0,0%
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	4 779,63	0,1%	621,35	0,0%	9 971,71	0,2%	0,00	0,0%	15 372,69	0,4%
XII.1.	Teisinės paslaugos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 140,00	0,0%	0,00	0,0%	1 140,00	0,0%
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XII.3.	Ryšių paslaugos	2 478,18	0,1%	280,99	0,0%	2 987,35	0,1%	0,00	0,0%	5 746,52	0,1%
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	686,69	0,0%	0,00	0,0%	686,69	0,0%
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 532,35	0,0%	0,00	0,0%	1 532,35	0,0%
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0,00	0,0%	0,00	0,0%	631,19	0,0%	0,00	0,0%	631,19	0,0%
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	0,00	0,0%	340,36	0,0%	1 833,23	0,0%	0,00	0,0%	2 173,59	0,1%
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	936,30	0,0%	0,00	0,0%	936,30	0,0%
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	224,60	0,0%	0,00	0,0%	224,60	0,0%
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	2 301,45	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 301,45	0,1%
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	0,00	0,0%	11 402,05	0,3%	427,83	0,0%	741,32	0,0%	12 571,20	0,3%
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	741,32	0,0%	741,32	0,0%
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	0,00	0,0%	783,55	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	783,55	0,0%
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	0,00	0,0%	3 055,28	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	3 055,28	0,1%
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0,00	0,0%	7 319,56	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	7 319,56	0,2%
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	427,83	0,0%	0,00	0,0%	427,83	0,0%
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos 1	0,00	0,0%	243,66	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	243,66	0,0%
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	11 035,40	0,3%	0,00	0,0%	7 587,50	0,2%	298 658,70	7,1%	317 281,60	7,5%
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2 335,97	0,1%	0,00	0,0%	2 511,17	0,1%	0,00	0,0%	4 847,14	0,1%
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 624,12	0,0%	0,00	0,0%	1 624,12	0,0%
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 246,20	0,0%	0,00	0,0%	1 246,20	0,0%
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	4 207,00	0,1%	4 207,00	0,1%
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	8 699,43	0,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	209 126,29	4,9%	217 825,72	5,2%
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	-613,41	0,0%	-613,41	0,0%
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,46	0,0%	0,46	0,0%

XV.13.	Tantjemos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	4 079,78	0,1%	4 079,78	0,1%
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%
XV.15.	Zalos atlyginimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	963,36	0,0%	963,36	0,0%
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	32 802,22	0,8%	32 802,22	0,8%
XV.17.	Neleidžiami atskaitymai	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1 408,00	0,0%	1 408,00	0,0%
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 000,00	0,0%	2 000,00	0,0%
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2 000,00	0,0%		0,0%	2 000,00	0,0%
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	0,00	0,0%	0,00	0,0%	206,01	0,0%		0,0%	206,01	0,0%
XV.22.	Peño mokesčiai	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	44 685,00	1,1%	44 685,00	1,1%
	IŠ VISO:	3 354 630,00	79,3%	207 415,00	4,9%	304 460,56	7,2%	361 327,68	8,5%	4 227 833,24	100,0%

IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	8960,98	6311,98	1612,97				1036,03				0
IX.7.	Kelionės sąnaudos	62,82	47,82	15								
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	0										
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	0										
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	-11682,33	-10603,34	-1462,61				383,62				
IX.11.	Ūkio išlaidos	0										
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	588,76	456,34	71,23				61,19				
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	48989,8	9865,2	39124,6	0	0	0	0	0	0	0	0
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos	1768,2	1768,2									
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	30027	7353,00	22674								
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	12	12									
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0										
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	0										
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	16371,6		16371,6								
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokestis)	811	732	79,00								
X.8.	Neatskaiyto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0										
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1087,94	1087,94	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0										
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0										
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0										
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0										
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	1087,94	1087,94									
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	4779,63	1509,3	128,19	0	0	0	840,69	2301,45	0	0	0
XII.1.	Teisinės paslaugos	0										
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0	0									
XII.3.	Ryšių paslaugos	2478,18	1509,3	128,19				840,69				
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0										
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0										
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0										
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0										
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	0										
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0										
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	0										
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0										
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	2301,45							2301,5			
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0										
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	0										
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	0										
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0										
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	0										
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0										
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0										
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	0										
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0										
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XIV.1.	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0										
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0										
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	11035,4	1378,68	831,29	0	0	0	126	0	0	8699,43	0
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2335,97	1378,68	831,29				126,00				
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0										
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	0										
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0										
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0										
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0										
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0										
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	8699,43									8699,43	
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00										
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0										
XV.11.	Beviltiškos skolos	0										
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0										
XV.13.	Tantjemos	0										
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0										
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos	0										
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	0										
XV.17.	Neleidžiami atskaitymai	0										
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0										
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	0										
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	0										
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	0										
XV.22.	Pelno mokesčiai	0										
	IŠ VISO:	3354630,00	2911683,61	293626,10	0,00	0,00	0,00	110777,57	2301,45	0,00	36241,27	0

2022 M. UAB KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ NETIESIOGINIŲ ŠAUNAUDŲ PIRMINIO PASKIRSTYMO VEIKLŲ GRUPĖMS ATASKAITA (eurais)
2023-04-17 Nr. F7-11

ŠAUNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	IŠ VISO netiesioginių šaunaudų	PAGRINDINIAI PROCESAI (PAGRINDINIŲ VEIKLŲ ŠAUNAUDŲ CENTRAI)					
		Klientų aptarnavimo veiklų grupė		Nuomos paslaugų grupė		Netiesioginių šaunaudų paskirstymas	Valdymo veiklos grupė
		Mažmeninis aptarnavimas/Sistemų einamoji priežiūra	Transporto (gamyba/kita veikla)	Patalpų (administracija/kit a veikla)	Visi verslo vienetai (paslaugos)	Perdavimas/ Sistemų einamoji priežiūra	
I. ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAUNAUDOS	0	0	0	0	0	0	
I.1. Šilumos įsigijimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
I.2. Kitos šaunaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0	0	0	0	0	0	
II. KURO ŠAUNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.1. Gamtinių dujų įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.2. Suskystintų dujų įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.3. Medienos įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.4. Akmens anglies įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.5. Medienos granulių įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.6. Krosnių kuro įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
II.7. Kitos šaunaudos kurui įsigyti (neutralumo mokestis)	0,00						
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAUNAUDOS	102 957,66	0	0	0	102 958	0	
III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaunaudos	102 957,66	0	0	0	102 958	0	
III.2. Kitos šaunaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0	0	0	0	0	
IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAUNAUDOS	0,00	0	0	0	0	0	
IV.1. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
IV.2. Nuotekų tvarkymo šaunaudos							
IV.3.-.... Kitos šaunaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0	0	0	0	0	0	
V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAUNAUDOS	0	0	0	0	0	0	
V.1. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
V.2. Kito kuro (granulių briketai) įsigijimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VI. KITOS KINTAMOSIOS ŠAUNAUDOS							
VI.1. Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) šaunaudos							
VI.2. Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaunaudos							
VI.3. Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaunaudos							
VI.4. Laboratoriniai tyrimai							
VI.5. Cheminės medžiagos technologijai							
VI.6.-.... Kitos kintamosios šaunaudos (nurodyti)							
VII. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAUNAUDOS	9 297,42	5 816,10	0,00	3 481,32	0	0	
VII.1. Plėtos darbų nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.2. Prestižo nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.3. Patentų, licencijų, įsigyti teisių nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.4. Programinės įrangos nusidėvėjimo šaunaudos	5 208	5 208	0	0	0	0	
VII.5. Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.6. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.7. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.8. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.9. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.10. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.11. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.12. Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.13. Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo šaunaudos	3 481,32	0	0	3 481,32	0	0	
VII.14. Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.15. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.16. Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.17. Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.17. Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.19. Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.20. Kitų mašinų ir įrengimų (kuro svėrimo, elektrotechninių įrengimų) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.21. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo šaunaudos	452,40	452,40	0	0	0	0	
VII.22. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VII.23. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.24. Transporto priemonių nusidėvėjimo šaunaudos	0,00	0	0,00	0	0	0	
VII.25. Kito materialaus turto nusidėvėjimo šaunaudos	156,12	156,12	0	0	0	0	
VII.26. Investicinio turto nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VII.27. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAUNAUDOS	6 408,12	6 408,12	0	0	0	0	
VIII.1. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo šaunaudos	0,00	0	0	0	0	0	
VIII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VIII.3. Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VIII.4. IT aptarnavimo šaunaudos	5 840,00	5 840,00	0	0	0	0	
VIII.5. Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo šaunaudos	0	0	0	0	0	0	
VIII.6. Medžiagų, žaliavų šaunaudos gamybos objektams	0,00	0	0	0	0	0	
VIII.7. Medžiagos, žaliavų šaunaudos tinklams	0	0	0	0	0	0	

VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	0	0	0	0	0	0
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	568,12	568,12	0	0	0	0
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	0	0	0	0	0	0
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	0,00	0	0	0	0	0
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0	0	0	0	0	0
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	0,00	0	0	0	0	0
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	0,00	0	0	0	0	0
VIII.23.	Kuro taršos kontrolė	0,00	0	0	0	0	0
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo	0	0	0	0	0	0
VIII.25.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąnaudos)	0	0	0	0	0	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	90 815,10	46 788,97	0,00	11 055,31	0,00	32 970,82
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	73 984,50	45 217,98	0	0,00	0	28 766,52
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	1 523,07	817,69	0	201,00	0	504,38
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
IX.5.	Išieitinės pašalpos, kompensacijos	976,60	977	0	0	0	0
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	0,00	0	0	0	0	0
IX.7.	Kelionės sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	10 654,89	0	0	10 655	0	0
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	0	0	0	0	0	0
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	3 676,04	-223,30	0	199,42	0	3 699,92
IX.11.	Ūkio išlaidos	0	0	0	0	0	0
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	0	0	0	0	0	0
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	1 921,00	0,00	0,00	1 620,00	301,00	0,00
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	1 620,00	0	0	1 620,00	0	0
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	301,00	0	0	0	301,00	0
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0	0	0	0	0	0
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	0	0	0	0	0	0
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	0	0	0	0	0	0
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokesčiai)	0,00	0	0	0	0	0
X.8.	Neatskaiyto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	0,00	0	0	0	0	0
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
XI.3.	Neįgyamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokesčiai)	0	0	0	0	0	0
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	2 158,07	605,98	0	1 552,09	0	0
XII.1.	Teisinės paslaugos	0	0	0	0	0	0
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0	0	0	0	0	0
XII.3.	Ryšų paslaugos	280,99	280,99	0	0	0	0
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0	0	0	0	0	0
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0	0	0	0	0	0
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0	0	0	0	0	0
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	1 877,08	324,99	0	1 552,09	0	0
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	0	0	0	0	0	0
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0	0	0	0	0	0
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	0,00	0	0	0	0	0
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	11 402,05	11 402,05	0	0	0	0
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	783,55	783,55	0	0	0	0
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	3 055,28	3 055,28	0	0	0	0
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	7 319,56	7 319,56	0	0	0	0
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	244	244	0	0	0	0
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0	0	0	0	0	0
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susiję su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	0,00	0	0	0	0	0
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0	0	0	0	0	0

XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0	0	0	0	0	0
XV.11.	Beviltiškos skolos	0	0	0	0	0	0
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0	0	0	0	0	0
XV.13.	Tantjemos	0	0	0	0	0	0
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.16.	Įsmokos soc. reikmėms	0	0	0	0	0	0
XV.17.	Neleidžiami atskaitymai	0	0	0	0	0	0
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	0	0	0	0	0	0
XV.22.	Pelno mokesčiai	0	0	0	0	0	0
IŠ VISO:		224 959,42	71 021,22	0,00	17 708,72	103 258,66	32 970,82

2022 M. UAB KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ NETIESIOGINIŲ ŠAUNŲ PAGRINDINIŲ VIDINIŲ VEIKLŲ PASKIRSTYMO PASLAUGOMS ATASKAITA (eurais)
2023-04-17 Nr. F7-11

UAB Kretingos šilumos tinklų netiesioginių sąnaudų kriterijai ir jų reikšmės

PAGRINDINIAI PROCESAI (PAGRINDINIŲ VEIKLŲ ŠAUNŲ CENTRAI)			IŠ VISO pagrindinių veiklų netiesioginių sąnaudų priskirtų pagal 9 procentą	Kriterijus		Bendra sistema								
						Pavadinimas, matavimo vnt.	Kiekis, vnt.	Šilumos gamybos verslo vienetui	Šilumos perdavimo verslo vienetui	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetui	Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui	Prekybos aptarnavimo verslo vienetui ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui	Nereguliuojamo verslo vienetui	Bendrosios sąnaudos
								Šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetui	Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Nuoma, kitos paslaugos		
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	71 021,22	Vartotojų skaičius	4 306			63 912,50	7 108,72						
Nuomos paslaugų grupė	patalpų Bendroji veikla/Nereguliuojama veikla	17 708,72	Nuomos trukmė	2 002						175,40	17 533,32			
			Patalpų plotas	1 004,44										
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos be sąnaudų centro	Elektros energija technologijai (DK sąsk. 601103) Gamyba/Perdavimas	102 957,66	El. energijos sunaudojimas, įvertintas įrenginių darbo trukmę ir gylis	100,00	56 317,84	46 639,82								
	Aplinkos teršimo mokestis (mobilijai) DK sąsk. 630822 visi verslo vienetai (paslaugos)	301,00	Degųjų sąnaudos	26 949,75	240,56	10,18	39,16		0,00	11,10				
Personalo valdymo veiklų grupė	Perdavimas/Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	32 970,82	Tiesiogiai priskirtų sąnaudų dalis	404 403,67		23 939,18	9 031,64							

PAGRINDINIAI PROCESAI (PAGRINDINIŲ VEIKLŲ ŠAUNŲ CENTRAI)			Kriterijus			Bendra sistema									
						Pavadinimas, matavimo vnt.	Matavimo vnt.	Reikšmė	Šilumos gamybos verslo vienetui	Šilumos perdavimo verslo vienetui	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetui	Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui	Prekybos aptarnavimo verslo vienetui ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui	Nereguliuojamo verslo vienetui	Bendrosios sąnaudos
									Šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetui	Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetui	Prekybos aptarnavimo verslo vienetui ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui	Nuoma, kitos paslaugos	
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	Vartotojų skaičius	vnt	4 306				3 875	431						
Nuomos paslaugų grupė	patalpų Bendroji veikla/Nereguliuojama veikla	Nuomos trukmė	val.	2 002								290	1 712		
		Patalpų plotas	m2	1 004,44								68,68	935,76		
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos sąnaudų centru	Elektros energija technologijai (DK sąsk. 601103) Gamyba/Perdavimas	El. energijos sunaudojimas, įvertintas įrenginių darbo trukmę ir gylis	proc.	100,00	54,70	45,30									
	Aplinkos teršimo mokestis (mobilijai) DK sąsk. 630822 visi verslo vienetai (paslaugos)	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Eur	26 949,75	21 538,66	911,20	0,00	3 506,17		0,00	993,72				
Personalo valdymo veiklų grupė	Perdavimas/Pasatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	Tiesiogiai priskirtų sąnaudų dalis	Eur	404 403,67	293 626,10	110 777,57									

ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	IŠ VISO netiesioginių šaŅaudų	Bendra sistema						Nereguluojamos veiklos verslo vienetas		Bendrosios
		Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Prekybos apyvartiniams taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	Elektrinės energijos (produkto) gamyba	Nuoma, kitos paslaugos		
		Šilumos (produkto) gamyba katalinių ir elektroinių katilinių kolektyvuose	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninis aptarnavimas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra					
I. ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.1. Šilumos įsigijimo šaŅaudos	0									0
I.2. Kitos šaŅaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0									0
II. KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.1. Gamtinių dujų įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.2. Suskystintų dujų įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.3. Medienos įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.4. Akmenų anglių įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.5. Medienos granuliu įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.6. Krosnių kuro įsigijimo šaŅaudos	0									0
II.7. Kitos šaŅaudos kurui įsigyti (neutralumo mokestis)	0									0
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	10295,66	56317,84	46639,82	0	0	0	0	0	0	0
III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	10295,66	56317,84	46639,82							0
III.2. Kitos šaŅaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0									0
IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.1. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	0									0
IV.2. Nuotekų tvarkymo šaŅaudos	0									0
IV.3.-... Kitos šaŅaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0									0
V. APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.1. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo šaŅaudos	0									0
V.2. Kitos šaŅaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	0									0
VI. KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI.1. Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VI.2. Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VI.3. Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VI.4. Laboratoriniai tyrimai	0			0,00	0,00					0
VI.5. Cheminės medžiagos technologijai	0			0,00	0,00					0
VI.6.-... Kitos kintamosios šaŅaudos (nurodyti)	0			0,00	0,00					0
VII. NUSIDĖJĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAŅAUDOS	5850,58	0,00	0	5233,95	582,15	0	0	0	34,48	3446,84
VII.1. Plėtros darbų nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.2. Prestižo nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.3. Patentų, licencijų, išpatų teisių nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.4. Programinės įrangos nusidėjęjimo šaŅaudos	5207,58			4686,34	521,24					0
VII.5. Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.6. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katalinių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.7. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.8. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.9. Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.10. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.11. Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.12. Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdžių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.13. Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėjęjimo šaŅaudos	34,48			0,00	0,00			34,48		3446,84
VII.14. Kitos paskirties (inžinerinių tinklų) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.15. Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėjęjimo	0			0,00	0,00					0
VII.16. Mašinų ir įrengimų (katalinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.17. Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėjęjimo šaŅaudos	0,00			0,00	0,00					0
VII.17. Mašinų ir įrengimų (siurblinių, kitų siurblinių įrengimų) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.19. Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.20. Kitų mašinų ir įrengimų (svėrimo įranga, elektrotechniniai įrengimai) nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.21. Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių nusidėjęjimo šaŅaudos	452,4			407,12	45,28					0
VII.22. Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėjęjimo	0			0,00	0,00					0
VII.23. Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų)	0			0,00	0,00					0
VII.24. Transporto priemonių nusidėjęjimo šaŅaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0
VII.25. Kito materialaus turto nusidėjęjimo šaŅaudos	156,12			140,49	15,63					0
VII.26. Investicinio turto nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VII.27. Kito ilgalaikio turto nusidėjęjimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS	6408,12	0	0	5766,71	641,407	0	0	0	0	0
VIII.1. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.3. Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.4. IT aptarnavimo šaŅaudos	5840			5255,46	584,54					0
VIII.5. Kitų objektų (administracijos pastatų) einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.6. Medžiagų, žaliavų šaŅaudos gamybos objektams	0			0,00	0,00					0
VIII.7. Medžiagų, žaliavų šaŅaudos tinklams	0			0,00	0,00					0
VIII.8. Medžiagų, žaliavų šaŅaudos šilumos punktam	0			0,00	0,00					0
VIII.9. Medžiagų, žaliavų šaŅaudos IT	568,12			511,26	56,86					0
VIII.10. Medžiagų, žaliavų šaŅaudos kitoms objektams (nurodyti)	0			0,00	0,00					0
VIII.11. Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.12. Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.13. Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.14. Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.15. Mažavercio inventoriaus šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.16. Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.17. Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) šaŅaudos (ne administracinių paslaugų)	0			0,00	0,00					0
VIII.18. Transporto priemonių šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.19. Transporto priemonių kuro šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.20. Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
VIII.21. Metrologinės patikros šaŅaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisai)	0			0,00	0,00					0
VIII.22. Metrologinės patikros šaŅaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisus)	0			0,00	0,00					0
VIII.23. Kuro taršos kontrolė	0			0,00	0,00					0
VIII.24. Aplinkos tvarkymo	0			0,00	0,00					0
VIII.25. Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šaŅaudos (darbų pagal sutartis šaŅaudos)	0			0,00	0,00					0
IX. PERSONALO ŠAŅAUDOS	79869,29	0	23939,18	42105,73	13714,88	0	0	109,50	10945,81	0
IX.1. Darbo užmokesčio šaŅaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio šaŅaudų)	74099,03		20886,56	40691,98	12405,96			105,53		0,00
IX.2. Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai šaŅaudos	1324,06		366,22	735,85	220,01			1,99		199,01
IX.3. Papildomo darbuotojų draudimo šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
IX.4. Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
IX.5. Išaitinės pašalpos, kompensacijos	976,6			878,85	97,75					0
IX.6. Apsauginiai ir darbo drabužiai	0			0,00	0,00					0
IX.7. Kelionės šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
IX.8. Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio šaŅaudos	0			0,00	0,00			0,00		10549,36
IX.9. Darbuotojų sveikatos sauga	0			0,00	0,00					0
IX.10. Atostoginių kaupinių šaŅaudos	3478,60		2686,41	-200,95	991,16			1,98		197,44
IX.11. Ūkio išlaidos	0			0,00	0,00					0
IX.12. COVID-19 šaŅaudos	0			0,00	0,00					0
X. MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS	305,95	240,56	10,18	0,00	39,16	0,00	0,00	0,00	16,05	1615,05
X.1. Žemės mokesčio šaŅaudos	0			0,00	0,00					0,00

X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	16,05			0,00	0,00			16,05	1603,95
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	289,90	240,56	10,18	0,00	39,16		0,00	0,00	11,10
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
X.5.	Zyminio mokesčio sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokestis)	0			0,00	0,00			0	0
X.8.	Neatskaiyto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	0			0,00	0,00			0	0
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	621,35	0	0	545,33	60,65	0	0	15,37	1536,72
XII.1.	Teisinės paslaugos	0			0,00	0,00			0	0
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0			0,00	0,00			0	0
XII.3.	Ryšių paslaugos	280,99			252,86	28,13			0	0
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0			0,00	0,00			0	0
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XII.6.	Org.inventoriaus aptamavimas, remontas	0			0,00	0,00			0	0
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0			0,00	0,00			0	0
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektrų energija, vanduo, nuotekos, šiuikšlės, t.t.)	340,36			292,46	32,53		15,37	0	1536,72
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	0			0,00	0,00			0	0
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0			0,00	0,00			0	0
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	0			0,00	0,00			0	0
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	11402,05	0	0	10260,79	1141,26	0	0	0	0
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	783,55			705,12	78,43			0	0
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	3055,28			2749,47	305,81			0	0
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	7319,56			6586,92	732,64			0	0
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XIII.8.	Svietimo ir konsultavimo sąnaudos	243,66			219,27	24,39			0	0
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0			0,00	0,00			0	0
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XIV.1.	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su silumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0			0,00	0,00			0	0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0,00	0
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0			0,00	0,00			0	0
XV.11.	Beviliškos skolos	0			0,00	0,00			0	0
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0			0,00	0,00			0	0
XV.13.	Tantjemos	0			0,00	0,00			0	0
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.15.	Zalos atlyginimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	0			0,00	0,00			0	0
XV.17.	Neleidžiami atskaitymai	0			0,00	0,00			0	0
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0		0	0,00	0,00			0,00	0
XV.19.	Kompensacijų mokėjimų sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	0			0,00	0,00			0	0
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	0			0,00	0,00			0	0
XV.22.	Pelno mokesčiai	0			0,00	0,00			0	0
	IŠ VISO:	207415,00	56558,40	70589,18	63912,50	16179,52	0,00	0,00	175,40	17544,42

VIII.23.	Kuro taršos kontrolė	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo	119,99	77,23	25,80	5,34	0,00	10,62	0,19	0,00	0,80
VIII.25.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąnaudos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	250 045,38	160 942,13	53 769,68	11 137,89	0,00	22 124,54	401,07	0,00	1 670,07
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	4 992,26	3 213,28	1 073,53	222,37	0,00	441,73	8,01	0,00	33,34
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	1 694,00	1 090,35	364,28	75,46	0,00	149,89	2,72	0,00	11,31
IX.5.	Ištinės pašalpos, kompensacijos	21 689,60	13 960,55	4 664,13	966,13	0,00	1 919,14	34,79	0,00	144,87
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.7.	Kelionės sąnaudos	723,56	465,72	155,59	32,23	0,00	64,02	1,16	0,00	4,83
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	243 622,80	156 808,22	52 388,57	10 851,81	0,00	21 556,25	390,77	0,00	1 627,17
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	62,00	39,91	13,33	2,76	0,00	5,49	0,10	0,00	0,41
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	-24 966,37	-16 069,64	-5 368,76	-1 112,09	0,00	-2 209,08	-40,05	0,00	-166,75
IX.11.	Ūkio išlaidos	2 167,76	1 395,28	466,15	96,56	0,00	191,81	3,48	0,00	14,48
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	59,77	38,47	12,85	2,66	0,00	5,29	0,10	0,00	0,40
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	2 753,31	1 772,17	592,07	122,64	0,00	243,62	4,42	0,00	18,39
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	1 603,95	1 032,39	344,91	71,45	0,00	141,92	2,57	0,00	10,71
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	11,10	7,14	2,39	0,49	0,00	0,98	0,02	0,00	0,07
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	1 138,26	732,64	244,77	50,70	0,00	100,72	1,83	0,00	7,60
X.6.	Energetikos įstatyme numatyti mokesčių sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokesčiai)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.8.	Neatskaičiuojamos pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1 193,91	768,46	256,74	53,18	0,00	105,64	1,92	0,00	7,97
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	1 193,91	768,46	256,74	53,18	0,00	105,64	1,92	0,00	7,97
XI.2.	Patikamų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokesčiai)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	9 971,71	6 418,31	2 144,31	444,17	0,00	882,32	15,99	0,00	66,60
XII.1.	Teisinių paslaugų	1 140,00	733,76	245,15	50,78	0,00	100,87	1,83	0,00	7,61
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.3.	Ryšių paslaugos	2 987,35	1 922,81	642,40	133,07	0,00	264,33	4,79	0,00	19,95
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	686,69	441,99	147,67	30,59	0,00	60,76	1,10	0,00	4,59
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	1 532,35	986,30	329,52	68,26	0,00	135,59	2,46	0,00	10,23
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631,19	406,27	135,73	28,12	0,00	55,85	1,01	0,00	4,22
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, motekos, šukšlės, t.t.)	1 833,23	1 179,96	394,22	81,66	0,00	162,21	2,94	0,00	12,24
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	936,30	602,65	201,34	41,71	0,00	82,85	1,50	0,00	6,25
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	224,60	144,56	48,30	10,00	0,00	19,87	0,36	0,00	1,50
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	427,83	275,37	92,00	19,06	0,00	37,86	0,69	0,00	2,86
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	427,83	275,37	92,00	19,06	0,00	37,86	0,69	0,00	2,86
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	7 587,50	4 883,71	1 631,61	337,97	0,00	671,36	12,17	0,00	50,68
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2 511,17	1 616,32	540,00	111,86	0,00	222,19	4,03	0,00	16,77
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	1 624,12	1 045,37	349,25	72,34	0,00	143,71	2,61	0,00	10,85
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	1 246,20	802,12	267,98	55,51	0,00	110,27	2,00	0,00	8,32
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.8.	Likviduoti, nurašyto turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delpinigiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.13.	Tantjemos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.17.	Neleidžiamai atskaitymai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	2 000,00	1 287,30	430,08	89,09	0,00	176,96	3,21	0,00	13,36
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	206,01	132,60	44,30	9,18	0,00	18,23	0,33	0,00	1,38
XV.22.	Peño mokesčiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IŠ VISO (bendrujų sąnaudų):	304 460,56	195 383,38	68 747,91	12 711,75	0,00	25 258,77	456,08	0,00	1 902,67

VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	6 544,18	4 055,22	2 062,96	0,00	426,00	0,00	0,00	0,00
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	34 099,59	24 780,68	6 855,92	43,21	2 411,74	1,56	0,00	6,48
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	26 949,75	22 178,27	1 124,89	44,26	3 594,10	1,59	0,00	6,64
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	7 937,66	938,40	6 999,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	1 766,81	1 149,26	96,40	0,00	521,15	0,00	0,00	0,00
VIII.23.	Kuro taršos kontrolė	1 722,22	1 722,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo	119,99	77,23	25,80	5,34	10,62	0,19	0,00	0,80
VIII.25.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąnaudos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 113 940,80	734 489,25	217 040,21	53 243,62	106 987,09	401,07	0,00	1 779,57
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	834 778,17	557 307,55	156 600,11	40 691,98	80 073,00	0,00	0,00	105,53
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	21 427,97	14 645,94	3 830,95	958,22	1 949,52	8,01	0,00	35,33
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	5 082,24	2 776,59	1 354,28	75,46	861,89	2,72	0,00	11,31
IX.5.	Išletinės pašalpos, kompensacijos	29 574,07	20 868,42	4 664,13	1 844,98	2 016,89	34,79	0,00	144,87
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	8 960,98	6 311,98	1 612,97	0,00	1 036,03	0,00	0,00	0,00
IX.7.	Kelionės sąnaudos	786,38	513,54	170,59	32,23	64,02	1,16	0,00	4,83
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	243 622,00	156 808,22	52 388,57	10 851,81	21 556,25	390,77	0,00	1 627,17
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	62,00	39,91	13,33	2,76	5,49	0,10	0,00	0,41
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	-33 170,10	-26 672,98	-4 144,96	-1 313,04	-834,29	-40,05	0,00	-164,78
IX.11.	Ūkio išlaidos	2 167,76	1 395,28	466,15	96,56	191,81	3,48	0,00	14,48
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	648,53	494,81	84,08	2,66	66,48	0,10	0,00	0,40
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	52 049,06	11 877,94	39 726,85	122,64	282,78	4,42	0,00	34,44
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	1 768,20	1 768,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	31 647,00	8 385,39	23 018,91	71,45	141,92	2,57	0,00	26,76
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	313,00	259,71	12,56	0,49	40,14	0,02	0,00	0,07
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.5.	Žymio mokesčio sąnaudos	1 138,26	732,64	244,77	50,70	100,72	1,83	0,00	7,60
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	16 371,60	0,00	16 371,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (transporto savininkų mokestis)	811,00	732,00	79,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.8.	Neatskaitytų pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	2 281,85	1 856,40	256,74	53,18	105,64	1,92	0,00	7,97
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	1 193,91	768,46	256,74	53,18	105,64	1,92	0,00	7,97
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.3.	Neįgytos mokėtinių ir gautinių sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	1 087,94	1 087,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	15 372,69	7 927,61	2 272,50	989,50	1 783,66	2 317,44	0,00	81,97
XII.1.	Teisinės paslaugos	1 140,00	733,76	245,15	50,78	100,87	1,83	0,00	7,61
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.3.	Ryšių paslaugos	5 746,52	3 432,11	770,59	385,93	1 133,14	4,79	0,00	19,95
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	686,69	441,99	147,67	30,59	60,76	1,10	0,00	4,59
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	1 532,35	986,30	329,52	68,26	135,59	2,46	0,00	10,23
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631,19	406,27	135,73	28,12	55,85	1,01	0,00	4,22
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	2 173,59	1 179,96	394,22	374,12	194,74	2,94	0,00	27,62
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	936,30	602,65	201,34	41,71	82,85	1,50	0,00	6,25
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (meteorologinės informacijos sąnaudos)	224,60	144,56	48,30	10,00	19,87	0,36	0,00	1,50
XII.11.	Kitos administravimo sąnaudos (pirkimo konkursų sąnaudos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.12.	Kitos administravimo sąnaudos (ATL pardavimo sąnaudos)	2 301,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2 301,45	0,00	0,00
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	11 829,88	275,37	92,00	10 279,84	1 179,12	0,69	0,00	2,86
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	783,55	0,00	0,00	705,12	78,43	0,00	0,00	0,00
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	3 055,28	0,00	0,00	2 749,47	305,81	0,00	0,00	0,00
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	7 319,56	0,00	0,00	6 586,92	732,64	0,00	0,00	0,00
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	427,83	275,37	92,00	19,06	37,86	0,69	0,00	2,86
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	243,66	0,00	0,00	219,27	24,39	0,00	0,00	0,00
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	18 622,90	6 262,39	2 462,90	337,97	797,36	12,17	0,00	8 750,11
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	4 847,14	2 995,00	1 371,29	111,86	348,19	4,03	0,00	16,77
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	1 624,12	1 045,37	349,25	72,34	143,71	2,61	0,00	10,85
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	1 246,20	802,12	267,98	55,51	110,27	2,00	0,00	8,32
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	8 699,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 699,43
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.13.	Tantjemos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.17.	Neleidžiamai atskaitymai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	2 000,00	1 287,30	430,08	89,09	176,96	3,21	0,00	13,36
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	206,01	132,60	44,30	9,18	18,23	0,33	0,00	1,38
XV.22.	Pelno mokesčiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IŠ VISO (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų sąnaudų):	3 866 505,56	3 163 625,39	432 963,19	76 624,25	153 215,86	2 757,53	0,00	3 319,34

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F		H
1	Katilinės, Energetikos baras	33,9	Šilumos (produkto) gamyba	502496,93			
2	Direktoriaus pavaduotojas gamybai, apskaitininkė	1,5	Šilumos (produkto) gamyba			55076,19	
3	Remonto baras	7,5	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	135713,55			
4	Direktoriaus pavaduotojas realizacijai	0,7	Personalo valdymo veiklų grupė			28766,52	
5	Vartotojų skyrius	2,8	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	45217,98			
6	Aptarnavimo brigada	3,9	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	67667,04			
7	Valytoja	1,2	Nuomos paslaugų grupė			10654,89	
8	Administracija	7,0	Bendrosios sąnaudos	327305,47	-94497,6		
9	Kita veikla		Kita nereguluojama veikla	0			
	IŠ VISO:	58,5	X	1078400,97	-94497,6	94497,6	X

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valytojos pareigybių DU išskėlimas
K2	Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valytojos pareigybių DU priskyrimas
K3	
K4	
Kn	

Skirtumo paaiškinimas:

Jubiliejinė išmoka (K2)	1352,8	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Išeitinė išmoka (K2)	2439,66	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Pašalpa, turintiems 3 vaikus (administracija)	1352,8	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Administr.)	2705,6	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Administr.)	853,56	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Išeitinė išmoka (Administr.)	4885,58	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Pašalpa, turintiems 3 vaikus (kita veikla)	1352,8	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Vart. Skyr.)	1352,8	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Vart. Skyr.)	1441,6	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Kita veikla)	720,63	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Mirties pašalpa (remonto b.)	1095	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Jubiliejinė išmoka (Remonto b.)	1441,6	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Mirties pašalpa (Remonto b.)	1095	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Mirties pašalpa (Katilinė Nr1.)	1095	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Papildomos at. 3 d. (Katilinė Nr1.)	243,15	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Mirties pašalpa (Energet.b.)	1095	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Mirties pašalpa (Kat. Nr.2)	1095	631218	"Išmokos soc. reikmėms"
Išeitinė pašalpa (administracija)	8902,98	63040	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (administracija)	3257,06	63040	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (administracija)	2912,62	63040	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (administracija)	6616,94	63040	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (vart. Sk.)	976,6	62030	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (energet. Sk.)	5281,43	60111330	"Išeitinės pašalpos "
Išeitinė pašalpa (Kat. Nr.2)	1626,44	60111330	"Išeitinės pašalpos "
Pažymos dėl išskeltų val. Nr.18,54,73,94,103,119,138,157,183,204,232	1165,96	Is 6401031 į 60210809	"Šilumos apskaitų patikra"
Pažymos dėl išskeltų val. Nr.74,127,139,203,233	71,64	Is 6401031 į 1261080	"Apskaitos montavimas"
Pažyma dėl išskeltų val.2022 12 31 Nr.249	2822,96	Is 60211310 į 1261026	sijotuvo gamyba
Pažyma dėl išskeltų val.2022 06 30 Nr.118	2104,88	Is 60211310 į 63013	Adm.pastato rem.
Pažyma dėl išskeltų val.2022 06 30 Nr.118	3328,95	Is 60211310 į 60111002	Katilinė Nr. 2 rem.darbai
Pažyma dėl išskeltų val.2022 02 28 Nr.39	1077,95	Is 60211310 į 1261020	Katilinė Nr. 2 priešgaisrinė
Iš viso:	65763,99		Eur

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės išduoties 3.2 priedas

SĪLUMOS SEKTORIUS
ŠANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	ŠANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SAKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	RVA SUMA	RVA PREDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
I.	SĪLUMOS ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.1.	Silumos įsigijimo sąnaudos		0													0	0
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nuorodyti)															0	0
II.	KURO ŠANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		2002574,27	0	0	0	0	0	0	0	0	-438,89	438,89	0	0	2002574,27	0
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	601101002; 640117	721755,44													721316,55	0
II.2.	Sunktytųjų dujų įsigijimo sąnaudos	601101005	16601,11													16601,11	0
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	601101001	1191105,93													1191105,93	0
II.4.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	601101003	0													0	0
II.5.	Medienos granuliuojamųjų įsigijimo sąnaudos	601101004	71717,1													71717,1	0
II.6.	Krovinių kuro įsigijimo sąnaudos	601101006	1394,69													1394,69	0
II.7.	Kitos sąnaudos kuro įsigijimui (neutrality mokestis)	601101007; 64011901	0										438,89			438,89	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIEMS REIKĖMŲ ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS		110178,56	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110178,56	0
III.1.	Elektrinės energijos technologiniams reikėmams įsigijimo sąnaudos	601103; 602103	110178,56													110178,56	0
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektrinės energijos TB įsigijimu (nuorodyti)															0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINIEMS REIKĖMŲ ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS		2328,13	0	0	-204,6	204,6	0	0	0	0	0	0	0	0	2328,13	0
IV.1.	Vandens technologiniams reikėmams įsigijimo sąnaudos	dalis 60110502-60110526; 60210501-60210514; 60210516-60210526	2328,13	0	0	-204,6	204,6	0	0	0	0	0	0	0	0	2328,13	0
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	dalis 60110502-60110526	0	0	0	0	204,6	0	0	0	0	0	0	0	0	204,6	0
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TB įsigijimu (nuorodyti)															0	0
V.	APYVARTINŲ TARSŲ LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠANAUDOS		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.1.	Apvyartinų tarsų leidimų įsigijimo sąnaudos															0	0
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nuorodyti)															0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS ŠANAUDOS		12130,31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12130,31	0
VI.1.	Pelėnų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos															12130,31	0
VI.2.	Energijos tiekėjų biržos operatoriaus teikiamųjų paslaugų sąnaudos	60111731; 60111732	1867,15													1867,15	0
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamųjų paslaugų sąnaudos	60111733; 640118	663,48													663,48	0
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	601122	66,36													66,36	0
VI.5.	Šuvinio išvežimo (amortizacijos) sąnaudos	601116; 602116; 6201; 62011; 6306; 6307; 640106	239181,3	-239181,3	310855,92											310855,92	0
VI.6.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	601106; 602116; 6201; 62011; 6306; 6307; 640106	251802,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1005,75	0	250796,92	0
VI.7.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601110; 601111	36924,59													36924,59	0
VI.8.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	602106; 602111	31503,64													31503,64	0
VI.9.	Silumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos															0	0
VI.10.	IT aptarnavimo sąnaudos	60111701-60111730; 60111734; 602117; 62082; 62085; 631205; 6401084; 6401086	45594,24											-1005,75	0	44588,49	0
VI.11.	Kitų objektų (administracijos pastatų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	63013	3580,09													3580,09	0
VI.12.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	601100	27143,6													27143,6	0
VI.13.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinkamumui	602100	2356,05													2356,05	0
VI.14.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020; 640101	22074,4													22074,4	0
VI.15.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitimems objektams (nuorodyti)	631210	2777,36													2777,36	0
VI.16.	Atsukantųjų silumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos															0	0
VI.17.	Nuolatinių duomenų rinkimas ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos															0	0
VI.18.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos															0	0
VI.19.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos															0	0
VI.20.	Mažavertis inventorius sąnaudos															0	0
VI.21.	Turto nuomos (ne silumos šilumos, koncepcijos sutarties objektų) sąnaudos	640111	708,5													708,5	0
VI.22.	Komandirinių paslaugų (elektrinės energijos, vandens, nuotekos, atliekos, t.y., silumos (ne administracinių) patalpų)	60110528; 601106; 601104; 602104; 60210515; 640104; 640105	6544,18													6544,18	0
VI.23.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601112; 602112; 63012; 6401085	34099,59													34099,59	0
VI.24.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	601102; 602102; 62021; 63011; 640102; 64011902	26949,75													26949,75	0
VI.25.	Maitinimo ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos															0	0
VI.26.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisai)	60110829; 60210899	7937,66													7937,66	0
VI.27.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisus)	60110801-60110828; 60210810; 60210811; 6401080	1766,81													1766,81	0
VI.28.	Kuro tarfos kontrolė	601121	1722,22													1722,22	0
VI.29.	Aplinkos tvarkymo	63014	119,99													119,99	0
VI.30.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (darbų pagal sutartis sąnaudos)															0	0
IX.	PERSONALO ŠANAUDOS		1113940,80	0	0	0	0	0	0	0	83682,673	-83682,67	0,00	0,00	0,00	1113940,80	0
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudas)	60111301-60111328; 60211310; 62031; dalis 63041; 6401031; 64011903	751095,5	0	0	0	0	0	0	0	83682,673	-83682,67	0	0	0	83478,132	0
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	601114; 602114; 62032; 63042; 6401032; 64011904	21427,97							0						21427,97	0
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	63032	0													0	0
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	601119; 602119; 62084; 631204; 6401082	5082,24													5082,24	0
IX.5.	Bėtinės pašalpos, kompensacijos	60111330; 60211330; 62030; 63040; 6401030	29574,07													29574,07	0
IX.6.	Apraugai ir darbo drabužiai	601109; 602109; 640109; 64011909	8960,98													8960,98	0
IX.7.	Keičiamosios sąnaudos	601118; 602118; 62083; 631211; 640107	786,38													786,38	0
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	dalis 63041	327305,47	0	0	0	0	0	0	0	-83682,67	0,00	0,00	0,00	243622,798	0	
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sąnaudos	631216	62													62	0
IX.10.	Atstoginimų kaupinių sąnaudos	601115; 602115; 62035; 63045; 6401035	-33170,1													-33170,1	0
IX.11.	Chiro išlaidos	631208	2167,76													2167,76	0
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	601125; 602125; 62086; 631227; 6401025	648,53													648,53	0
X.	MOKESČIŲ ŠANAUDOS		66788,23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	66788,23	0
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos	630831	1768,2													1768,2	0
X.2.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	63080	3167													3167	0
X.3.	Aplinkos tarfos mokesčio sąnaudos	63082	313													313	0
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos															0	0
X.5.	Žymios mokesčio sąnaudos	631214	1138,26													1138,26	0
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	631223	16371,6													16371,6	0
X.7.	Kitų mokesčių valdybės sąnaudos (transporto savininkų mokesčiai)	630830	411													411	0
X.8.	Neapmokestinamojo pradinio vertės mokesčio sąnaudos	63081	14739,17													14739,17	0
X.9.	0															0	0
XI.	FINANSINĖS ŠANAUDOS		13014,61	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13014,61	0
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631200	1193,91													1193,91	0
XI.2.	Pajūlumo sąnaudos	6802; 6806	10732,83													10732,83	0
XI.3.	Neįgyjamos išmokos ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos																

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAUNAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAUNAUDŲ SUMA	RVA ŠAUNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos	631215	-613,41	Beviltiškos skolos (XV.11 eil.)	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6311; 6804	0,46	Priskaitytos baudos ir delspinigiai (XV.12 eil.)	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos	-			
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčių, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	6305	4079,78	Tantiemos (XV. 13 eil.)	
		69	44685,00	Pelno mokesčiai (XV.22 eil.)	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	631224	4207,00	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos (XV.7 eil.)	
		6802; 6806	10732,53	Palūkanų sąnaudos (XI.2 eil.)	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6803; 6805; 6808; 6809	0	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos (XI.3)	
		6810	0,23	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (XI.4)	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vienetų sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose	631212	0,00	Reprezentacijos sąnaudos (XIII.7 eil.)	
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	631206	741,32	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos (XIII.1 eil.)	
9	8. Atidėjinių sąnaudos	6204; 6310	0	Atidėjimų sąnaudos (XV.18 eil.)	
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms	631218; 631219	32802,22	Išmokos soc. reikmėms (XV.16 eil.)	
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR 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)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, sėlių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nestusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	-			
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudas	6302; 631222	2000,00	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos (XV.19 eil.)	
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	-			
18	10.4. Sporto sėlių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	RAS aprašo 7 priedo 15 cil.		Išmokos soc. reikmėms (XV.16 eil.)	
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	631213	963,36	Žalos atlyginimo sąnaudos (XV.15 eil.)	
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko aprausti darbuotojai ar ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	63032	0,00	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos (IX.3 eil.)	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas	-			
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudoto teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	63091-63094	200 096,68	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-			
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	63095	9,48	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos)	63081	14739,17	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos (X.8 eil.)	
26	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai)	631225	1 408,00		
27	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	36 455,73	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (XII eil.)	
28	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (skirtumas dėl skirtingos nusidėvėjimo apskaitos)	-	9 020,13	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	
	IŠ VISO:	X	361327,68	X	X

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŃAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	RVA SUMA	RVA PRIEDAS				
A	B	C	D	E	F	G														
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (Bendra sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	601101001-601101007	1975312,98											438,89	1975751,87				
			60110501-60110526	519,78													519,78			
			601126	2963,68														2963,68		
			60111731-60111733	2519,69														2519,69		
			601122	6636														6636		
			601110; 601111	36924,59														36924,59		
			60111701-60111730; 60111734	26321,47														26321,47		
			601100	27143,6														27143,6		
			601104; 60110528; 601106	4055,22														4055,22		
			601112	24156,26														24156,26		
			601102	21538,66														21538,66		
			601108	2087,66														2087,66		
			601121	1722,22														1722,22		
			60111301-60111328	502496,93						54810,62								557307,55		
			601114	10468,92						963,74								11432,66		
			601119	1686,24														1686,24		
			60111330	6907,87														6907,87		
			601109	6311,98														6311,98		
			601118	47,82														47,82		
			601115	-1448,34						-9155								-10603,34		
			601125	456,34														456,34		
			630831	1768,2														1768,2		
			630801	7353,00														7353		
			630821	12														12		
			6308301	732,00														732		
			631226	1087,94														1087,94		
			6312201	0,00														0		
			601107	1509,3														1509,3		
			63122031	0														0		
			601123	1378,68														1378,68		
			63122041; 63122051	0														0		
				RAS aprašo 3 priedo VII. cil.						191954,67								191954,67		
			Šilumos perdavimo verslo vienetas (Bendra sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoms tinklais	602103	7220,9													7220,9	
					60210501-60210514; 60210516-60210526	1808,35													1808,35	
					602106; 602111	31503,64													31503,64	
					602117	1005,98													1005,98	
					602100	2356,05													2356,05	
					602104; 60210515	2062,96													2062,96	
					602112	6647,31													6647,31	
					602102	911,20													911,2	
					60210809	6999,26													6999,26	
					60210810; 60210811	96,40													96,4	
					60211309; 60211310	135713,55													135713,55	
					602114	2391,2													2391,2	
					602119	990													990	
	60211330	0															0			
	602109	1612,97															1612,97			
	602118	15,00															15			
	602115	-1462,61															-1462,61			
	602125	71,23															71,23			
	630802	22674,00															22674			
	631223	16371,60															16371,6			
	6308302	79,00															79			
	6312202	0,00															0			
	602107	128,19															128,19			
	63122032	0,00															0			
	602120	831,29															831,29			
	63122042	0,00															0			
		RAS aprašo 3 priedo VII. cil.								53598,63								53598,63		
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra			6401086; 6401084	7500,91													7500,91	
					640101	21506,28													21506,28	
					640104; 640105	426													426	
					6401085	2325,9													2325,9	
					640102	3506,17													3506,17	
					6401080	521,15													521,15	
					6401031	67667,04													67667,04	
					6401032	1287,79													1287,79	
					6401082	712,00													712	
					6401030	0													0	
					640109	1036,03													1036,03	
					640107	0													0	
					6401035	383,62													383,62	
					6401025	61,19													61,19	
					6401081	840,69													840,69	
					6401087	126,00													126	
						RAS aprašo 3 priedo VII. cil.						2876,80							2876,8	
					Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas** (Bendra sistema)	Nuoma, kitos paslaugos	640112	2301,45												
			640117	27261,29															27261,29	
			64011901	0															0	
	64011902	0															0			
	64011903	0															0			
	64011904	0															0			
	64011909	0															0			
	640118	10,94															10,94			
	640111	708,5															708,5			
	640113; 640115	0															0			
	640110	8699,43															8699,43			
	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1 Pavadinimas 2																X		
																		X	(netaikoma)	

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	NMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	NMT perkaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų iškelimas
K3	Direktoriaus pavaduotojui, apskaitininkės, valytojos pareigybių DU, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudų iškelimas
K4	Direktoriaus pavaduotojui, apskaitininkės, valytojos pareigybių DU, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudų priskyrimas
K5	Buhalterini�je apskaitoje nurašyto turto likutinės vertės eliminavimas
K6	Likviduoto turto likutinės vertės nurašymas pagal RVA 2 priedo duomenis
K7	Iškeliami netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalis
K8	Iškeliami netiesiogiai paskirstytų bendrųjų sąnaudų dalis
K9	Neutralumo mokesčio iškelimas
K10	Neutralumo mokesčio iškelimas

3E-06
0%

10,91% Direktoriaus pavaduotojo gamybai, apskaitininkės DU iškelimas iš 9,21% administracijos

632,10% Direktoriaus pavaduotojo gamybai ir apskaitininkės atostoginių kaupinių iškelimas iš administracijos

100,00% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškelimas

RVA 6 PRIEDAS

100,00% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškelimas

100% nusidėvėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškelimas

-2% neutralumo mokesčio sąnaudų iškelimas į šilumos gamybos VV (VERT metodinis rekomendacijos)

		Pavadinimas 3										X		
Netiesioginės sąnaudos*	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Passtatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga												
		62082	5840,00									5840		
		62085	1005,75									1005,75		
		62070	568,12									568,12		
		62021	0,00									0		
		62028	0,00									0		
		62031	45217,98									45217,98		
		62032	817,69									817,69		
		62084	0,00									0		
		62030	976,60									976,60		
		62083	0,00									0		
		62035	-223,3									-223,3		
		62086	0									0		
		62027	280,99									280,99		
		62024; 62025	324,99									324,99		
		62026	783,55									783,55		
		620261	243,66									243,66		
		62089; 62081	2049,53									2049,53		
		6200	7319,56									7319,56		
			RAS antrašo 4; 5 priedai		5816,10							5816,10		
	Personalo valdymo veiklų grupė	Šilumos perdavimo CŠT sistemos tinklais paslauga/Passtatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga												
			RAS antrašo 4 priedas IX.1. eil.			28766,52						28766,52		
			RAS antrašo 4 priedas IX.2. eil.			504,38						504,38		
			RAS antrašo 4 priedas IX.10. eil.			3699,92						3699,92		
Nuomos paslaugų grupė	Bendroji veikla/Nereguliojamos veiklos VV (Nuoma, kitos paslaugos)													
		RAS antrašo 4 priedas IX.1. eil.			10654,89			-10549,36			105,53			
		RAS antrašo 4 priedas IX.2. eil.			201,00			-199,01			1,99			
		RAS antrašo 4 priedas IX.8. eil.												
		RAS antrašo 4 priedas IX.10. eil.			199,42			-197,44			1,98			
		630803	1620,00					-1603,95			16,05			
Netiesioginės sąnaudos pasikirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Elektros energija technologijai	601103	102957,66								102957,66			
	Aplinkos taršos mokestio (mobilių) sąnaudos	630822	301,00					-11,10			289,90			
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos													
		631205	3920,13								3920,13			
		63012	3580,99								3580,99			
		631210	2777,36								2777,36			
		63012	970,12								970,12			
		63011	993,72								993,72			
		63014	119,99								119,99			
		63041 (RAS aprašo 6 priedo IX.8. eil.)	327305,47			-94232,03		10549,36			243622,80			
		63042 (RAS aprašo 6 priedo IX.2. eil.)	6462,37			-1669,12		199,01			4992,26			
		631204	1694,00								1694,00			
		63040	21689,60								21689,60			
		631227	59,77								59,77			
		631211	723,56								723,56			
		631216	62,00								62,00			
		63045 (RAS aprašo 6 priedo IX.10. eil.)	-30419,47			5255,66		197,44			-24966,37			
		631208	2167,76								2167,76			
		631214	1138,26								1138,26			
		631200	1193,91								1193,91			
		631203	1140,00								1140,00			
		631201	2987,35								2987,35			
		631209	686,69								686,69			
		63015	1532,35								1532,35			
		631217	631,19								631,19			
		63005	296,51								296,51			
		63016	936,30								936,30			
		631207	224,60								224,60			
		631212 (RAS aprašo 6 priedo XIII.7. eil.)	427,83								427,83			
		63030; 63031	2511,17								2511,17			
		631202	1624,12								1624,12			
		6312021	1246,20								1246,20			
		631229	2000,00								2000,00			
		631221	206,01								206,01			
		63004							1536,72		1536,72			
		630803							1603,95		1603,95			
		630822							11,10		11,10			
		RAS aprašo 6 priedo VII. eil.		16672,67				3446,84		20119,51				
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos													
		631215	-613,41								-613,41			
		6311; 6804	0,46								0,46			
		6305	4079,78								4079,78			
		69	44685,00								44685,00			
		631224	4207,00								4207,00			
		6802; 6806	10732,53								10732,53			
		6803; 6805; 6808; 6809	0,00								0,00			
		6810	0,23								0,23			
		631212 (RAS aprašo 7 priedo 7 eil.)	0,00								0,00			
		631206	741,52								741,52			
		6204; 6310	0,00								0,00			
		631218; 631219	32802,22								32802,22			
		6302; 631222	2000,00								2000,00			
		631213	963,36								963,36			
		63032	0,00								0,00			
		63091-63094	200096,68								200096,68			
		63081	14739,17								14739,17			
		631225	1408,00								1408,00			
			RAS aprašo 15 p. (turto likvidavimo sąnaudos)					-8656,05	17685,66		9029,61			
		63095	9,48					-9,48			0,00			
			RAS aprašo 7 priedo 27 eil. (nusidėjęjimas)		36455,73						36455,73			
X	Nepriskirta*	601116; 602116; 6201; 62011; 6306; 6307; 640106	239146,71	-239146,71							X			
											X			
		IŠ VISO:	4147103,9	-239146,71	310855,92	-90645,49	90645,49	-8665,53	17685,66	-17544,42	17544,42	-438,89	438,89	4227833,24

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitoms sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms.
** - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinamo laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

100,00% nusidėėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškėlimas

100,00% Direktoriaus pavaduotojo šilumos realizacijai DU, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudų iškeltų iš bendrosios veiklos priskyrimas.

100,00% Valdytojos DU, soc. draudimo, atostoginių kaupinių sąnaudų iškeltų iš bendrosios veiklos priskyrimas.

100,00% nusidėėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškėlimas

100,00% Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valdytojos pareigybių DU sąnaudų iškėlimas, nes šių darbuotojų darbas tiesiogiai ir netiesiogiai susijęs su atskirų VV veikla.

-25,57% Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valdytojos pareigybių DU sąnaudų iškėlimas, nes šių darbuotojų darbas tiesiogiai ir netiesiogiai susijęs su atskirų VV veikla.

-22,75% Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valdytojos pareigybių DU sąnaudų iškėlimas, nes šių darbuotojų darbas tiesiogiai ir netiesiogiai susijęs su atskirų VV veikla.

-17,93% Direktoriaus pavaduotojų, apskaitininkės, valdytojos pareigybių atostoginių kaupinių sąnaudų iškėlimas, nes šių darbuotojų darbas tiesiogiai ir netiesiogiai susijęs su atskirų VV veikla.

100,00% nusidėėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis iškėlimas

100,00% murašono turto likutinių verčių, apskaitomų pagal RAS duomenis, iškėlimas

-100,00% Būhalterinėje apskaitoje murašoto turto likutinių verčių eliminavimas

100,00% nusidėėjimo apskaitomo pagal RAS duomenis (Aprašo 27 p.) iškėlimas

-100,00% NMT būhalterinio nusidėėjimo eliminavimas

TU 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo paaiškinimai

Tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas

Šilumos gamybos verslo vienetas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaškinimas
Katilinė Nr.5	0101008	katilinės Nr. 5, kurioje yra gamybos įrengimai, pastatas
Kuro sandėlys, Melioratorių 10	0101012	katilinės Nr.2 biokuro sandėlis
Dūmtraukis metalinis (H-40 m)	0102048	katilinės Nr. 2, kurioje yra šilumos gamybos įrengimai, kaminas
Pertvarkyta mazutinė transporto saugojimui	0102043	katilinės Nr. 2 transporto patalpos
Privažiavimo aikštelė prie katilinės Nr.1	0102038	rezervinės katilinės Nr. 1 aikštelė

Šilumos perdavimo verslo vienetas

Šilumos tinklai	0103188	Grūšlaukės katilinės šilumos trasa šilumos energijos perdavimui
Šilumos tinklai	0103033	sužiedinti (šiluma iš katilinės Nr.2) katilinės Nr.1 šilumos perdavimo tinklai
Šilumos tinklai	0103032	
Šilumos tinklai	0103145	katilinės Nr. 2 šilumos trasa šilumos energijos perdavimui
Siurblys su pag.įrengimais Savanorių 23a	0104715	siurblys tinklų tranzitinėje siurblinėje

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas

Kontrolės sistemos įranga Rūdaičių m-la	0107395	įranga skirta šilumnešio parametrams šilumos punkte kontroliuoti nuotoliniu būdu
Kompresorius 750/10/90	0104285	įrankis, skirtas sistemų praplovimui suspausto oro ir vandens mišiniu
Mobilus telefonas Sony Xperia Z2	0107363	priskirtas veiklos darbuotojui
Nešiojamas kompiuteris Dell 5584/i5/8GB	0106186	priskirtas veiklos darbuotojui
Dugiafunkcinis spausdintuvas Canon	0106109	priskirtas veiklos darbuotojui

Netiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaškinimas
Mpkėjimų pranešimų už sutektas paslaugas administravimui	01103	programa skirta mokėjimų pranešimams ir sąskaitoms už šilumos energiją išrašyti bei duomenims apdoroti.
Kondicionierius "Carrier"	0107355	kondicionierius vartotojų skyriaus specialisto kabinete
Stacionarus kompiuteris HP 290 G2 MT	0106152	priskirtas vartotojų skyriaus specialistei (mažmeninis aptarnavimas)
Spausdintuvas HP1212	0104959	priskirtas vartotojų skyriaus specialistei (mažmeninis aptarnavimas)
Baldų komplektas	0107262	yra vartotojų skyriaus specialisto (mažmeninis aptarnavimas) kabinete
Vandens paruošimo ir administracinis	0101005	nuomojama 68,68 m2 salė administraciniame pastate

Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas

Turto pavadinimas	Inv. Nr.	Paaškinimas
i.SAF posistemis duomenų teikimui	01104	bendrovės PVM sąskaitų registro duomenų perdavimo sistema
Priešgaisrinės signalizacijos įranga	0107320	įrengta administraciniame pastate
Kondicionierius "Carrier"	0107352	kondicionierius ekonomistės kabinete
Spalvinis spausdintuvas LJ Pro M254dw	0106154	spausdintuvas vyr buhalterės kabinete
Kopijavimo aparatas WC 5330 (Xerox)	0106163	skirtas naudoti visoms bendrovės veikloms

TU 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo paaiškinimai

PAREIGYBIŲ PAGRINDIMAS

Tiesiogiai priskirta šilumos gamybai:

Direktoriaus pavaduotojas gamybai	pagal 2022 m. bendrovės valdymo struktūrą darbo pobūdis susijęs su šilumos gamyba
Apskaitininkė	atlieka katilinėse gaunamų ir nurašomų medžiagų registravimą, technologinio kuro apskaitą

Tiesiogiai priskirta šilumos perdavimui:

Suvirintojas	atlieka tinklų remontą, keitimą, eksploataciją
Kontrolierius	atlieka šilumos apskaitos prietaisų rodmenų apskaitą ir kontrolę.

Tiesiogiai priskirta šildymo sistemų aptarnavimui:

Šaltkalvis	vykdo aptarnaujamų objektų šilumos punktų, vidaus šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą (eksploataciją), remonto darbus
Vyr. specialistas	koordinuoja šildymo ir karšto vandens aprašymo brigados darbą

Netiesioginis pareigybių priskyrimas:

Personalo valdymo veiklų grupė

Direktoriaus pav. šilumos realizacijai	pagal 2022 m. bendrovės valdymo struktūrą darbo pobūdis susijęs su šilumos perdavimo ir šildymo sistemų aptarnavimo veikla.
--	---

Klientų aptarnavimo veiklų grupė

Kurjeris (pardavimas)	Mokėjimo pranešimų, sąskaitų, informacinių pranešimų vartotojams pristatymas
-----------------------	--

Bendroji veikla:

Ekonomistė	visų bendrovės teikiamų paslaugų ekonominių rodiklių analizė, planavimas, paslaugų kainų skaičiavimas
Buhalterė	visų padalinių darbo užmokesčio, piniginių operacijų apskaita
Direktorius	pagal valdymo struktūrą koordinuoja visos bendrovės veiklą
Vyr. buhalterė	koordinuoja visą bendrovės finansinę apskaitą
Juristas	juridinės konsultacijos visais klausimais

UAB Kretingos šilumos tinklai, Žalioji 3, LT-97145, Kretinga, jm. k. 164294882

(įmonės pavadinimas, adresas)

Operacijų žurnalo žiniaraštis

2022-01-01 - 2022-12-31

Tiesioginis priskyrimas (Šilumos gamybos verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Katilinė Nr.1 (60110001)											
3	27	2022-03-31	N22-117	Nurašymas	60110001	20101	EUR	1,000000	3,00	3,00	Biuro popierius katilinės meistriui
6	27	2022-08-31	N22-299	Nurašymas	60110001	20101	EUR	1,000000	28,51	28,51	Medžiagos katilinei- biuro popierius, šepetys, valas, gražtas
7	27	2022-09-30	N22-349	Nurašymas	60110001	20101	EUR	1,000000	32,43	32,43	Medžiagos katilinei - markeris, spyna, klijai, elementai
11	27	2022-07-29	N22-269	Nurašymas	60110001	20104	EUR	1,000000	12,98	12,98	Medžiagos katilinei - guolių nuėmėjas
12	27	2022-08-31	N22-299	Nurašymas	60110001	20104	EUR	1,000000	5,06	5,06	Medžiagos katilinei - galvutė 8 mm
Debetas: Katilinė Nr.1 (60111301)											
4	PP	2022-02-28	A2202243115	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111301	4480	EUR	1,000000	3046,81	3046,81	Darbo užmokestis 02 mėn. katilinė Nr.1
7	PP	2022-05-31	A2205245803	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111301	4480	EUR	1,000000	2234,64	2234,64	Darbo užmokestis 05 mėn. katilinė Nr.1
12	PP	2022-07-31	A2207247288	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111301	4480	EUR	1,000000	2386,70	2386,70	Darbo užmokestis 07 mėn. katilinė Nr.1
17	PP	2022-10-31	A2210249784	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111301	4480	EUR	1,000000	2374,83	2374,83	Darbo užmokestis 10 mėn. katilinė Nr.1
21	PP	2022-12-31	A2212252756	UAB Kretingos šilumos tinklai	60111301	4480	EUR	1,000000	2007,95	2007,95	Darbo užmokestis 12 mėn. katilinė Nr.1

Tiesioginis priskyrimas (Šilumos perdavimo verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Katilinė Nr.1 (60210601)											
3	27	2022-06-30	N22-255	Nurašymas	60210601	20101	EUR	1,000000	6587,78	6587,78	Katilinės Nr.1 šiluminių trasų eksploatacija(ŠK 1007 sklendžių keitimas, kameros įvado keitimas į Mėguvos g. 16, tinklų rem. Nuo ŠK 1017 iki Kęstučio g. 2
4	27	2022-07-29	N22-277	Nurašymas	60210601	20101	EUR	1,000000	3064,10	3064,10	Kat. Nr.1 šiluminės trasos keitimas nuo ŠK1027 iki Kęstučio g. 25
5	27	2022-08-31	N22-309	Nurašymas	60210601	20101	EUR	1,000000	7249,36	7249,36	Katilinės Nr. 1 magistralinių tinklų keitimas Mėguvos g. nuo ŠK1013 iki ŠK 1012
17	27	2022-08-31	N22-311	Nurašymas	60210601	20105	EUR	1,000000	442,60	442,60	Sunaudoti degalai mašinoms ir įrengimams keičiant magistralinius tinklus Mėguvos g.
32	23	2022-08-30	HORT2202709	UAB "Hortivita"	60210601	44303	EUR	1,000000	33,88	33,88	Vibroplokštės nuoma (šiluminių trasų eksploatacija)
Debetas: Siurblinė Savanorių g.23A (60210301)											
4	23	2022-02-28	IMX50350778	UAB Imlitex	60210301	44303	EUR	1,000000	312,88	312,88	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A
8	23	2022-04-30	IMX50353563	UAB Imlitex	60210301	44303	EUR	1,000000	200,81	200,81	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A
12	23	2022-08-31	EASS04102203	AB"Energijos skirstymo operatorius"	60210301	44303	EUR	1,000000	62,35	62,35	Mokestis už galią tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A
17	23	2022-11-30	ELE241902954939	UAB "Elektrum Lietuva"	60210301	44303	EUR	1,000000	725,20	725,20	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A
19	23	2022-12-31	ELE241745585507	UAB "Elektrum Lietuva"	60210301	44303	EUR	1,000000	1807,70	1807,70	Elektros energija tinklų siurblinėje Savanorių g. 23A

Tiesioginis priskyrimas (Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas)

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Komunalinių(Būsto) (6401013)											
4	27	2022-05-31	N22-224	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	34,06	34,06	Šildymo sistemos vamzdyno remonto darbai Savanorių g. 48

8	27	2022-05-31	N22-228	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	27,46	27,46	Šildymo sistemos remonto darbai Savanorių g. 26
14	27	2022-09-30	N22-341	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	386,85	386,85	Karšto vandens sistemos vamzdymo remonto darbai Vytauto g. 129
17	27	2022-10-31	N22-373	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	2067,23	2067,23	Šilumos punkto automatinio valdiklio su įranga remonto darbai Žemaičių g. 8
20	27	2022-12-31	N22-459	Nurašymas	6401013	20101	EUR	1,000000	194,83	194,83	Karšto vandens sistemos šilumokaičio montavimo darbai Vytauto g. 133
Debetas: Bendriųjų įmonių (6401014)											
4	27	2022-02-28	N22-58	Nurašymas	6401014	20101	EUR	1,000000	1058,73	1058,73	Šildymo sistemos įrengimo darbai Žalioji g. 4-1
17	27	2022-06-30	N22-247	Nurašymas	6401014	20101	EUR	1,000000	304,03	304,03	Šalto vandens vamzdymo avarinio remonto darbai
24	27	2022-10-31	N22-374	Nurašymas	6401014	20101	EUR	1,000000	6489,98	6489,98	Šilumos punkto šildymo sistemos automatinio valdiklio su įranga montavimas Laisvės g. 4
Debetas: Kvalifikacijos sąnaudos (6401082)											
1	23	2022-04-27	NK/KLS01700	Viešoji įstaiga "Nauja kvalifikacija"	6401082	44303	EUR	1,000000	312,00	312,00	Sertiifikavimo paslauga 4 žm. (šildymo sistemų aptarnavimo baro darbuotojai)
2	23	2022-04-28	NK/KL02676	Viešoji įstaiga "Nauja kvalifikacija"	6401082	44303	EUR	1,000000	40,00	40,00	Mokymai 4 žm. (šildymo sistemų aptarnavimo baro darbuotojai)

Netiesioginis priskyrimas: (Klientų aptarnavimo veiklų grupė). Mažmeninis aptarnavimas.

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Vartotojų informavimo sąnaudos (62026)											
2	23	2022-01-31	FIT23679	Unifiedpost, UAB	62026	44303	EUR	1,000000	252,00	252,00	Informacinis pranešimas dėl kompensacijos už būsto šildymą (įdėta į voką)
3	23	2022-02-07	ŠL4998	UAB "Švyturio" laikraštis	62026	44303	EUR	1,000000	115,39	115,39	Informacinis pranešimas apie kainų dedamąsias
8	23	2022-07-04	PN22/1354	UAB "Pajūrio naujienos"	62026	44303	EUR	1,000000	85,95	85,95	Informacinis pranešimas apie remonto darbus ir lauko šilumos tinklų hidraulinius bandymus
12	23	2022-09-26	ŠL5366	UAB "Švyturio" laikraštis	62026	44303	EUR	1,000000	27,67	27,67	Informacinis pranešimas apie šilumos kainą
13	23	2022-10-04	ŠL5421	UAB "Švyturio" laikraštis	62026	44303	EUR	1,000000	36,47	36,47	Informacija - šildymo kompensacijos kelias
Debetas: Programos aptarnavimo (62082)											
3	23	2022-03-31	IRTCPA220201	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	450,00	450,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" informacinės sistemos palaikymo ir priežiūros paslauga ir serverio nuoma
6	23	2022-04-29	IRTCPA220377	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	120,00	120,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" papildomi aptarnavimo darbai - šablono programavimo darbai
8	23	2022-06-30	IRTCPA220491	UAB "Informatikos ir ryšių technologijų centras"	62082	44303	EUR	1,000000	450,00	450,00	Mokėjimų pranešimų administravimo sistemos "Mokesta" informacinės sistemos palaikymo ir priežiūros paslauga ir serverio nuoma
Debetas: Kitos aptarnavimo sąnaudos (62085)											
1	23	2022-11-30	PN22/2307	UAB "Pajūrio naujienos"	62085	44303	EUR	1,000000	501,30	501,30	Pašto paslauga - sąskaitų pristatymas
2	23	2022-12-30	PN22/2504	UAB "Pajūrio naujienos"	62085	44303	EUR	1,000000	504,45	504,45	Pašto paslauga - sąskaitų pristatymas

Bendroji veikla

Eil. Nr.	Operac.	Oper. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Val.	Val.kursas	Suma val.	Suma EUR	Komentaras
Debetas: Eksploatavimo administracijos pastatui (63013)											
4	27	2022-03-31	N22-130	Nurašymas	63013	20101	EUR	1,000000	1000,90	1000,90	Adm.pastato trečio aukšto dušo ir virtuvėlės remontas
5	27	2022-03-31	N22-131	Nurašymas	63013	20101	EUR	1,000000	980,47	980,47	Adm.pastato kanalizacijos ir vandentiekio stovo vamzdžių keitimas
21	88	2022-06-30	118	UAB Kretingos šilumos tinklai	63013	60211310	EUR	1,000000	2104,88	2104,88	Darbo užmokestis rem. baro darbininkų, kurie atliko adm. pastato remontą
Debetas: Ryšių paslaugų sąnaudos (631201)											
5	23	2022-03-31	ARB1530743168	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	187,53	187,53	Interneto, duomenų perdavimo ir telefonijos paslaugos

15	23	2022-08-31	SAP228843431	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	40,68	40,68	GSM ryšys (mobilūs telef.)
22	23	2022-11-30	SAP258024758	Telia Lietuva, AB	631201	44303	EUR	1,000000	52,40	52,40	GSM ryšys (mobilūs telef.)
Debetas: Kanc.prekės (631209)											
3	27	2022-03-31	N22-92	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	48,40	48,40	Biuro popierius, segtuvai administracijai
4	27	2022-05-31	N22-187	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	20,40	20,40	Biuro popierius administracijai
5	27	2022-06-30	N22-232	Nurašymas	631209	20101	EUR	1,000000	31,85	31,85	Pieštukai, rašikliai, segtuvai
18	23	2022-04-25	LAA202200169628	AB Lietuvos paštas	631209	24450	EUR	1,000000	76,00	76,00	Pašto ženklai

Arūno Vitkevičiaus individualiai audito įmonei
Minties g. 54-33, Vilnius
Auditoriui Arūnui Vitkevičiui

Šis Patvirtinimų laiškas pateikiamas dėl Jūsų atliekamos Uždarosios akcinės bendrovės Kretingos šilumos tinklai (toliau - Įmonės) 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų (toliau - RVA) rinkinio patikros. Jos tikslas – deramai įsitikinti, ar RVA nėra reikšmingų informacijos iškreipimų, ir RVA rinkinio patikrą atlikti bei pateikti patikros ataskaitą apie RVA pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau - Taryba) 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį (toliau - Techninė užduotis).

Patvirtiname, jog:

- mes įvykdėme savo pareigas, kurios numatytos 2021 m. gegužės 6 d. Audito paslaugų teikimo sutarties Nr. 26/TAS/2021 sąlygose ir kurios yra susijusios su RVA parengimu pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą, patvirtintą Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 “Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo” (toliau - Aprašas); konkrečiai – RVA parengtos teisingai pagal Aprašą;
- mes įvykdėme savo pareigas, kurios numatytos Techninės užduoties 8 punkte:
 - prieš patikros pradžią pateikėme audito įmonei žemiau nurodytus duomenis:
 - ataskaitinio laikotarpio RVA,
 - ataskaitinio laikotarpio Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau – DSAIS) užpildytas formas,
 - RAS aprašą, kuriuo remiantis parengtos ataskaitinio laikotarpio RVA,
 - individualius teisės aktus, priimtus Įmonės atžvilgiu, turinčius įtakos ataskaitinio laikotarpio RVA,
 - ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašą, naudotą ataskaitinio laikotarpio RVA parengimui,
 - užpildytus Techninės užduoties priedus,
 - kitą audito įmonės nurodytą informaciją, būtiną pradėti RVA rinkinio patikrą;
- patikros metu bendradarbiauome su audito įmone ir pateikėme RVA rinkinio patikrai atlikti reikalingus duomenis, dokumentus ir kitą informaciją;
- Įmonė pateikė visus turimus ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).
- Įmonė pateikė visą turimą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

Patvirtiname Įmonės vadovybės atsakomybę už tinkamą RVA parengimą pagal teisės aktų reikalavimus.

Užtikriname, kad Tarybai per DSAIS teikiami RVA duomenys atitinka RVA rinkinio patikros metu audito įmonei pateiktą RVA, dėl kurių pateikiama patikros ataskaita, duomenis.

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. buhalterė

Olga Istomina

Ekonomistė

Jolanta Keblienė



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2019 m. gruodžio 31 d. Nr. VI – 70

Vadovaudamasis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 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 į s a k a u:

1. Pakeisti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2018 m. gruodžio 31 d. UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. VI-93 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo pakeitimo“, ir išdėstyti jį nauja redakcija (pridedama).

2. Patvirtintu Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu vadovautis:

2.1. pildant reguliuojamosios veiklos metines ataskaitas už 2019 m.

2.2. atliekant reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą nuo 2020 m. sausio 1 d.

Priedas : UAB Kretingos šilumos tinklų Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas, 33 lapai.

Direktorius

Jonas Barzdys

Įsakymą ruošė
J. Keblienė

Įsakymą gauna:
1. Į bylą
2. A. Mažonienė
3. L. Galdikienė
4. J. Keblienė

PATVIRTINTA

UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus
2019 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1-70

UAB KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. Reguliavimo apskaitos sistemos apraše (toliau - RAS) pateikiama UAB Kretingos šilumos tinklų (toliau – Bendrovė) reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo tvarka.
2. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, ilgalaikį turta) paskirstant verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, tarsi verslo vienetai veiktų kaip savarankiški subjektai, atskirai identifikuojant nepaskirstomąsias sąnaudas.
4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos tiekimo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Tarybos) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja Bendrovės vyr. buhalteris ir ekonomistas. Vykdam reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja Bendrovės buhalterijos bei kitų padalinių darbuotojai.
5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimo aprašo (toliau - Aprašas), patvirtinto Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisijos) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ reikalavimais bei nuostatomis.
6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

7. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profit – W“.
8. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
9. Reguliavimo tikslais ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita Bendrovėje vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos.
10. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (10 priedas), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Aprašo reikalavimus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstyme.
11. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje¹ buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
12. Sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas, reguliavimo apskaitos sistemos pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą turi būti įtraukiamas tik vieną kartą.

III. CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS

13. Bendrovė valdo 26 centralizuoto šilumos tiekimo (toliau CŠT) sistemas. Vadovaujantis Aprašo 17 punkto nuostata bei Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2014 m. sausio 17 d.

¹ Kiekvieną kartą, kai rengiama atskaitomybė reguliavimo apskaitos tikslais.

nutarimo Nr. O3-24 “Dėl sprendimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemų (ne)sujungimo srityje“ 10 punktu, Bendrovėje apskaitos atskyrimas pagal atskiras CŠT sistemas nevykdomas. Visų Bendrovės valdomų CŠT sistemų apskaita tvarkoma kaip vienos sistemos. Informacija apie Bendrovės valdomas CŠT sistemas pateikta 1 priede.

IV. PASLAUGŲ SĄRAŠAS

14. Bendrovės veikla pagal atliekamas paslaugas skirstoma į verslo vienetus. Verslo vienetai ir juose atliekamų paslaugų sąrašas pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Verslo vienetų ir paslaugų sąrašas

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
1.	Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas		
1.1	Šilumos (produkto) gamyba	Šiluminės energijos generavimas katilinių įrenginiuose, deginant kurą (dujas, anglis, medieną ir kt.).	
1.1.1	Katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		
1.2	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Bendrovė šios paslaugos neišskiria, nes šilumos tiekimo sistemoje nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia.	Pagal Aprašo 12.2 p.
2.	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
2.1	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Šiluminės energijos pristatymas šilumnešiu šilumos perdavimo tinklo vamzdiniais.	
3.	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas		
3.1	Mažmeninis aptarnavimas	Veikla, susijusi su sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimu ir pateikimu vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimu bei kita su vartotojų aptarnavimu susijusi veikla.	
4.	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas		
4.1	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
5.	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas		
5.1	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos pajamos ir sąnaudos.	
6.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
6.1.	Nuoma, kitos paslaugos	Patalpų, transporto, ir kt. turto nuomos paslaugos bei kita veikla nereguliuojama Lietuvos Respublikos įstatymais.	

V. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS

15. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio sąnaudas verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms (produktams) paskirsto vadovaudamasi buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais

įrašais, kuriais remiantis sudaroma finansinė atskaitomybė, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas.

16. Reguliavimo tikslais, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vedama atskirai. Apskaitoje ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas grupuojamas pagal Aprašo 4 priede nurodytas turto grupes.

17. Ataskaitinio laikotarpio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos nuo konkrečiai paslaugai tiekti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, priskirto ilgalaikio turto vertės, taikant Apraše nustatytus, Tarybos (Komisijos) atskiru nutarimu suderintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Jeigu Bendrovės ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpiai nėra nustatyti Aprašo 4 priede ir Tarybos (Komisijos) atskiru nutarimu, tai tokiems turto vienetams taikomas Bendrovės buhalterinėje apskaitoje numatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis. Ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas pateiktas 2 priede.

18. Pradėjus ilgalaikį turtą eksploatuoti po 2019 m. sausio 1 d., jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

19. 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 nustatyta tvarka.

20. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos grupuojamos pagal Apraše numatytas sąnaudų grupes. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių sąnaudų kategorijų:

20.1. **tiesioginių sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną konkrečią paslaugą arba kurių atsiradimą ir apimtį lemia konkreti paslauga ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos, priskirtos tiesioginių sąnaudų kategorijai, pateiktos 3 priede.

20.2. **netiesioginių sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos, priskirtos netiesioginių sąnaudų kategorijai, pateiktos 4 priede. Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) gali būti paskirstomos iš karto, naudojant ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus, arba per tarpinius sąnaudų centrus, kuriuose kaupiamos homogeniškos pagal paskirtį sąnaudos. Paskirstymo kriterijai turi objektyviausiai atspindėti priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Kriterijų reikšmės apskaičiuojamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir pateikiamos aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe. Paskirstymo kriterijų sąrašas pateiktas 5 priede.

20.3. **bendrujų sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos skirtos bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai). Tai sąnaudos, kurių negalima susieti su paslaugomis nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, tačiau jų atsiradimą lemia poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviujų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms skaičiuojamos nuo, pagal RAS aprašo 26.3 punkte nustatytą tvarką, atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtos bendrosios veiklos ilgalaikio turto vertės. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos, priskirtos bendrujų sąnaudų kategorijai, pateiktos 6 priede.

20.4. **nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai** priskiriamos sąnaudos, kurios nėra būtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti, nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šios sąnaudos nurodytos Aprašo 41 punkte. Nepaskirstomosios sąnaudos, perkeltos iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos, priskirtos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai, pateiktos 7 priede.

21. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas atliekamas šia tvarka:

21.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

- 21.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 21.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos;
- 21.4. identifikuojamos nepaskirstomosios sąnaudos.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS

22. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams ir teikiamoms paslaugoms, remiantis buhalterinės apskaitos informacija, atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų informacija. Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitų priskyrimas verslo vienetams pateiktas 8 priede.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIAUS IR NEMATERIALIAUS TURTO VIENETŲ PASKIRSTYMAS

23. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vienetų priskyrimas reguliavimo apskaitos turto grupėms ir pogrupiams vykdomas susiejant kiekvieną ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąraše esantį vienetą su Aprašo 4 priede bei RAS aprašo 2 priede numatytais grupėmis ir pogrupiais (9 priedas).

24. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (pradinė) vertė atitinka buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

25. Atskleidžiant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, nurodoma informacija apie kiekvieno turto vieneto įsigijimo šaltinius, t. y. nurodoma kokia turto dalis įsigyta nuosavomis lėšomis, kokia naudojant Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų, subsidijų lėšas, kokia ATL lėšas ir kt.

26. Ilgalaikio turto vertės verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos tokia tvarka:

26.1. **tiesiogiai**, kai ilgalaikis turtas naudojamas konkrečiai paslaugai atlikti.

26.2. **netiesiogiai**, kai ilgalaikis turtas naudojamas kelioms paslaugoms tiekti arba veikloje, susijusioje su kelių paslaugų tiekimu. Netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertės paskirstymas atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vykdomas, naudojant paskirstymo kriterijus, analogiškai, kaip ir netiesioginių sąnaudų paskirstymas (aprašyta RAS aprašo 20.2 punkte).

26.3. kai ilgalaikis turtas naudojamas bendram veiklos palaikymui, šio ilgalaikio turto vertės paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas naudojant ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų. Bendrajai veiklai priskirto ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus – verslo vienetui ar paslaugai (produktui) ataskaitinio laikotarpio pabaigai tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė.

27. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiama priskirti Aprašo 24.4 punkte išvardinto turto vertes.

28. Šilumos generavimo įrenginiai, kurių galia neviršija maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos poreikio ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, tiesiogiai priskiriami Šilumos (produkto) gamybos paslaugai. Šilumos generavimo įrenginių galios poreikis nustatomas tokia tvarka:

28.1. galios poreikis vertinamas kiekvienoje CŠT sistemoje atskirai;

28.2. nustatomas atskirose CŠT sistemose per paskutinius 3 metus fiksuotas maksimalus vidutinis galios poreikis (MW);

28.3. rezervinės galios užtikrinimui priskiriamas galios poreikis, atitinkantis konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 50 proc. maksimalios vidutinės valandos galios CŠT sistemoje užfiksuotos per paskutinius 3 metus;

28.4. jei CŠT sistemoje rezervinei galiai užtikrinti yra naudojamas tik vienas katilas arba, jei rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, šilumos gamybos įrenginių rezervinė galia gali būti didesnė;

28.5. Bendrovės katilinės Nr. 1 šilumos generavimo įrenginiai priskiriami rezervinės galios užtikrinimo įrenginiams (Komisijos 2015-02-04 raštas Nr. R2-(Š)-439 „Dėl UAB Kretingos šilumos tinklų rezervinės galios).

29. Šilumos generavimo įrenginiai, kurių galia viršija CŠT sistemos maksimalų vidutinį galios ir rezervinės galios poreikį nepriskiriami reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms. Šių įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos ir kitos su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusios sąnaudos priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

30. Ataskaitinio laikotarpio CŠT sistemų maksimalaus galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

*1 priedas***UAB Kretingos šilumos tinklų valdomų centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemų sąrašas**

Eil. Nr.	CŠT sistemos	Realizuojamas metinis šilumos kiekis
1.	Katilinė Nr.1 Katilinė Nr.2	daugiau kaip 10 GWh
2.	Katilinė Nr.3	mažiau kaip 10 GWh
3.	Katilinė Nr.4	mažiau kaip 10 GWh
4.	Katilinė Nr.5	mažiau kaip 10 GWh
5.	Darželio "Eglutė" katilinė	mažiau kaip 10 GWh
6.	Katilinė Nr.8	mažiau kaip 10 GWh
7.	Katilinė Nr.9	mažiau kaip 10 GWh
8.	Katilinė Nr.10	mažiau kaip 10 GWh
9.	Katilinė Nr.11	mažiau kaip 10 GWh
10.	Darbėnų katilinė	mažiau kaip 10 GWh
11.	Grūšlaukės katilinė	mažiau kaip 10 GWh
12.	Jokūbavo katilinė	mažiau kaip 10 GWh
13.	Kalniškių katilinė	mažiau kaip 10 GWh
14.	Laukžemės katilinė	mažiau kaip 10 GWh
15.	Piliaklnio katilinė	mažiau kaip 10 GWh
16.	Rūdaičių katilinė	mažiau kaip 10 GWh
17.	Kūlupėnų katilinė	mažiau kaip 10 GWh
18.	Daukanto m-klos katilinė	mažiau kaip 10 GWh
19.	Kartenos katilinė	mažiau kaip 10 GWh
20.	Baublių katilinė	mažiau kaip 10 GWh
21.	Salantų seniūnijos katilinė	mažiau kaip 10 GWh
22.	Kurmaičių katilinė	mažiau kaip 10 GWh
23.	Šukės katilinė	mažiau kaip 10 GWh
24.	Raguviškių katilinė	mažiau kaip 10 GWh
25.	Salantų Dariaus ir Girėno konteinerinė katilinė	mažiau kaip 10 GWh
26.	Kartenos kultūros centro katilinė	mažiau kaip 10 GWh
Viso:		

Pastaba: katilinės Nr. 1 ir Nr. 2 yra sužiedintos bendrais šilumos tiekimo tinklais. Katilinė Nr. 1 yra kaip rezervinė katilinė.

Ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
	standartinė programinė įranga	4	Nustatyta Aprašo 4 priede
	spec. pograminė įranga	4-15	
	kitas nematerialus turtas	4-15	
II.	MATERIALUSIS TURTAS		
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.2.2.	katilinės	50	
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatvės ir tvoros	27	
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	
II.2.8.	vamzdynai	30	
II.2.9.	sandėliai (kuro ir kt.)	20	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.2.10.	garažai	50	
II.2.11.	stoginės	8	
II.2.12.	ekonomiškerio pastatas	20	
II.2.13.	pastatų inžineriniai tinkai (dujų, šilumos, vandentiekio, nuotekų šalinimo vamzdynai, elektros ir telekomunikacijų linijos)	20	
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	
II.3.6.	kuro padavimo įrenginiai (transporteriai ir kt.)	6	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.3.7.	elektrotechniniai įrenginiai (generatoriai, dažnio keitikliai, valdymo spintos, skydai, automatikos bloka ir kt.)	6	
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologines patikros galiojimo metų skaičiaus	
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.5.	svėrimo įranga	6	
II.4.6.	saugos, kontrolės įranga (priešgaisrinės signalizacijos, vaizdo stebėjimo ir kt.)	4	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.4.7.	darbo įrankiai	5	
II.4.8.	kuro talpos (konteineriai, cisternos ir kt.)	8	
II.4.6.	kompiuterinė technika ir ryšio priemonės (kompiuteriai, telefonai, faksimiliniai aparatai, duomenų perdavimo sistemos ir kt.)	3	
II.4.7.	spausdinimo, kopijavimo įranga	3	
II.4.8.	balda	8	
II.4.9.	buities įranga	5	
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Nustatyta aprašo 4 priede
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	

Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Bualterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos					Pavadinimas	Pastabos
		Sąskaitos Nr.						
		Šilumos gamybos VV	Šilumos perdavimo VV	Patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra VV	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais VV	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
šilumos (produkto) gamyba	šilumos perdavimas ČST sistemose tinklais	pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nuoma, kitos paslaugos				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-	-	-	-	-		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI							
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	601101002	-	-	-	-	Gamtinės dujos	
II.2.	Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	601101005	-	-	-	640117	Balansavimo dujos	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	601101001	-	-	-	-	Suskystintos dujos	
II.4.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	601101003	-	-	-	-	Mediena	
II.5.	Medienos granuliu įsigijimo sąnaudos	601101004	-	-	-	-	Akmens anglis	
II.6.	Skysto kuro (dyzelino) įsigijimo sąnaudos	601101006	-	-	-	-	Medienos granulės	
II.7.	Kitos kuro rūšies (grūdų išvalų) įsigijimo sąnaudos	601101007	-	-	-	-	Krosnių kuras	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS							
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	-	602103	-	-	-	Kitas kuras (grūdų išvalas)	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS							
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60110501-60110526	60210501-60210514; 60210516-60210526	-	-	-	Elektros energija technologijai	
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS							
V.1.	Apvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-	-	-	-	vanduo technologijai; vanduo tinklų papildymui	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS							
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	-	-	-	-	-		
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60111731; 60111732	-	-	-	-		
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	60111733	-	-	-	-	Biokuro biržos paslaugos (skiedra; granulės)	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	6011122	-	-	-	640118	Biržos paslaugos (dujų)	
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS							
VII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601110 601111	-	-	-	-	Kuro kokybės kontrolė	
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	602106 602111	-	-	-	Remonto (eksploatacijos) sąnaudos ūkio būdu	
VII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	Remonto (eksploatacijos) sąnaudos rangos būdu	
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	60111701-60111730	602117	6401086 6401084	-	-	Šilumos tinklų remontas (eksploatacija) ūkio būdu	
VII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	-	-	Šilumos tinklų remonto (eksploatacijos) sąnaudos rangos būdu	
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	601100	-	-	-	-	Kitos aptarnavimo sąnaudos	
VII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-	602100	-	-	-	Programos aptarnavimo	
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	-	-	-	-	Žaliavos, medžiagos	
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-	640101	-	-	Žaliavos, medžiagos	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS							
VIII.1.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-	-	-	-	-	Medžiagos, žaliavos	
VIII.2.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-	-	-	-	-	Šilumos apskaitų patikra (vartotojų)	
VIII.3.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	-	-		

Eil. Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos					Pavadinimas	Pastabos
		Sąskaitos Nr.						
		Šilumos gamybos VV	Šilumos perdavimo VV	Patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais VV	Nereguliuojamos veiklos vienetų verslo		
šilumos (produkto) gamyba	šilumos perdavimas CŠT sistemose tinklais	pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	einamoji	Nuoma, kitos paslaugos				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VIII.14	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
VIII.15	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	-	-	-	-	-		
VIII.16	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-	-	-	-	640111	Nuomos sąnaudos	
VIII.17	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601104	602104	640104	-	-	Elektros energija ūkio reikmėms	
		601106	60210515	640105	-	-	Vanduo ūkio reikmėms	
		60110528	-	-	-	-	Lietaus nuotekos	
VIII.18	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601112	602112	6401085	-	-	Eksplotacijos sąnaudos transportui	
VIII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	601102	602102	640102	-	-	Degalai, tepalai	
VIII.20	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-		
VIII.21	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	60110829	60210809	-	-	-	Šilumos apskaitų patikra (sąsk. Nr. 60210809)	
VIII.22	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	60110801-60110828	60210810, 60210811	6401080	-	-	Metrologijos paslaugos	
VIII.23	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	601121	-	-	-	-	Kuro taršos kontrolė	
VIII.24	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	-	-	-	-	-		
VIII.25	Darbų pagal sutartis sąnaudos	-	-	-	-	640113; 640115	Kitos sąnaudos, Sąnaudos pagal sutartis	
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS							
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60111301-60111328	60211309, 60211310	6401031	-	-	Sąnaudos darbu apmokėti	
		pius pavaduotojo gamybai ir apskaitininkės DU iš 63041 sąsk.	-	-	-	-	Sąnaudos darbu apmokėti	Iškeliamos pagal buhalterinę pažymą iš bendrosios (administracinės) veiklos sąnaudų sąskaitos Nr. 63041
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	601114	602114	6401032	-	-	Sąnaudos soc. draudimui	
		pius pavaduotojo gamybai ir apskaitininkės soc. draudimo sąnaudos iš 63042 sąsk.	-	-	-	-	Sąnaudos soc. draudimui	Iškeliamos pagal buhalterinę pažymą iš bendrosios (administracinės) veiklos sąnaudų sąskaitos Nr. 63042
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sąnaudos	601119	602119	6401082	-	-	Kvalifikacijos kelimo sąnaudos	
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60111330	60211330	6401030	-	-	Išaitinės išmokos	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	601109	602109	640109	-	-	Ūkio išlaidos (saugiam darbu)	
IX.7.	Kelionės sąnaudos	601118	602118	640107	-	-	Komandiruočių sąnaudos	
IX.8.	Darbuotojų sveikatos sauga	-	-	-	-	-		
IX.9.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	601115	602115	6401035	-	-	Atostoginių kaupiniai	
		pius pavaduotojo gamybai ir apskaitininkės soc. draudimo sąnaudos iš 63045 sąsk.	-	-	-	-		Iškeliamos pagal buhalterinę pažymą iš bendrosios (administracinės) veiklos sąnaudų sąskaitos Nr. 63045
IX.10.	Ūkio išlaidos	-	-	-	-	-		
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS							
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	630831	-	-	-	-	Žemės nuomos mokestis	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630801	630802	-	-	-	Nekilnojamojo turto mokestis	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	630821	-	-	-	-	Aplinkos teršimo mokestis (stacionarių)	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-		
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-	631223	-	-	-	Energetikos įm. sąnaudos	
X.7.	Transporto savininkų mokestis	6308301	6308302	-	-	-	Transporto savininkų mokestis	
X.8.	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-		
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS							
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-		
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-	-	-	-		
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-		

Eil. Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos					Pavadinimas	Pastabos
		Sąskaitos Nr.						
		Šilumos gamybos VV	Šilumos perdavimo VV	Patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais VV	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
šilumos (produkto) gamyba	šilumos perdavimas CŠT sistemos tinklais	pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	einamoji	Nuoma, kitos paslaugos				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)	631226					Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo m.)	Priskiriama atitinkamam VV pagal paskolos paskirtį
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS							
XII.1.	Teisinės paslaugos	-	-	-	-	-		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	6312201	6312202	-	-	-	Konsultavimo paslaugos	
XII.3.	Fyšių paslaugos	601107	602107	6401081	-	-	Ryšių sąnaudos	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-	-	-	-	-		
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	-	-	-	-	-		
XII.6.	Org inventoriaus aptarnavimas, remontas	-	-	-	-	-		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	-	-	-	-	-		
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	-	-	-	-	-		
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	-	-	-	-	-		
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos	-	-	-	-	-		
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-	-	-	640112	-	ATL sąnaudos	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS							
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	63122031	63122032	-	-	-	Viešinimo paslaugos	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS							
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS							
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	601123	602120	6401087	-	-	Turto draudimo sąnaudos	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-	-	-	640110	Turto (atsargų) pardavimo sąnaudos	
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	-	-	-	-	-		
XV.11.	Bėviltiškos skolos	-	-	-	-	-		
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-	-	-	-	-		
XV.13.	Taršos leidimai	-	-	-	-	-		
XV.14.	Zalos atlyginimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.15.	Įmokos soc. reikmėms	-	-	-	-	-		
XV.16.	Neleidžiami atskaitymai	-	-	-	-	-		
XV.17.	Ardejamų sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.18.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	-	-	-	-	-		
XV.19.	Projektų paruošimo sąnaudos	63122041; 63122051	63122042	-	-	-	Projekto paruošimo sąnaudos	

Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-			
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601103	Elektros energija technologijai	Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-			
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS				
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis RAS aorašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaičiuojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.				Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Paskirstomas mažmeninio aptarnavimo VV priskirtas ilgalaikis turtas
				Nuomos paslaugų grupė	Paskirstomos nuomojamų patalpų nusidėvėjimo sąnaudos
				Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos	Paskirstomos nuomojamų transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS				
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	62082; 62085	62082 sąsk.-programos aptarnavimo, 62085 sąsk.-kitos aptarnavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-			
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-			
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	-			
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020	Žaliavos, medžiagos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	-			
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-			
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	-			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-			
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-			
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	-			
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	62021	Degalai, tepalai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-			
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	62028	Metrologijos paslaugos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
VIII.23.	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	-			
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	-			
VIII.25.	Darbų pagal sutartis sąnaudos	-			
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	-			
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	62031	Sąnaudos darbui apmokėti	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
		63041 dalis	Sąnaudos darbui apmokėti	Personalo valdymo veiklų grupė	paskirstomas pavadootojo šilumos realizacijai DU sąnaudos
		62032	Sąnaudos soc. draudimui	Nuomos paslaugų grupė	paskirstomos valytojos DU sąnaudos
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	63042 dalis	Sąnaudos soc. draudimui	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
				Personalo valdymo veiklų grupė	paskirstomos pavadootojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
				Nuomos paslaugų grupė	paskirstomos valytojos soc. draudimo sąnaudos
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-			
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sąnaudos	62084	Kvalifikacijos sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	62030	Išaitinės pašalpos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	-			
IX.7.	Kelionės sąnaudos	62083	Komandiruočių sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
IX.8.	Darbuotojų sveikatos sauga	-			
IX.9.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	62035	Atostoginių kaupiniai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
		63045 dalis	Atostoginių kaupiniai	Personalo valdymo veiklų grupė	paskirstomos pavadootojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
				Nuomos paslaugų grupė	paskirstomos valytojos soc. draudimo sąnaudos
IX.10.	Ūkio išlaidos	-			
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	-			
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	-			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630803	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	Nuomos paslaugų grupė	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	630822	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos (mobilių)	Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-			
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-			
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-			
X.7.	Transporto savininkų mokestis	-			
IX.8.	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos	-			
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	-			
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	-			
XII.1.	Teisinės paslaugos	-			
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	-			
XII.3.	Ryšų paslaugos	62027	Ryšų sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-			
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	-			
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	-			
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	-			
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	62024	Elektros energija ūkio reikmėm	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
		62025	Vanduo ūkio reikmėm		
		63004	Elektros energija ūkio reikmėm	Nuomos paslaugų grupė	

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	-			
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos	-			
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-			
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-			
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-			
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	62026	Vartotojų informavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-			
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	62080	Duomenų surinkimas	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
		62081	Sąskaitų vokavimas		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6200	Komisiniai mokesčiai (mokesčių surinkimo)		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	-			
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-			
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	-			
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-			
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	-			

Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto, sąnaudų paskirstymo centrai, netiesiogiai paskirstomos sąnaudos ir paskirstymo kriterijai

Netiesioginis paskirstymas		Paskirstymo paskirtis	Kriterijus	Paskirstymo kriterijaus paaiškinimas	Paskirstymas paslaugoms	Kriterijaus reikšmės apskaičiavimas
Sąnaudų centrai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Sąskaitų, mokėjimų pranešimų parengimas ir pateikimas vartotojams, paslaugų suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita veikla susijusi su vartotojų aptarnavimu.	Vartotojų skaičius	Atitinkamai paslaugai priskirtas vartotojų skaičius	Mažmeninis aptarnavimo paslauga /Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaujantis atsiskaitymų su klientais sistemos duomenimis.
	Nuomos paslaugų grupė	Su nuoma susijusio nekilnojamo ilgalaikio turto (patapų) vertės ir sąnaudų paskirstymas	Nuomojamas plotas/Nuomos trukmė	Ilgalaikio turto nuomojamas plotas bei veikloje naudojamo ilgalaikio turto eksploatacijos ir nuomos laikas	Bendroji veikla/Nereguliojamos veiklos VV (Nuoma, kitos paslaugos)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaujantis buhalteriniais įrašais (sąskaitos, suderinimo aktai, nuomos sutartys).
	Personalo valdymo veiklų grupė	Darbo užmokesčio, privalomojo socialinio draudimo, išieitinių pašalpų, kompensacijų bei atostoginių kaupinių sąnaudų paskirstymas	Tiesiogiai priskirtų sąnaudų dalis	Atitinkamai paslaugai priskirtos tiesioginės sąnaudos	Šilumos perdavimo CŠT sistemos tinklais paslauga/Pasatatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamosios priežiūros paslauga	Ataskaitinio laikotarpio pabaigai reguliavimo apskaitos sistemos apskaitoje priskirtos tiesioginės sąnaudos
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Nuomojamo ilgalaikio turto (transporto priemonių) verčių ir nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas	Nuomos trukmė	Veikloje naudojamo ilgalaikio turto eksploatacijos ir nuomos laikas	Reguliuojamos veiklos VV/Nereguliojamos veiklos VV (Nuoma, kitos paslaugos)	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaujantis buhalteriniais įrašais (sąskaitos, suderinimo aktai, nuomos sutartys)	
	Elektros energijai sąnaudų paskirstymas	El. energijos sunaudojimas (procentais)	El. energijos sunaudojimas, įvertinus įrenginių darbo trukmę ir galią	Šilumos (produkto) gamyba/šilumos perdavimo CŠT sistemos tinklais paslauga	UAB Kretingos šilumos tinklų inžinieriaus-energetiko tarnybinis pranešimas	
	Aplinkos taršos mokesčio (mobilių) sąnaudų paskirstymas	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Transporto priemonių kuro sąnaudos	Atitinkamai paslaugai priskirtos transporto priemonių kuro sąnaudos	Visoms verslo vienetų paslaugoms	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal reguliavimo apskaitos sistemos duomenis

Bendrujų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Bualterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
1	2	3	4	5
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-	-	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS			
VI.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
VII.	Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis RAS aorašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaičiuojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.			
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	631205	Programų aptarnavimas	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	63013	Eksploatacijos sąnaudos administracijos pastatui	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-		
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	-		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	631210	Medžiagos, žaliavos	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-		
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	-		
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-		
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	63012	Eksploatacinės sąnaudos transportui	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	63011	Degalai, tepalai transportui	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-		

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
1	2	3	4	5
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-		
VIII.23.	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	-		
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	63014	Aplinkos tvarkymo	
VIII.25.	Darbų pagal sutartis sąnaudos	-		
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS			
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	63041 dalis	Darbo užmokesčio sąnaudos	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	63042 dalis	Soc. draudimo sąnaudos	įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-		
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	631204	Darbuotojų kvalifikacijos sąnaudos	
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	63040	Išaitinės pašalpos	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	-		
IX.7.	Kelionės sąnaudos	631211	Komandiruočių sąnaudos	
IX.8.	Darbuotojų sveikatos sauga	631216	Darbuotojų sveikatos sauga	
IX.9.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	63045 dalis	Atostoginių kaupiniai	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.10.	Ūkio išlaidos	631208	Kitos aptamavimo (ūkio išlaidos)	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS			
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	-		
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630803 dalis	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	minus netiesiogiai nuomos grupei priskirta sąnaudų dalis
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	-		
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-		
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	631214	Skolos išieškojimo sąnaudos (žyminis)	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-		
X.7.	Transporto savininkų mokestis	-		
X.8.	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos	-		
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS			
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631200	Banko paslaugų sąnaudos	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	-		
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-		
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-		
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokestis)			
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS			
XII.1.	Teisinės paslaugos	631203	Juridinės konsultacijos	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	-		

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
1	2	3	4	5
XII.3.	Ryšių paslaugos	631201	Ryšių paslaugų sąnaudos	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-		
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	631209	Kanceliarinės prekės	
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	63015	Biuro įrangos eksploatacija	
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631217	Spaudos leidiniai	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	63004 dalis	Elektros energija ūkio reikmėm	minus netiesiogiai priskirta nuomos grupei sąnaudų dalis
		63005	Vanduo ūkio reikmėm	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	63016	Administracinio pastato apsauga	
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos)	631207	Meteorologinė informacija	
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-		
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-		
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-		
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	-		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631212 dalis	Reprezentacinės sąnaudos	priskiriamos sąnaudos, sudarančios ne daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-		
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	-		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-		
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	63030	Turto draudimo sąnaudos	
		63031	Transporto draudimo sąnaudos	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	-		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	631202	Apskaitos auditas (konsultacijos)	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	6312021	RVA auditas	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	-		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-		
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	-		
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-		
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	-		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	-		
XV.11.	Beviltiškos skolos	-		
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-		

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Būhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
1	2	3	4	5
XV.13.	Tantjemos	-		
XV.14.	Žalos atlyginimo sąnaudos	-		
XV.15.	Išmokos soc. reikmėms	-		
XV.16.	Neleidžiami atskaitymai	-		
XV.17.	Atidėjimų sąnaudos	-		
XV.18.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	-		
XV.19.	Projektų paruošimo sąnaudos	-		
XV.20.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	631221	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	
XV.21.	Pelno mokesčiai	-		

Nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų pogrupis reguliuojamos veiklos ataskaitose	Sąnaudų priskyrimą reglamentuojantis Aprašo punktas
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	Beviltiškų skolų sąnaudos	631215	Abejotinų skolų sąnaudos	Beviltiškos skolos (XV.11 eil.)	41.1.
2	Baudų, delspinigių sąnaudos	6311; 6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Priskaitytos baudos ir delspinigiai (XV.12 eil.)	
3	Paramos, labdaros sąnaudos	-	-	Labdara, parama, švietimas (XV.10 eil.)	41.2.
4	Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	Tantjamos (XV. 13 eil.)	41.3.
		69	Pelno ir panašūs mokesčiai	Pelno mokesčiai (XV.21 eil.)	
5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamąju verslo vienetu	631224	Kitos administracinės (mokestis. asoc.)	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos (XV.7 eil.)	41.4.
6	Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Palūkanų sąnaudos (XI.2 eil.)	41.5.
		6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą		
		6803	Neigiama valiutų kurso pokyčio įtaka	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos (XI.3)	
		6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai		
		6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai		
		6809	Investicijų perleidimo nuostoliai		
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (XI.4)			
7	Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	631212 (dalis)	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacijos sąnaudos (XIII.7 eil.)	41.6.
8	Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	631206	Skelbimų ir reklamos sąnaudos	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos (XIII.1 eil.)	41.7.
9	Atidėjinių sąnaudos	6204; 6310	Atidėjinių sąnaudos	Atidėjimų sąnaudos (XV.17 eil.)	41.8.
10	Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	631218; 631219	Išmokos soc. reikmėm; Soc. draudimo sąnaudos (soc. reikmėm)	Išmokos soc. reikmėms (XV.15 eil.)	41.9.
11	Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
12	Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	Parama profsąjungoms				
14	Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva bei darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išigijimo sąnaudos	-	-	-	41.10.
16	Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
17	Zalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos				
18	Dovanų pirkimo sąnaudos	6302	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos (XV.18 eil.)	
		631222	Kompensacijų mokėjimas (parama)		
		-	-	-	

19	Sąnaudos, patirtos dėl įmonės 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 įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	631213	Žalos atlyginimo sąnaudos	Žalos atlyginimo sąnaudos (XV.14 eil.)	41.11.
20	Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	63032	Darbuotojų draudimo sąnaudos	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos (IX.3 eil.)	41.12.
21	Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas	-	-	-	41.13.
22	Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas 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 išnuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	41.14.
		63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos		
		63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos		
		63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos		
23	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	-	-	41.15.
24	23. Nurašyto j sąnaudas ilgalaikio turto vertė	63095	Turto likvidavimo sąnaudos	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos (XV.8 eil.)	41.23.
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos)	63081	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Neatskaityto pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos (X.8 eil.)	-
26	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Neleidžiami atskaitymai)	631225	Kitos administracinės (neleidžiami)	Neleidžiami atskaitymai XV.16 eil.)	-
27	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos XII. eil.)	41.16. - 41.22.

Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitų priskyrimas paslaugoms

Pajamos	Verslo vienetas	Paslauga	Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitos		Priskiriama	Paaiškinimas
			Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
Šilumos gamybos pajamos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba	501	Šilumos gamybos pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
Šilumos perdavimo paslaugos pajamos	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas CŠT sistemos tinklais	502	Šilumos perdavimo pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis x perdavimo paslaugos kainos dedamoji
Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	503	Šilumos pardavimo pajamos	tiesiogiai	Šilumos kiekis parduotas vartotojams, kuriems taikoma pardavimo kaina ct/kWh, x pardavimo kaina (Eur/kWh) + vartotojų, kuriems taikoma pardavimo kaina Eur/mėn., skaičius x pardavimo kaina (Eur/vartot./mėn.) + butų, kuriems taikoma pardavimo kaina Eur/mėn., skaičius x pardavimo kaina (Eur/butui/mėn.).
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros pajamos	Patalpų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	54010	Šildymo sistemų priežiūra	tiesiogiai	Vadovaujantis atsiskaitymų su klientais apskaitos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos pajamos susijusios su pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veikla.
ATL pardavimo pajamos	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	540114	ATL pardavimo pajamos	tiesiogiai	Vadovaujantis buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos ATL pardavimo pajamos.
Nuomos pajamos	Kitos nereguliuojamos veiklos VV	Kita nereguliuojama veikla	540116	Nuoma	tiesiogiai	Vadovaujantis buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos pajamos.
Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos			540112	Pajamos už transporto paslaugas		
			540113	Turto pardavimo pajamos		
			540115	Pagal sutartis		
Finansinės - investicinės veiklos pajamos			540117	Balansavimo dujos		
			56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		
			58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		

Pastaba: Šilumos kainoje papildoma dedamoji dėl kuro įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriama Šilumos gamybos VV. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetais, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.

Ilgalaikio turto vienetų priskyrimas reguliavimo apskaitos grupėms ir pogrupiams

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto sąrašas	Ilgalaikio turto paskirstymas			
		Tiesioginis	Netiesioginis	Bendroji veikla	Draudžiamas priskirti reguliuojamų kainų VV ir paslaugoms
I.	NEMATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS				
I.1.	PLĖTROS DARBAI	-	-	-	X
I.2.	PRESTIŽAS	-	-	-	X
I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS	X	X	X	x
I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA	X	X	X	x
I.5.	KITAS NEMATERIALUSIS TURTAS	X	X	X	x
II.	MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS				
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI				
	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KATILINĖS	X	-	-	x
	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KONTEINERINĖS KATILINĖS, SIURBLINĖS	X	-	-	x
	GAMYBINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KITI TECHNOLOGINĖS PASKIRTIES	X	-	-	x
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KURO (MAZUTO) REZERVUARAI	-	-	-	-
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI MŪRINIAI, GELŽBETONINIAI	X	-	-	x
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: DŪMTRAUKIAI METALINIAI	X	-	-	x
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: VAMZDYNAI	X	-	-	x
	ADMINISTRACINĖS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI	-	X	X	x
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: GYVENAMIEJI, POILSIO	-	-	-	-
	KITOS PASKIRTIES PASTATAI, STATINIAI: KELIAI, ŠALIGATVIAI, AIKŠTELES, TVOROS	X	X	X	x
	KITI PASTATAI, STATINIAI (PASTATŲ INŽINERINIAI TINKLAI)	X	X	X	x
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI				
	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KATILINIŲ ĮRENGIMAI, STACIONARIEJI GARO KATILAI	X	-	-	x
	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: VANDENS ŠILDYMO KATILAI	X	-	-	x
	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: SIURBLIAI, KITI SIURBLINĖS ĮRENGIMAI	X	-	-	x
	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ŠILUMOS PUNKTAI, MAZGAI, MODULIAI	X	-	X	-
	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: KURO PADAVIMO ĮRENGIMAI	X	-	-	x
	KITI MAŠINOS IR ĮRENGIMAI: ELEKTOTECHNINIAI ĮRENGIMAI	X	-	-	x
II.4.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI				
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: VALDYMO, DUOMENŲ PERDAVIMO, KONTROLĖS SISTEMOS	X	-	X	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: ŠILUMOS KIEKIO APSKAITOS PRIETAISAI	X	-	-	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KITI ŠILUMOS MATAVIMO IR REGULIAVIMO PRIETAISAI	X	-	-	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: DARBO ĮRANKIAI	X	-	X	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KURO TALPOS (KONTEINERIAI IR KT.)	X	-	-	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: KOMPIUTERINĖ TECHNIKA IR RYŠIO PRIEMONĖS	X	X	X	x
	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI, ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI: SPAUSDINIMO, KOPIJAVIMO ĮRANGA	X	X	X	x
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS				
	TRANSPORTO PRIEMONĖS: TRAKTORIAI, EKSKAVATORIAI, PAN.MECHANIZMAI	X	X	-	x
	TRANSPORTO PRIEMONĖS: LENGVIEJI AUTOMOBILIAI	X	X	X	x
II.6.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, BUITIES ĮRANGA IR PAN.	X	-	X	x
II.7.	NEBAIGTA STATYBA	-	-	-	X
III.	INVESTICINIS TURTAS	-	-	-	X
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	-	-	-	X

* - ilgalaikio turto paskirstymo ribojimas numatytas Aprašo 24.4 punkte.

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas	Grupės kodas	Tipas	Uždarymo tipas
1	ILGALAIKIS TURTAS			
11	Nematerialusis turtas		Paprasta	Debetinis likutis
111	Plėtros darbai	1	Paprasta	Debetinis likutis
1110	Plėtros darbu atlikimo savikaina	11	Paprasta	Debetinis likutis
1118	Plėtros darbu vertės amortizacija (-)	111	Paprasta	Debetinis likutis
1119	Plėtros darbu vertės sumažėjimas (-)	111	Paprasta	Kreditinis likutis
112	Prestižas	111	Paprasta	Kreditinis likutis
1120	Prestižo isigijimo savikaina	11	Paprasta	Debetinis likutis
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	112	Paprasta	Debetinis likutis
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	112	Paprasta	Kreditinis likutis
113	Programinė įranga	112	Paprasta	Kreditinis likutis
1130	Programinės įrangos isigijimo savikaina	11	Paprasta	Debetinis likutis
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	113	Paprasta	Debetinis likutis
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	113	Paprasta	Kreditinis likutis
115	Kitas nematerialusis turtas	113	Paprasta	Kreditinis likutis
1150	Kito nematerialiojo turto isigijimo savikaina	11	Paprasta	Debetinis likutis
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	115	Paprasta	Debetinis likutis
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	115	Paprasta	Kreditinis likutis
116	Sumokėti avansai už nematerialų turtą	115	Paprasta	Kreditinis likutis
12	Materialusis turtas	11	Paprasta	Debetinis likutis
120	Žemė	1	Paprasta	Debetinis likutis
1200	Žemės isigijimo savikaina	12	Paprasta	Debetinis likutis
1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	120	Paprasta	Debetinis likutis
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	120	Paprasta	Debetinis likutis
121	Pastatai ir statiniai	120	Paprasta	Kreditinis likutis
1210	Pastatų ir statinių isigijimo savikaina	12	Paprasta	Debetinis likutis
12101	Pastatai	121	Paprasta	Debetinis likutis
12102	Statiniai	1210	Paprasta	Debetinis likutis
12103	Perdavimo įrengimai	1210	Paprasta	Debetinis likutis
1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	1210	Paprasta	Debetinis likutis
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	121	Paprasta	Debetinis likutis
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	121	Paprasta	Debetinis likutis
12171	Pastatai	121	Paprasta	Kreditinis likutis
12172	Statiniai	1217	Paprasta	Kreditinis likutis
12173	Perdavimo įrengimai	1217	Paprasta	Kreditinis likutis
1218	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	1217	Paprasta	Kreditinis likutis
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	121	Paprasta	Kreditinis likutis
122	Mašinos ir įranga	121	Paprasta	Kreditinis likutis
1220	Mašinų ir įrangos isigijimo savikaina	12	Paprasta	Debetinis likutis
1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	122	Paprasta	Debetinis likutis
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	122	Paprasta	Debetinis likutis
1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	122	Paprasta	Debetinis likutis
1228	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	122	Paprasta	Kreditinis likutis
1229	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)	122	Paprasta	Kreditinis likutis
123	Transporto priemonės	122	Paprasta	Kreditinis likutis
1230	Transporto priemonių isigijimo savikaina	12	Paprasta	Debetinis likutis
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	123	Paprasta	Debetinis likutis
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	123	Paprasta	Debetinis likutis
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	123	Paprasta	Debetinis likutis
1238	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	123	Paprasta	Kreditinis likutis
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	123	Paprasta	Kreditinis likutis
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	12	Paprasta	Kreditinis likutis
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	12	Paprasta	Debetinis likutis
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	124	Paprasta	Debetinis likutis
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	124	Paprasta	Debetinis likutis
1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	124	Paprasta	Debetinis likutis
1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	124	Paprasta	Kreditinis likutis
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	124	Paprasta	Kreditinis likutis
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	12	Paprasta	Kreditinis likutis
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	12	Paprasta	Debetinis likutis
1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	126	Paprasta	Debetinis likutis
12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	126	Paprasta	Debetinis likutis
12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	1261	Paprasta	Debetinis likutis
12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	1261	Paprasta	Debetinis likutis
			Paprasta	Kreditinis likutis

166	Ilgalaikės investicijos	16	Paprasta	Debetinis likutis
1660	Kitu imonių nuosavybės vertybinių papirai	166	Paprasta	Debetinis likutis
1661	Ne nuosavybės vertybinių papirai	166	Paprasta	Debetinis likutis
1664	Kiti vertybinių papirai	166	Paprasta	Debetinis likutis
1665	Terminuoti indėliai	166	Paprasta	Debetinis likutis
167	Po vienu metu gautinos sumos	16	Skola	Debetinis likutis
1670	Po vienu metu gautinos pirkėjų skolos	167	Skola	Debetinis likutis
1671	Suteiktos paskolos	167	Paprasta	Debetinis likutis
1672	Po vienu metu gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	167	Skola	Debetinis likutis
1674	Kitos po vienu metu gautinos sumos	167	Skola	Debetinis likutis
168	Kitas finansinis turtas	16	Paprasta	Debetinis likutis
1680	Sumokėti avansai už finansinį turtą	168	Paprasta	Debetinis likutis
1681	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	168	Paprasta	Debetinis likutis
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	168	Paprasta	Debetinis likutis
16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	1682	Paprasta	Debetinis likutis
16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	1682	Paprasta	Debetinis likutis
16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	1682	Paprasta	Debetinis likutis
17	Kitas ilgalaikis turtas	1	Paprasta	Kreditinis likutis
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	17	Paprasta	Debetinis likutis
173	Kitas turtas	17	Paprasta	Debetinis likutis
1730	Kito turto įsigijimo savikaina	173	Paprasta	Debetinis likutis
1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	173	Paprasta	Debetinis likutis
1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	173	Paprasta	Debetinis likutis
5	PAJAMOS			
50	Pardavimo pajamos		Paprasta	Kreditinis likutis
501	Šilumos gamybos pajamos	5	Paprasta	Kreditinis likutis
502	Šilumos pardavimo pajamos	50	Paprasta	Kreditinis likutis
503	Šilumos pardavimo pajamos	50	Paprasta	Kreditinis likutis
504	Kitos pajamos	50	Paprasta	Kreditinis likutis
509	Nuolaidos, gražinimas (-)	50	Paprasta	Kreditinis likutis
54	Kitos veiklos pajamos	50	Paprasta	Debetinis likutis
540	Šildymo sistemų priežiūra	5	Paprasta	Kreditinis likutis
5400	Ilgalaikio turto perdavimo pelnas	54	Paprasta	Kreditinis likutis
5401	Kitos pajamos	54	Paprasta	Kreditinis likutis
54010	Šildymo sistemų priežiūra	54	Paprasta	Kreditinis likutis
540102	Pagal sutartis (butų)	5401	Paprasta	Kreditinis likutis
540103	Komunaliniu namu (būsto)	54010	Paprasta	Kreditinis likutis
540104	Imonių, bendrių	54010	Paprasta	Kreditinis likutis
540105	Biudžetinių įstaigų (savivaldybės)	54010	Paprasta	Kreditinis likutis
54011	Kitos veiklos	54010	Paprasta	Kreditinis likutis
540112	Pajamos už transporto paslaugas	5401	Paprasta	Kreditinis likutis
540113	Turto pardavimo pajamos	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
540114	ATL pardavimo pajamos	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
540115	Pagal sutartis	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
540116	Nuomos pajamos	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
540117	Balansavimo duos	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
56	Kitu ilgalaikiu investicijų ir paskolų pajamos	54011	Paprasta	Kreditinis likutis
58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	5	Paprasta	Kreditinis likutis
5802	Kitu suteiktu paskolų palūkanų pajamos	5	Paprasta	Kreditinis likutis
5803	Teigiama valiutu kursų pokyčio itaka	58	Paprasta	Kreditinis likutis
5804	Baudų ir delspinigių pajamos	58	Paprasta	Kreditinis likutis
5805	Iš investicinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	58	Paprasta	Kreditinis likutis
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	58	Paprasta	Kreditinis likutis
5809	Investicijų perdavimo pelnas	58	Paprasta	Kreditinis likutis
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	58	Paprasta	Kreditinis likutis
6	SANAUDOS			
60	Pardavimo savikaina			
601	Gamyba	6	Paprasta	Debetinis likutis
601100	Žaliavos, medžiagos	60	Paprasta	Debetinis likutis
60110001	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110002	Katilinė Nr.2	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110003	Katilinė Nr.3	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110004	Katilinė Nr.4	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110005	Katilinė Nr.5	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110006	Darželis "Eglutė"	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110007	Kurmaičių katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110008	Katilinė Nr.8	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110009	Katilinė Nr.9	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110010	Katilinė Nr.10	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110011	Katilinė Nr.11	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110012	Darbėnu katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110013	Grūšlaukės katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110014	Jokūbavo katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110015	Energetikos baras	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110016	Rūdaičių katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110017	Laukžemės katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110018	Piliakalnio katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110019	Kalniškių katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110020	Kūlpėnu katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110021	Kartenos m-los katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110022	S.Daukanto m-los katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110023	Salantu seniūnijos	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110024	Baublių katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110025	Šukės katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110026	Raguviškių katilinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis

60110027	Salantu konteinerinė	601100	Paprasta	Debetinis likutis
60110028	Kartenos kult.centras	601100	Paprasta	Debetinis likutis
601101	Kuras technologijai	601	Paprasta	Debetinis likutis
601101001	Mediena	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101002	Gamtinės dujos	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101003	Akmens anglis	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101004	Medienos granulės	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101005	Suskvystintos dujos	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101006	Krosniu kuras	601101	Paprasta	Debetinis likutis
601101007	Kitas kuras (grūdų išvalos)	601101	Paprasta	Debetinis likutis
60110101	Katilinė Nr.1	60110101	Paprasta	Debetinis likutis
60110102	Katilinė Nr.2	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
601101021	Biokuro stumdymas	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
601101022	Katilinė Nr.2 (Granulės)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
60110103	Katilinė Nr.3	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
601101031	Biokuro stumdymas	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
60110104	Katilinė Nr.4	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
601101041	Biokuro stumdymas	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
601101042	Katilinė Nr.4 (akmens anglis)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
60110105	Katilinė Nr.5	601101003	Paprasta	Debetinis likutis
60110106	Darželis "Eglutė"	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110107	Kurmaičių m-los katilinė	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110108	Katilinė Nr.8	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110109	Katilinė Nr.9	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110110	Katilinė Nr.10	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110111	Katilinė Nr.11	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110112	Darbėnu katilinė	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
601101121	Darbėnu katilinė (akmens anglis)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
60110113	Grūšlaukės katilinė	601101003	Paprasta	Debetinis likutis
601101131	Grūšlaukės katilinė (granulės)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
601101132	Grūšlaukės k.(akmens anglis)	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110114	Jokūbavo katilinė	601101003	Paprasta	Debetinis likutis
601101141	Jokūbavo katilinė (akmens anglis)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
601101142	Jokūbavo katilinė (granulės)	601101003	Paprasta	Debetinis likutis
60110116	Rūdaičių katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110117	Laukžemės katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110118	Piliakalnio katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110119	Kalniškiu katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110120	Kūlubėnu katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110121	Kartenos katilinė	601101005	Paprasta	Debetinis likutis
601101211	Kartenos katilinė (krosniu kuras)	601101001	Paprasta	Debetinis likutis
60110122	S.Daukanto m-los katilinė	601101006	Paprasta	Debetinis likutis
60110123	Salantu seniūnijos	601101002	Paprasta	Debetinis likutis
60110124	Baubliu katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110125	Šukės katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110126	Raguviškiu katilinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110127	Salantu konteinerinė	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110128	Kartenos kultūros centras	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
601102	Degalai, tepalai	601101004	Paprasta	Debetinis likutis
60110201	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110202	Katilinė Nr.2	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110203	Katilinė Nr.3	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110204	Katilinė Nr.4	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110205	Katilinė Nr.5	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110206	Darželis "Eglutė"	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110207	Kurmaičių katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110208	Katilinė Nr.8	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110209	Katilinė Nr.9	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110210	Katilinė Nr.10	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110211	Katilinė Nr.11	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110212	Darbėnu katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110213	Grūšlaukės katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110214	Jokūbavo katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110215	Energetikos baras	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110216	Rūdaičių katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110217	Laukžemės katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110218	Piliakalnio katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110219	Kalniškiu katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110220	Kūlubėnu katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110221	Kartenos katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110222	S.Daukanto m-los katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110223	Salantu seniūnijos katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110224	Baubliu m-los katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110225	Šukės katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110226	Raguviškiu katilinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110227	Salantu konteinerinė	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110228	Kartenos kult.centras	601102	Paprasta	Debetinis likutis
601103	Elektros energija technologijai	601102	Paprasta	Debetinis likutis
60110301	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110302	Katilinė Nr.2	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110303	Katilinė Nr.3	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110304	Katilinė Nr.4	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110305	Katilinė Nr.5	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110307	Kurmaičių katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110308	Katilinė Nr.8	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110309	Katilinė Nr.9	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110310	Katilinė Nr.10	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110311	Katilinė Nr.11	601103	Paprasta	Debetinis likutis

60110312	Darbėnu katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110313	Grūšlaukės katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110314	Jokūbavo katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110316	Rūdaičių katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110317	Laukžemės katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110318	Piliakalnio katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110319	Kalniškiu katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110320	Kūluošėnu katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110321	Kartenos m-los katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110322	S.Daukanto m-los katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110323	Salantu seniūnijos katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110324	Baublių m-los katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110325	Šukės katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110326	Raguviškiu katilinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110327	Salantu konteinerinė	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110328	Kartenos kult.centras	601103	Paprasta	Debetinis likutis
601104	Elektros energija ūkio r.	601103	Paprasta	Debetinis likutis
60110401	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110402	Katilinė Nr.2	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110403	Katilinė Nr.3	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110404	Katilinė Nr.4	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110405	Katilinė Nr.5	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110406	Darželis "Eglutė"	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110407	Kurmaičių katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110408	Katilinė Nr.8	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110409	Katilinė Nr.9	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110410	Katilinė Nr.10	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110411	Katilinė Nr.11	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110412	Darbėnu katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110413	Grūšlaukės katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110414	Jokūbavo katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110416	Rūdaičių katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110417	Laukžemės katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110418	Piliakalnio katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110419	Kalniškiu katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110420	Kūluošėnu katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110421	Kartenos katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110422	S.Daukanto m-los katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110423	Salantu sen. katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110424	Baublių m-los katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110425	Šukės katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110426	Raguviškiu katilinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110427	Salantu konteinerinė	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110428	Kartenos kult.centras	601104	Paprasta	Debetinis likutis
601105	Vanduo technologijai	601104	Paprasta	Debetinis likutis
60110501	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110502	Katilinė Nr.2	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110503	Katilinė Nr.3	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110504	Katilinė Nr.4	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110505	Katilinė Nr.5	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110508	Katilinė Nr.8	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110512	Darbėnu katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110513	Grūšlaukės katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110514	Jokūbavo katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110516	Rūdaičių katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110517	Laukžemės katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110518	Piliakalnio katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110519	Kalniškiu katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110520	Kūluošėnu katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110521	Kartenos m-los katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110524	Baublių katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110525	Šukės katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110526	Raguviškiu katilinė	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110528	Lietaus nuotekos	601105	Paprasta	Debetinis likutis
601106	Vanduo ūkio reikmėm	601105	Paprasta	Debetinis likutis
60110601	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110602	Katilinė Nr.2	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110603	Katilinė Nr.3	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110604	Katilinė Nr.4	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110605	Katilinė Nr.5	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110608	Katilinė Nr.8	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110612	Darbėnu katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110613	Grūšlaukės katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110614	Jokūbavo katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110616	Rūdaičių katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110617	Laukžemės katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110618	Piliakalnio katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110619	Kalniškiu katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110622	S.Daukanto pagr.mokvkl	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110625	Šukės katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110626	Raguviškiu katilinė	601106	Paprasta	Debetinis likutis
601107	Rvšiu sanaudos	601106	Paprasta	Debetinis likutis
60110701	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110702	Katilinė Nr.2	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110703	Katilinė Nr.3	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110704	Katilinė Nr.4	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110705	Katilinė Nr.5	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110706	Darželis "Eglutė"	601107	Paprasta	Debetinis likutis

60110707	Kurmaičiu katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110708	Katilinė Nr.8	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110709	Katilinė Nr.9	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110710	Katilinė Nr.10	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110711	Katilinė Nr.11	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110712	Darbėnu katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110713	Grūšlaukės katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110714	Jokūbavo katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110715	Energetikos baras	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110716	Rūdaičių katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110717	Laukžemės katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110718	Piliakalnio katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110719	Kalniškiu katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110720	Kūlupėnu katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110721	Kartenos m-los katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110722	S.Daukanto m-los katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110723	Salantu seniūnijos katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110724	Baubliu m-los katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110726	Raguviškiu katilinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
60110727	Salantu konteinerinė	601107	Paprasta	Debetinis likutis
601108	Metrologijos paslaugos	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110801	Katilinė Nr.1	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110802	Katilinė Nr.2	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110803	Katilinė Nr.3	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110804	Katilinė Nr.4	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110805	Katilinė Nr.5	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110806	Darželis"Eglutė"	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110807	Kurmaičiu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110808	Katilinė Nr.8	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110809	Katilinė Nr.9	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110810	Katilinė Nr.10	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110811	Katilinė Nr.11	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110812	Darbėnu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110813	Grūšlaukės katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110814	Jokūbavo katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110815	Energetikos baras	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110816	Rūdaičių katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110817	Laukžemės katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110818	Piliakalnio katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110819	Kalniškiu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110820	Kūlupėnu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110821	Kartenos katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110822	S.Daukanto m-los katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110823	Salantu sen.katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110824	Baubliu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110825	Šukės katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110826	Raguviškiu katilinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110827	Salantu konteinerinė	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110828	Kartenos kult.centras	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110829	Šilumos anskaitos	601108	Paprasta	Debetinis likutis
601109	Ūkio išlaidos (saugiam darbu)	601108	Paprasta	Debetinis likutis
60110901	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60110902	Katilinė Nr.2	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110903	Katilinė Nr.3	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110904	Katilinė Nr.4	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110905	Katilinė Nr.5	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110908	Katilinė Nr.8	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110909	Katilinė Nr.9	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110910	Katilinė Nr.10	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110911	Katilinė Nr.11	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110912	Darbėnu katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110913	Grūšlaukės katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110914	Jokūbavo katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110915	Energetikos baras	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110916	Rūdaičių katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110917	Laukžemės katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110918	Piliakalnio katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110919	Kalniškiu katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110920	Kūlupėnu katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110921	Kartenos m-los katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110923	Salantu sen.katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110924	Baubliu m-los katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110925	Šukės katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110926	Raguviškiu katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110927	Salantu konteinerinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60110928	Kartenos kult.centro katilinė	601109	Paprasta	Debetinis likutis
601110	Remonto/eksplotacijos/sanaudos ūkio būdu	601109	Paprasta	Debetinis likutis
60111001	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111002	Katilinė Nr.2	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111003	Katilinė Nr.3	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111004	Katilinė Nr.4	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111005	Katilinė Nr.5	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111006	Darželis"Eglutė"	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111007	Kurmaičiu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111008	Katilinė Nr.8	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111009	Katilinė Nr.9	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111010	Katilinė Nr.10	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111011	Katilinė Nr.11	601110	Paprasta	Debetinis likutis

60111012	Darbėnu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111013	Grūšlaukės katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111014	Jokūbavo katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111016	Rūdaičiu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111017	Laukžemės katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111018	Piliakalnio katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111019	Kalniškiu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111020	Kūlupėnu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111021	Kartenos m-los katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111023	Salantu seniūnijos katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111024	Baublių katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111025	Šukės katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111026	Raguviškiu katilinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111027	Salantu konteinerinė	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111028	Kartenos kult.centras	601110	Paprasta	Debetinis likutis
601111	Remonto (eksploatacijos)sanaudos rangos būdu	601110	Paprasta	Debetinis likutis
60111101	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111102	Katilinė Nr.2	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111103	Katilinė Nr.3	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111104	Katilinė Nr.4	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111105	Katilinė Nr.5	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111108	Katilinė Nr.8	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111112	Darbėnu katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111113	Grūšlaukės katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111114	Jokūbavo katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111116	Rūdaičiu katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111117	Laukžemės katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111119	Kalniškiu katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111121	Kartenos katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111123	Salantu sen.katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111125	Šukės katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111126	Raguviškiu katilinė	601111	Paprasta	Debetinis likutis
601112	Eksploatavimo sanaudos transportui	601111	Paprasta	Debetinis likutis
60111201	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111202	Katilinė Nr.2	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111203	Katilinė Nr.3	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111204	Katilinė Nr.4	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111205	Katilinė Nr.5	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111208	Katilinė Nr.8	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111212	Darbėnu katilinė	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111213	Grūšlaukės katilinė	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111214	Jokūbavo katilinė	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111215	Energetikos baras	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111216	Rūdaičiu katilinė	601112	Paprasta	Debetinis likutis
60111217	Laukžemės katilinė	601112	Paprasta	Debetinis likutis
601113	Sanaudos darbu apmokėti	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111301	Katilinė Nr.1	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111302	Katilinė Nr.2	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111303	Katilinė Nr.3	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111304	Katilinė Nr.4	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111305	Katilinė Nr.5	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111306	Darželis"Eglutė"	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111307	Kurmaičiu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111308	Katilinė Nr.8	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111309	Katilinė Nr.9	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111310	Katilinė Nr.10	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111311	Katilinė Nr.11	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111312	Darbėnu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111313	Grūšlaukės katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111314	Jokūbavo katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111315	Energetikos baras	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111316	Rūdaičiu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111317	Laukžemės katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111318	Piliakalnio katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111319	Kalniškiu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111320	Kūlupėnu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111321	Kartenos katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111322	S.Daukanto m-los katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111323	Salantu sen.katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111324	Baublių m-los katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111325	Šukės katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111326	Raguviškiu katilinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111327	Salantu konteinerinė	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111328	Kartenos kult.centras	601113	Paprasta	Debetinis likutis
60111330	Išaitinės išmokos	601113	Paprasta	Debetinis likutis
601114	Sanaudos soc.draudimui	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111401	Katilinė Nr.1	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111402	Katilinė Nr.2	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111403	Katilinė Nr.3	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111404	Katilinė Nr.4	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111405	Katilinė Nr.5	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111406	Darželis"Eglutė"	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111407	Kurmaičiu katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111408	Katilinė Nr.8	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111409	Katilinė Nr.9	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111410	Katilinė Nr.10	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111411	Katilinė Nr.11	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111412	Darbėnu katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis

60111413	Grūšlaukės katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111414	Jokūbavo katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111415	Energetikos baras	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111416	Rūdaičių katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111417	Laukžemės katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111418	Piliakalnio katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111419	Kalniškiu katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111420	Kūlupėnu katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111421	Kartenos m-los katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111422	S.Daukanto m-los katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111423	Salantu seniūnijos katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111424	Baubliu m-los katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111425	Šukės katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111426	Raguviškiu katilinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111427	Salantu konteinerinė	601114	Paprasta	Debetinis likutis
60111428	Kartenos kult.centras	601114	Paprasta	Debetinis likutis
601115	Atostoginių kauliniai	601	Paprasta	Debetinis likutis
601116	Ilealaikio turto nusidėvėjimas	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111601	Katilinė Nr.1	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111602	Katilinė Nr.2	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111603	Katilinė Nr.3	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111604	Katilinė Nr.4	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111605	Katilinė Nr.5	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111607	Katilinė Nr.7	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111608	Katilinė Nr.8	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111609	Katilinė Nr.9	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111610	Katilinė Nr.10	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111611	Katilinė Nr.11	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111612	Darbėnu katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111613	Grūšlaukės katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111614	Jokūbavo katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111615	Energetikos baras	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111616	Rūdaičių katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111617	Laukžemės katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111618	Piliakalnio katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111619	Kalniškiu katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111620	Kūlupėnu katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111621	Kartenos m-los katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111622	S.Daukanto m-los katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111623	Salantu seniūnijos katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111624	Baubliu m-los katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111625	Darželis "Eglutė"	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111626	Kurmaičių katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111627	Šukės katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111628	Salantu konteinerinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
60111629	Raguviškiu katilinė	601116	Paprasta	Debetinis likutis
601117	Kitos aptarnavimo sanaudos	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111701	Katilinė Nr.1	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111702	Katilinė Nr.2	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111703	Katilinė Nr.3	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111704	Katilinė Nr.4	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111705	Katilinė Nr.5	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111706	Darželis "Eglutė"	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111707	Kurmaičių katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111708	Katilinė Nr.8	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111709	Katilinė Nr.9	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111710	Katilinė Nr.10	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111711	Katilinė Nr.11	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111712	Darbėnu katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111713	Grūšlaukės katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111714	Jokūbavo katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111715	Energetikos baras	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111716	Rūdaičių katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111717	Laukžemės katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111718	Piliakalnio katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111719	Kalniškiu katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111720	Kūlupėnu katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111721	Kartenos katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111722	S.Daukanto m-los katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111723	Salantu seniūnija	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111724	Baubliu katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111725	Šukės katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111726	Raguviškiu katilinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111727	Kartenos kult.centras	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111728	Salantu konteinerinė	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111730	Kiti objektai	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111731	Biokuro biržos paslaugos(skiedra)	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111732	Biokuro biržos paslaugos(granuliu)	601117	Paprasta	Debetinis likutis
60111733	Biržos paslaugos (duiu)	601117	Paprasta	Debetinis likutis
601118	Komandiruočių sanaudos	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111801	Katilinė Nr.1	601118	Paprasta	Debetinis likutis
60111802	Katilinė Nr.2	601118	Paprasta	Debetinis likutis
60111803	Katilinė Nr.3	601118	Paprasta	Debetinis likutis
60111804	Katilinė Nr.4	601118	Paprasta	Debetinis likutis
60111815	Energetikos baras	601118	Paprasta	Debetinis likutis
601119	Kvalifikacijos kelimo sanaudos	601	Paprasta	Debetinis likutis
60111901	Katilinė Nr.1	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111902	Katilinė Nr.2	601119	Paprasta	Debetinis likutis

60111903	Katilinė Nr.3	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111904	Katilinė Nr.4	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111912	Darbėnu katilinė	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111913	Grūšlaukės katilinė	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111914	Jokūbavo katilinė	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111915	Energetikos baras	601119	Paprasta	Debetinis likutis
60111920	Kūluoėnu katilinė	601119	Paprasta	Debetinis likutis
601121	Kuro taršos kontrolė	601	Paprasta	Debetinis likutis
60112101	Katilinė Nr.1	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112102	Katilinė Nr.2	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112103	Katilinė Nr.3	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112104	Katilinė Nr.4	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112105	Katilinė Nr.5	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112106	Darželio "Eglutė" katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112107	Kurmaičiu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112108	Katilinė Nr.8	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112109	Katilinė Nr.9	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112110	Katilinė Nr.10	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112111	Katilinė Nr.11	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112112	Darbėnu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112113	Grūšlaukės katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112114	Jokūbavo katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112116	Rūdaičiu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112117	Laukžemės katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112118	Piliakalnio katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112119	Kalniškiu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112120	Kūluoėnu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112121	Kartenos katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112122	S.Daukanto m-los katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112123	Salantu seniūnijos katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112124	Baubliu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
60112126	Raguviškiu katilinė	601121	Paprasta	Debetinis likutis
601122	Kuro kokybės kontrolė	601	Paprasta	Debetinis likutis
60112201	Granulės	601122	Paprasta	Debetinis likutis
60112202	Skiedra	601122	Paprasta	Debetinis likutis
60112203	Kitos	601122	Paprasta	Debetinis likutis
601123	Turto draudimo sanaudos	601122	Paprasta	Debetinis likutis
60112301	Katilinė Nr.1	601	Paprasta	Debetinis likutis
60112302	Katilinė Nr.2	601123	Paprasta	Debetinis likutis
60112303	Katilinė Nr.3	601123	Paprasta	Debetinis likutis
60112304	Katilinė Nr.4	601123	Paprasta	Debetinis likutis
60112315	Energetikos baras	601123	Paprasta	Debetinis likutis
601124	Kuro svėrimo sanaudos	601123	Paprasta	Debetinis likutis
602	Perdavimas	601	Paprasta	Debetinis likutis
602100	Žaliavos, medžiagos	60	Paprasta	Debetinis likutis
60210010	Remonto baras	602	Paprasta	Debetinis likutis
602102	Dezalai, tepalai	602100	Paprasta	Debetinis likutis
60210201	Katilinė Nr.1	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210202	Katilinė Nr.2	602102	Paprasta	Debetinis likutis
60210203	Katilinė Nr.3	602102	Paprasta	Debetinis likutis
60210204	Katilinė Nr.4	602102	Paprasta	Debetinis likutis
60210205	Katilinė Nr.5	602102	Paprasta	Debetinis likutis
60210208	Katilinė Nr.8	602102	Paprasta	Debetinis likutis
60210210	Remonto baras	602102	Paprasta	Debetinis likutis
602103	Elektros energija technologijai	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210301	Siurblinė Savanoriu g.23A	602103	Paprasta	Debetinis likutis
60210302	Siurblinė Pabrėžos g.1	602103	Paprasta	Debetinis likutis
602104	Elektros energija ūkio reikmėm	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210410	Remonto baras	602104	Paprasta	Debetinis likutis
602105	Vanduo tinklu papildymui	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210501	Katilinė Nr.1	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210502	Katilinė Nr.2	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210503	Katilinė Nr.3	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210504	Katilinė Nr.4	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210505	Katilinė Nr.5	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210508	Katilinė Nr.8	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210509	Katilinė Nr.9	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210510	Katilinė Nr.10	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210511	Katilinė Nr.11	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210512	Darbėnu katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210513	Grūšlaukės katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210514	Jokūbavo katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210515	Remonto baras	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210516	Rūdaičiu katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210517	Laukžemės katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210518	Piliakalnio katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210519	Kalniškiu katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210524	Baubliu katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
60210526	Raguviškiu katilinė	602105	Paprasta	Debetinis likutis
602106	Šilumos tinklu remontas(eksploatacija) ūkio būdu	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210601	Katilinė Nr.1	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210602	Katilinė Nr.2	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210603	Katilinė Nr.3	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210604	Katilinė Nr.4	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210605	Katilinė Nr.5	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210608	Katilinė Nr.8	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210609	Katilinė Nr.9	602106	Paprasta	Debetinis likutis

60210610	Katilinė Nr.10	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210612	Darbėnu katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210613	Grūšlaukės katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210614	Jokūbavo katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210616	Rūdaičiu katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210620	Kūluėnu katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210621	Kartenos katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210623	Salantu seniūnija	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210624	Baubliu katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
60210625	Šukės katilinė	602106	Paprasta	Debetinis likutis
602107	Rvšiu sanaudos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210701	Siurblynė Savanoriu 23A	602107	Paprasta	Debetinis likutis
60210702	Siurblynė Pabrėžos g.	602107	Paprasta	Debetinis likutis
60210710	Remonto baras	602107	Paprasta	Debetinis likutis
602108	Metrologijos paslaugos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60210809	Šilumos apskaitu patikra	602108	Paprasta	Debetinis likutis
60210810	Remonto baras	602108	Paprasta	Debetinis likutis
60210811	Metrologinė patikra	602108	Paprasta	Debetinis likutis
602109	Ūkio išlaidos (saugiam darbui)	602	Paprasta	Debetinis likutis
602111	Šilumos tinklu remonto eksploatacijos sanaudos rangos būdu	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211101	Katilinė Nr.1	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211102	Katilinė Nr.2	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211103	Katilinė Nr.3	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211104	Katilinė Nr.4	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211105	Katilinė Nr.5	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211108	Katilinė Nr.8	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211109	Katilinė Nr.9	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211110	Remonto baras	602111	Paprasta	Debetinis likutis
60211112	Darbėnu katilinė	602111	Paprasta	Debetinis likutis
602112	Eksploatacijos sanaudos transportui	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211210	Remonto baras	602112	Paprasta	Debetinis likutis
602113	Sanaudos darbui apmokėti	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211309	Vartotoju skvrius	602113	Paprasta	Debetinis likutis
60211310	Remonto baras	602113	Paprasta	Debetinis likutis
60211330	Išaitinės pašalbos	602113	Paprasta	Debetinis likutis
602114	Sanaudos soc.draudimui	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211409	Vartotoju skvrius	602114	Paprasta	Debetinis likutis
60211410	Remonto baras	602114	Paprasta	Debetinis likutis
602115	Atostoginiu kaupiniai	602	Paprasta	Debetinis likutis
602116	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211601	Katilinė Nr.1	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211602	Katilinė Nr.2	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211603	Katilinė Nr.3	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211604	Katilinė Nr.4	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211605	Katilinė Nr.5	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211606	Katilinė Nr.6	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211607	Darbėnu katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211608	Katilinė Nr.8	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211609	Šilumos apskaitos	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211610	Remonto baras	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211611	Katilinė Nr.9	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211612	Katilinė Nr.10	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211613	Grūšlaukės katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211614	Jokūbavo katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211615	Energetikos baras	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211617	Katilinė Nr.7	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211618	Piliakalnio katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211619	Kalniškiu katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211620	Kūluėnu katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211621	Kartenos katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211622	S.Daukanto katilinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
60211628	Salantu konteinerinė	602116	Paprasta	Debetinis likutis
602117	Kitos aptarnavimo sanaudos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211701	Katilinė Nr.1	602117	Paprasta	Debetinis likutis
60211702	Katilinė Nr.2	602117	Paprasta	Debetinis likutis
60211710	Remonto baras	602117	Paprasta	Debetinis likutis
602118	Komandiruočiu sanaudos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211810	Remonto baras	602118	Paprasta	Debetinis likutis
602119	Kvalifikacijos kėlimo sanaudos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60211910	Remonto baras	602119	Paprasta	Debetinis likutis
602120	Turto draudimo sanaudos	602	Paprasta	Debetinis likutis
60212010	Remonto baras	602120	Paprasta	Debetinis likutis
62	Pardavimo sanaudos	6	Paprasta	Debetinis likutis
6200	Komisiniai mokesčiai(mokesčiu surinkimo)	62	Paprasta	Debetinis likutis
6201	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	62	Paprasta	Debetinis likutis
6202	Paslaugu ir prekju reklamos sanaudos	62	Paprasta	Debetinis likutis
62020	Žaliavos, medžiagos	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62021	Deagalai, tepalai	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62024	Elektros energija ūkio reikmėm	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62025	Vanduo ūkio reikmėm	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62026	Vartotoju informavimo sanaudos	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62027	Rvšiu sanaudos	6202	Paprasta	Debetinis likutis
62028	Metrologijos paslaugos	6202	Paprasta	Debetinis likutis
6203	Darbuotoju darbo užmokestis ir su juo susijusios sanaudos	62	Paprasta	Debetinis likutis
62030	Išaitinės pašalbos	6203	Paprasta	Debetinis likutis
62031	Sanaudos darbui apmokėti	6203	Paprasta	Debetinis likutis
62032	Sanaudos soc.draudimui	6203	Paprasta	Debetinis likutis
62035	Atostoginiu kaupiniai	62	Paprasta	Debetinis likutis

6204	Atidėiniu sanaudos	62	Paprasta	Debetinis likutis
6208	Kitos pardavimo sanaudos	62	Paprasta	Debetinis likutis
62080	Duomenų surinkimas	6208	Paprasta	Debetinis likutis
62081	Saskaitų vokavimas	6208	Paprasta	Debetinis likutis
62082	Programos aptarnavimo	6208	Paprasta	Debetinis likutis
62083	Komandiruočių sanaudos	6208	Paprasta	Debetinis likutis
62084	Kvalifikacijos sanaudos	6208	Paprasta	Debetinis likutis
62085	Kitos aptarnavimo sanaudos	6208	Paprasta	Debetinis likutis
63	Bendrosios ir administracinės sanaudos	6	Paprasta	Debetinis likutis
6300	Nuomos sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63004	Elektrios energija ūkio reikmėm	6300	Paprasta	Debetinis likutis
63005	Vanduo ūkio reikmėm	6300	Paprasta	Debetinis likutis
6301	Remonto ir eksploatacijos sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63011	Degalai, tepalai transportui	6301	Paprasta	Debetinis likutis
63012	Eksploatacijos sanaudos transportui	6301	Paprasta	Debetinis likutis
63013	Eksp. sanaudos administracijos pastatui	6301	Paprasta	Debetinis likutis
63014	Apšvietimo tvarkymo	6301	Paprasta	Debetinis likutis
63015	Biuro įrangos eksploatacija	6301	Paprasta	Debetinis likutis
63016	Administracinio pastato apsauga	6301	Paprasta	Debetinis likutis
6302	Išmoku tretiesiems asmenims sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6303	Draudimo sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63030	Turto draudimo sanaudos	6303	Paprasta	Debetinis likutis
63031	Transporto draudimo sanaudos	6303	Paprasta	Debetinis likutis
63032	Darbuotojų draudimo sanaudos	6303	Paprasta	Debetinis likutis
6304	Darbuotojų darbo užmokesčiai ir su juo susijusios sąnaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63040	Išieitinės pašalbos	6304	Paprasta	Debetinis likutis
63041	Darbo užmokesčio sanaudos	6304	Paprasta	Debetinis likutis
63042	Soc. draudimo sanaudos	6304	Paprasta	Debetinis likutis
63045	Atostoginių kaštai	6304	Paprasta	Debetinis likutis
6305	Tantiemos ir kitos panašios išmokos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6308	Veiklos mokesčių sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sanaudos	6308	Paprasta	Debetinis likutis
630801	Nekilnojamojo turto mokesčiai (SG)	63080	Paprasta	Debetinis likutis
630802	Nekilnojamojo turto mokesčiai (SP)	63080	Paprasta	Debetinis likutis
630803	Nekilnojamojo turto mokesčiai (A)	63080	Paprasta	Debetinis likutis
63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	6308	Paprasta	Debetinis likutis
63082	Apšvietimo teršimo mokesčio sanaudos	6308	Paprasta	Debetinis likutis
630821	Apšvietimo teršimo mokesčiai (stacionariu)	63082	Paprasta	Debetinis likutis
630822	Apšvietimo teršimo mokesčiai (mobiliu)	63082	Paprasta	Debetinis likutis
63083	Kitų mokesčių sanaudos	6308	Paprasta	Debetinis likutis
630830	Transporto savininko mokesčiai	63083	Paprasta	Debetinis likutis
6308301	Transporto savininko mokesčiai (SG)	630830	Paprasta	Debetinis likutis
6308302	Transporto savininko mokesčiai (SP)	630830	Paprasta	Debetinis likutis
630831	Žemės nuomos mokesčiai	63083	Paprasta	Debetinis likutis
6309	Turto vertės sumažėjimo sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63091	Atsargų vertės sumažėjimo sanaudos	6309	Paprasta	Debetinis likutis
63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309	Paprasta	Debetinis likutis
63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	6309	Paprasta	Debetinis likutis
63094	Kitų turto vertės sumažėjimo sanaudos	6309	Paprasta	Debetinis likutis
63095	Turto likvidavimo sanaudos	6309	Paprasta	Debetinis likutis
6310	Atidėiniu sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6311	Baudų ir delspinigių sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
63120	Aptarnavimo sanaudos	63	Paprasta	Debetinis likutis
631200	Banko paslaugų sanaudos	6312	Paprasta	Debetinis likutis
631201	Rvšių paslaugų sanaudos	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631202	Anskaitos auditas (konsultacijos)	63120	Paprasta	Debetinis likutis
6312021	RVA auditas	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631203	Juridinės konsultacijos	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631204	Darbuotojų kvalifikacijos	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631205	Programų aptarnavimo	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631206	Skelbimų ir reklamos sanaudos	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631207	Meteorologinė informacija	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631208	Kitos aptarnavimo (ūkio išlaidos)	63120	Paprasta	Debetinis likutis
631209	Kanc. prekės	63120	Paprasta	Debetinis likutis
63121	Kitos bendrosios sanaudos	6312	Paprasta	Debetinis likutis
631210	Medžiagos, žaliavos	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631211	Komandiruočių sanaudos	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631212	Reprezentacinės sanaudos	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631213	Žalos atlyginimo	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631214	Skolos išieškojimo sanaudos (žvminis)	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631215	Abeiotinų skolų sanaudos	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631216	Darbuotojų sveikatos sauga	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631217	Spaudos leidiniai	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631218	Išmokos soc. reikmėm	63121	Paprasta	Debetinis likutis
631219	Soc. draudimo sanaudos (soc. reikmėms)	63121	Paprasta	Debetinis likutis
63122	Kitos administracinės sanaudos	6312	Paprasta	Debetinis likutis
631220	Paslaugų sanaudos projektams (ES, LAAIF)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
6312201	Konsultavimo paslaugos (SG)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
6312202	Konsultavimo paslaugos (SP)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
6312203	Viešinimo paslaugos	631220	Paprasta	Debetinis likutis
63122031	Viešinimo paslaugos (SG)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
63122032	Viešinimo paslaugos (SP)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
6312204	Projekto paruošimo	631220	Paprasta	Debetinis likutis
63122041	Projekto paruošimo (SG)	631220	Paprasta	Debetinis likutis

63122042	Projekto paruošimo (SP)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
6312205	Kitos projekto sanaudos	631220	Paprasta	Debetinis likutis
63122051	Kitos projekto sanaudos (SG)	631220	Paprasta	Debetinis likutis
631221	Sanaudos dėl turto nuosavvės	63122	Paprasta	Debetinis likutis
631222	Kompensaciiu mokėjimas(parama)	63122	Paprasta	Debetinis likutis
631223	Energetikos im.sanaudos	63122	Paprasta	Debetinis likutis
631224	Kitos administracinės (mokestis asoc.)	63122	Paprasta	Debetinis likutis
631225	Kitos administracinės (neleidžiami)	63122	Paprasta	Debetinis likutis
64	Kitos veiklos sanaudos	6	Paprasta	Debetinis likutis
6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	64	Paprasta	Debetinis likutis
6401	Kitos sanaudos	64	Paprasta	Debetinis likutis
64010	Šildymo sistemu priežiūra	6401	Paprasta	Debetinis likutis
640101	Medžiagos, žaliavos	64010	Paprasta	Debetinis likutis
6401012	Butu	640101	Paprasta	Debetinis likutis
6401013	Komunaliniu(Būsto)	640101	Paprasta	Debetinis likutis
6401014	Bendriiu, imoniu	640101	Paprasta	Debetinis likutis
6401015	Biudžetiniu istaigiu	640101	Paprasta	Debetinis likutis
640102	Dezalai, tepalai	640101	Paprasta	Debetinis likutis
640103	Darbo užmokestis ir su juo susijusios sanaudos	64010	Paprasta	Debetinis likutis
6401030	Išaitinės pašalpos	640103	Paprasta	Debetinis likutis
6401031	Darbo užmokestis	640103	Paprasta	Debetinis likutis
6401032	Soc.draudimo sanaudos	640103	Paprasta	Debetinis likutis
6401035	Atostoginiu kaupiniai	640103	Paprasta	Debetinis likutis
640104	Elektra ūkio reikmēm	64010	Paprasta	Debetinis likutis
640105	Vanduo ūkio reikmēm	64010	Paprasta	Debetinis likutis
640106	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	64010	Paprasta	Debetinis likutis
640107	Komandiruočiu sanaudos	64010	Paprasta	Debetinis likutis
640108	Ap tarnavimo sanaudos	64010	Paprasta	Debetinis likutis
6401080	Metrologijos paslaugos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401081	Rvšiu sanaudos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401082	Kvalifikacijos sanaudos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401084	Programos aptarnavimo	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401085	Transporto priemoniu eksploatacijos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401086	Kitos aptarnavimo sanaudos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
6401087	Turto draudimo sanaudos	640108	Paprasta	Debetinis likutis
640109	Ūkio išlaidos (saugiam darbui)	64010	Paprasta	Debetinis likutis
64011	Kitos sanaudos	6401	Paprasta	Debetinis likutis
640110	Turto (atsargu)pardavimo sanaudos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640111	Nuomos sanaudos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640112	ATL sanaudos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640113	Kitos sanaudos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640115	Pagal sutartis	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640117	Balansavimo dujos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
640118	Biržos paslaugos	64011	Paprasta	Debetinis likutis
67	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	6	Paprasta	Debetinis likutis
68	Palūkanu ir kitos panašios sanaudos	6	Paprasta	Debetinis likutis
6802	Kitu suteiktu paskolu palūkanu sanaudos	68	Paprasta	Debetinis likutis
68020	Palūkanu sanaudos (SG)	6802	Paprasta	Debetinis likutis
680201	Swedbank	68020	Paprasta	Debetinis likutis
680202	Luminor bankas	68020	Paprasta	Debetinis likutis
68021	Palūkanu sanaudos (SP)	6802	Paprasta	Debetinis likutis
680211	Swedbank AB	68021	Paprasta	Debetinis likutis
680212	Luminor Bankas	68021	Paprasta	Debetinis likutis
6803	Neigijama valiutu kursu pokvčio itaka	68	Paprasta	Debetinis likutis
6804	Baudu ir delseiniu sanaudos	68	Paprasta	Debetinis likutis
6805	Iš išvestiniu finansiniu priemoniu atsiradę nuostoliai	68	Paprasta	Debetinis likutis
6806	Palūkanu sanaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turta	68	Paprasta	Debetinis likutis
6808	Investiciju tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	68	Paprasta	Debetinis likutis
6809	Investiciju perleidimo nuostoliai	68	Paprasta	Debetinis likutis
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sanaudos	68	Paprasta	Debetinis likutis
69	Pelno ir panašūs mokesčiai	6	Paprasta	Debetinis likutis
6900	Ataskaitiniu metu pelno ir panašūs mokesčiai	69	Paprasta	Debetinis likutis
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sanaudos (pajamos)	69	Paprasta	Debetinis likutis



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS

ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO
2020 m. gruodžio 31 d. Nr. VI – 79

Vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo pakeitimu, patvirtintu 2020 m. gegužės 21 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-439 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ ir siekiant atskleisti su Covid-19 virusinės infekcijos plitimu susijusias patirtas sąnaudas į s a k a u:

1. Pakeisti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2019 m. gruodžio 29 d. UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. VI-70 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas):

- 1.1. Pakeisti RAS aprašo 3 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.2. Pakeisti RAS aprašo 4 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.3. Pakeisti RAS aprašo 6 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.4. Pakeisti RAS aprašo 8 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).
- 1.5. Papildyti RAS aprašo 10 priedo lentelę „Sąskaitų planas“ eilutėmis:

540119	Nasrėnų globos namai
601125; 602125; 62086; 631227; 6401025	Sąnaudos karantino laikotarpiu
64011901	Kuras technologijai
64011902	Degalai, tepalai
64011903	Sąnaudos darbui apmokėti
64011904	Sąnaudos soc. draudimui
64011909	Ūkio išlaidos (saugiam darbui)

2. Šio įsakymo pakeitimais vadovautis pildant 2020 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos metines ataskaitas.

Direktorius

Jonas Barzdys

Įsakymą ruošė
J. Keblienė

Įsakymą gauna:
1. Į bylą
2. A. Mažonienė
3. L. Galdikienė

Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-			
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60.1103	Elektros energija technologijai	Netiesiogiai paskirstomos sąnaudos	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-			
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	-			
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-			Paskirstomas mažmeninio aptarnavimo VV priskirtas ilgalaikis turas
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Paskirstomos nuomojamių patalpų nusidėvėjimo sąnaudos
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	62082, 62085	62082 sask. -programos aptarnavimo, 62085 sask.-kitos aptarnavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-			
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-			
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-			
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020	Žaliavos, medžiagos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitoms objektams	-			
VIII.11.	Aisiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, aunaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-			
VIII.15.	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūku nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-			
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukššės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-			
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	-			
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	62021	Degalai, tepalai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.20.	Muilinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-			
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	62028	Metrologijos paslaugos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	

Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienietams ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaituojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.

VIII.23	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	-							
VIII.24	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	-							
VIII.25	Darbu pagal sutartis sąnaudos	-							
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS								
IX.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	62031	Sąnaudos darbu apmokėti		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.2	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	63041 dalis	Sąnaudos darbu apmokėti		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai DU sąnaudos
IX.3	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	62032	Sąnaudos soc. draudimui		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				paskirstomos valdytojos DU sąnaudos
IX.4	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	62084	Sąnaudos soc. draudimui		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
IX.5	Iššėtinės pašalpos, kompensacijos	62030	Kvalifikacijos sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.6	Apsaugriniai ir darbo drabužiai	-	Iššėtinės pašalpos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.7	Kelionės sąnaudos	62083	Komandiruočių sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.8	Darbuotojų sveikatos sauga	-							
IX.9	Atostoginių kaupinių sąnaudos	62035	Atostoginių kaupiniai		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
IX.10	Ūkio išlaidos	63045 dalis	Atostoginių kaupiniai		Personalo valdymo veiklų grupė				paskirstomos pavadintojo šilumos realizacijai soc. draudimo sąnaudos
IX.11	COVID-19 sąnaudos	62086	Sąnaudos karantino laikotarpiu		Nuomos paslaugų grupė				
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS								
X.1	Zemės mokesčio sąnaudos	-							
X.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630803	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos		Nuomos paslaugų grupė				
X.3	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	630822	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos (mobilių)		Nuomos paslaugų grupė				
X.4	Valstybinių įsteigimų mokesčio sąnaudos	-							
X.5	Žyminio mokesčio sąnaudos	-							
X.6	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-							
X.7	Transporto savininkų mokesčiai	-							
IX.8	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos	-							
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS								
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS								
XII.1	Teisinės paslaugos	-							
XII.2	Konsultacinės paslaugos	-							
XII.3	Ryšių paslaugos	62027	Ryšių sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
XII.4	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-							
XII.5	Kanceliarinės sąnaudos	-							
XII.6	Org. inventorius aptarnavimas, remontas	-							
XII.7	Profesinė literatūra, spauda	-							
XII.8	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšles, t.t.)	62024	Elektros energija ūkio reikmėm		Klientų aptarnavimo veiklų grupė				
XII.9	Patalpų priežiūros sąnaudos	62025	Vanduo ūkio reikmėm		Nuomos paslaugų grupė				
XII.10	Meteorologinės informacijos sąnaudos	63004	Elektros energija ūkio reikmėm						

XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-					
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-					
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS						
XIII.1.	Reklamoms paslaugoms (produktams) sąnaudos	-					
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	dalis 62026	Vartotojų informavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė		priskiriama pagal analitinės apskaitos žiniaraščio irrašus	
XIII.3.	Prekes ženkle, įvaizdžio sąnaudos	-					
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-					
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams patengimo, pateikimo sąnaudos	62080	Duomenų surinkimas				
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų patengimo, pateikimo sąnaudos	62081	Sąskaitų vokavimas	Klientų aptarnavimo veiklų grupė			
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	6200	Komisiniai mokesčiai (mokesčių surinkimo)				
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-					
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	dalis 62026	Vartotojų informavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė		priskiriama pagal analitinės apskaitos žiniaraščio irrašus	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	-					
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	-					

Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
I	2	3	4	5
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-	-	
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-	-	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-	-	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-	-	
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-	-	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-	-	
	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS			
VII.	Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaituojamos vadovaujantis RAS aprašo 16-19 punktų nuostatomis.			
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-	-	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	631205	Programų aptarnavimas	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	63013	Eksploatacijos sąnaudos administracijos pastatui	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-	-	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-	-	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktiams	-	-	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	631210	Medžiagos, žaliavos	
VIII.11.	Atskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-	-	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-	-	
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-	-	
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-	
VIII.15.	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-	-	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-	-	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-	-	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	63012	Eksploatacinės sąnaudos transportui	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	63011	Degalai, tepalai transportui	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-	-	

VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)		-			
VIII.23.	Kuro taršos kontrolės sąnaudos		-			
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo sąnaudos		63014	Aplinkos tvarkymo		
VIII.25.	Darby pagal sutartis sąnaudos		-			
IX.	PERSONALO SANAUDOS					
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos		63041 dalis	Darbo užmokesčio sąnaudos		minus pavadotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos		63042 dalis	Soc. draudimo sąnaudos		
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		-			
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos		631204	Darbuotojų kvalifikacijos sąnaudos		
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		63040	Išaitinės pašalpos		minus pavadotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		-			
IX.7.	Kelionės sąnaudos		631211	Komandiruočių sąnaudos		
IX.8.	Darbuotojų sveikatos sauga		631216	Darbuotojų sveikatos sauga		
IX.9.	Atostoginių kaupinių sąnaudos		63045 dalis	Atostoginių kaupiniai		minus pavadotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.10.	Ūkio išlaidos		631208	Kitos aptarnavimo (ūkio išlaidos)		
IX.11.	COVID-19 sąnaudos		631227	Sąnaudos karantino laikotarpiu		
X.	MOKESČIŲ SANAUDOS					
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos		-			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos		630803 dalis	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos		minus netiesiogiai nuomos grupei priskirta sąnaudų dalis
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos		-			
X.4.	Valstybinių išiečių mokesčio sąnaudos		-			
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos		631214	Skolos išieškojimo sąnaudos (žyminis)		
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos		-			
X.7.	Transporto savininkų mokesčiai		-			
X.8.	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos		-			
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS					
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos		631200	Banko paslaugų sąnaudos		
XI.2.	Patikantų sąnaudos		dalis 6802	Kitų suteiktų paskolų patikantų sąnaudos		priskiriamos tik Aprašo 41.5 p. nuostatas atitinkancios sąnaudos
XI.3.	Neįgiamos mokėtinų ir gauti sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		-			
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		-			
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokesčiai)					
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS					
XII.1.	Teisinės paslaugos		631203	Juridinės konsultacijos		
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		-			
XII.3.	Ryšių paslaugos		631201	Ryšių paslaugų sąnaudos		

XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos				
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	631209	Kanceliarinės prekės		
XII.6.	Org. inventorius aptarnavimas, remontas	63015	Biuro įrangos eksploatacija		
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	631217	Spaudos leidiniai		
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminė, t.t.)	63004 dalis	Elektros energija ūkio reikmėm		minus netiesiogiai priskirta nuomos grupelį sąnaudų dalis
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	63005	Vanduo ūkio reikmėm		
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos	63016	Administracinio pastato apsauga		
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	631207	Meteorologinė informacija		
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-			
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS				
XIII.1.	Reklamoms paslaugoms (produktams) sąnaudos	-			
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	-			
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	-			
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	-			
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	-			
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	631212 dalis	Reprezentacinės sąnaudos		vadovaujanti Aprašo 41.6 p. priskiriamos sąnaudos, sudarančios ne daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	-			
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	-			
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS				
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS				
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	63030	Turto draudimo sąnaudos		
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	63031	Transporto draudimo sąnaudos		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	-			
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	631202	Apskaitos auditas (konsultacijos)		
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	6312021	RVA auditas		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-			
XV.7.	Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudos	-			
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-			
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	-			
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	-			
XV.11.	Bevitiškos skolos	-			
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-			
XV.13.	Tantjamos	-			
XV.14.	Žalos atlyginimo sąnaudos	-			
XV.15.	Išmokos soc. reikmėms	-			
XV.16.	Neleidžiamai atskaitymai	-			

XV.17.	Aidėjimų sąnaudos	-		
XV.18.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	-		
XV.19.	Projektų paruošimo sąnaudos	-		
XV.20.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	631221	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	
XV.21.	Pelno mokesčiai	-		

PATVIRTINTA

UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus

2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V1 - 79

8 priedas

Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitų priskyrimas paslaugoms

Pajamos	Verslo vienetas	Paslauga	Buhalterinės apskaitos pajamų sąskaitos		Priskiriama	Paašikininimas
			Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
Šilumos gamybos pajamos	Šilumos gamybos VV	Šilumos gamyba (produkto)	501	Šilumos gamybos pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos (produkto) kaina. ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
Šilumos perdavimo paslaugos pajamos	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas CŠT sistemoms tinklais	502	Šilumos perdavimo pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina x vienanarė šilumos perdavimo kaina. ct/kWh + parduotas šilumos kiekis, už kurį mokama dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina x dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
Mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	503	Šilumos pardavimo pajamos	tiesiogiai	Parduotas šilumos kiekis, kai vartotojai moka už suvartotą šilumos kiekį x vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis x pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugos pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	54010	Šildymo sistemų priežiūra	tiesiogiai	Vadovaujantis atsiskaitymų su klientais apskaitos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos pajamos susijusios su pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros veikla.

ATL pardavimo pajamos	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusi veikla	540114	ATL pardavimo pajamos	tiesiogiai	Vadovaujantis buhalterinės apskaitos informacija, tiesiogiai priskiriamos ATL pardavimo pajamos.
Nuomos pajamos			540116	Nuoma		
Kitos nereguliuojamos veiklos pajamos	Kitos nereguliuojamos veiklos VV	Kita nereguliuojama veikla	540112	Pajamos už transporto paslaugas		
			540113	Turto pardavimo pajamos		
			540115	Pagal sutartis		
			540117	Balansavimo dujos		
			540119	Nasrėnų globos namai		
Finansinės - investicinės veiklos pajamos			56	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		
			58	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		

Pastaba: Šilumos kainoje papildoma dedamoji dėl kuro įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriama Šilumos gamybos VV. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamasias dėl pajamų pažeidžiant teisės aktus) yra priskiriamos tiems verslo vienetams, su kuriais jos yra tiesiogiai susijusios. Tais atvejais, kai tokių pajamų priskirti tiesiogiai neįmanoma, priskiriama proporcingai pagal tiesiogiai priskirtas pajamas.



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS

ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAKEITIMO
2021 m. gruodžio 29 d. Nr. V1 – 85

Vadovaujantis Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo pakeitimu, patvirtintu 2021 m. liepos 29 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-936 „Dėl Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, UAB Kretingos šilumos tinklų 2021 m. gruodžio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-82 „Dėl apskaitos politikos pakeitimo“ bei siekiant objektyviau atvaizduoti reguliavimo apskaitos sąnaudų paskirstymą, į s a k a u:

1. Pakeisti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2019 m. gruodžio 31 d. UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. VI-70 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas):

1.1. Papildyti 18.1 papunkčiu:

„18.1. Iki pirmosios bazinės kainos taikymo pradžios (2004.01.01) Bendrovės veikloje naudotiems ir toliau naudojamiems ilgalaikio turto vienetams yra taikomi sutrumpinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai, t. y. RAS aprašo 2 priede numatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis yra trumpinamas atitinkamo ilgalaikio turto vieneto faktiniu naudojimo veikloje laikotarpiu. Ilgalaikio turto vieneto likutinė vertė nudėvima per patikslintą turto naudojimo tarnavimo laiką, patikslintą nusidėvėjimo sąnaudų sumą pradėdant skaičiuoti nuo pirmos bazinės kainos taikymo pradžios.

1.2. Papildyti 21.5 papunkčiui:

„21.5. Personalo paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymo procesui (RAS aprašo 20 punktas) ir pateiktas 11 priede.

1.3. Papildyti 22.1 papunkčiu:

„21.5. Reguluojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto (dūmtraukių) 50 proc. nuomos pajamų, vadovaujantis buhalterinės apskaitos dokumentais, priskirti reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas.

1.4. Pakeisti 2 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

1.5. Pakeisti 3 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

1.6. Pakeisti 4 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

1.7. Pakeisti 6 priedą ir jį išdėstyti nauja redakcija (pridedama).

1.8. Papildyti 10 priedo lentelę „Sąskaitų planas“ eilutėmis:

620261	Vartotojų švietimo sąnaudos
60111734	Mokestis ACER agentūrai

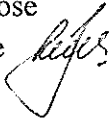
2. Šio įsakymo pakeitimais vadovautis pildant 2021 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos metines ataskaitas.

Direktorius

Jonas Barzdys

Įsakymą ruošė

J. Keblienė



Įsakymą gauna:

1. Į bylą

2. A. Mažonienė

3. S. Paulauskaitė

Ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	Nustatyta Aprašo 4 priede
I.2.	spec. pograminė įranga	4-15	
I.3.	kitas nematerialus turtas	4-15	
II.	MATERIALUSIS TURTAS		
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.2.2.	katilinės	50	
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatvės ir tvoros	27	
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	
II.2.8.	vamzdynai	30	
II.2.9.	sandėliai (kuro ir kt.)	20	
II.2.10.	garažai	50	
II.2.11.	stoginės	8	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.2.12.	ekonomaižerio pastatas	20	
II.2.13.	pastatų inžineriniai tinkai (dujų, šilumos, vandentiekio, nuotekų šalinimo vamzdynai, elektros ir telekomunikacijų linijos)	20	
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	
II.3.6.	kuro padavimo įrengimai (transporteriai ir kt.)	6	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.3.7.	elektrotechniniai įrengimai (generatoriai, dažnio keitikliai, valdymo spintos, skydai, automatikos blokai ir kt.)	6	
II.3.8.	Saulės šviesos elektrinės	10	Bendrovės Apskaitos politikoje nustatyti nusidėvėjimo normatyvai
II.3.9.	Šilumos siurbliai	10	
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Aprašo 4 priede
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.5.	svėrimo įranga	6	
II.4.6.	saugos, kontrolės įranga (priešgaisrinės signalizacijos, vaizdo stebėjimo ir kt.)	4	Nustatyta Komisijos 2014-01-17 nutarimu Nr. O3-23, 11 punktas.
II.4.7.	darbo įrankiai	5	
II.4.8.	kuro talpos (konteineriai, cisternos ir kt.)	8	
II.4.6.	kompiuterinė technika ir ryšio priemonės (kompiuteriai, telefonai, faksimiliniai aparatai, duomenų perdavimo sistemos ir kt.)	3	
II.4.7.	spausdinimo, kopijavimo įranga	3	
II.4.8.	baldai	8	
II.4.9.	buitinės įranga	5	
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Nustatyta aprašo 4 priede
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	

VIII.13	Padaidų (ne administracinių) remimo, apšvietimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.14	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.15	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.16	Turto nuomos (ne šilumos šaltinio nuomos, koncepcijos sutarties objektų) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.17	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šildymas, t.t.) sąnaudos (ne administracinių pajamų)	601104	602104	60104	640104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		601106	60210515	640105	640105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		6010528	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.18	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	601112	602112	6401085	6401085	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	601102	602102	640102	640102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.20	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.21	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	60110829	60210809	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.22	Metroliginės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	60110801-60110828	60210810-60210811	6401080	6401080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.23	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	601121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.24	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.25	Darbių pagal sutartis sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	60111301-60111328	60211309; 60211310	6401031	6401031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		plius pavadootojo gamybai ir apskaitininkės DU iš 63041 šak.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	601114	602114	6401032	6401032	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		plius pavadootojo gamybai ir apskaitininkės soc. draudimo sąnaudos iš 63042 šak.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	601119	602119	6401082	6401082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.5.	Isitinės pašalpos, kompensacijos	60111330	60211330	6401030	6401030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	601109	602109	640109	640109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.7.	Kelionės sąnaudos	601118	602118	640107	640107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	601115	602115	6401035	6401035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		plius pavadootojo gamybai ir apskaitininkės soc. draudimo sąnaudos iš 63045 šak.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.11.	Ūkio išlaidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	601125	602125	6401025	6401025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	630831	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630801	630802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	630821	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-	631223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.7.	Transporto savininkų mokesčiai	6308301	6308302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.8.	Neatskaitytų pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.2.	Pajamų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.3.	Neigiamos mokesčių ir gamų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.4.	Kitos finansinės ir investicines veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo mokesčiai)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.1.	Teisinės paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	6312201	6312202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.3.	Ryšinių paslaugos	601107	602107	6401081	6401081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.4.	Pašto, paštominiųjų paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Paskolų suteikimo sąnaudos (įsipareigojimo m.) Priskiriama atitinkamam VV pagal paskolos paskirtį.

Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąrašas

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąrašas		Sąnaudų centras	Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas		
1	2	3	4	5	6
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGLIAI GAMINTI	-			
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
III.1.	Elektrios energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	601103	Elektrios energija technologijai		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
V.	APYVARTINIŲ TARŠŲ LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-			
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-			
VII.	NUSIDĖJĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	-			
Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaituojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.					
VIII.	ĮEINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS				
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	62082, 62085	62082 sąsk.-programos aptarnavimo, 62085 sąsk.-kitos aptarnavimo sąnaudos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-			
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-			
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktais	-			
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	62020	Žaliavos, medžiagos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitoms objektams	-			
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-			
VIII.12.	Ūtolinės diomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-			
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-			
VIII.15.	Mažavertio inventoriaus sąnaudos	-			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarities objektų) sąnaudos	-			
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-			
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	-			
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	62021	Degalai, tepalai	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-			
VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	62028	Metrologijos paslaugos	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	

XII.10.	Metorologinės informacijos sąnaudos	-			
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos	-			
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos	-			
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS				
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-			
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	62026	Vartotojų informavimo sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė
XIII.3.	Prekės ženkle, įvaizdžio sąnaudos	-			
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-			
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	62080	Duomenų surinkimas		
		62081	Sąskaitų vokavimas		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6200	Komisiniai mokesčiai (mokesčių surinkimo)		Klientų aptarnavimo veiklų grupė
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	-			
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	620261	Vartotojų švietimo sąnaudos		Klientų aptarnavimo veiklų grupė
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)	-			
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	-			
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SANAUDOS	-			

Bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos

Eil. Nr.	SĄNAUDŲ POGRUPIAI	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos		Pastabos
		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	
1	2	3	4	5
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-		
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-		
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	-		
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS Pastaba: ilgalaikio turto apskaita vykdoma atskirai nuo buhalterinės apskaitos. Ilgalaikio turto vertės paskirstomos verslo vienietams ir paslaugoms vadovaujantis RAS aprašo VII skyriaus nuostatomis, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos skaitčiuojamos vadovaujantis RAS aprašo 16 -19 punktų nuostatomis.			
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-		
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	631205	Programų aptarnavimas	
VIII.5.	Administracijos pastatų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	63013	Eksploatacijos sąnaudos administracijos pastatui	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	-		
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	-		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktiams	-		
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-		
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams	631210	Medžiagos, žaliavos	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	-		
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-		
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	-		
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-		
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	-		
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos tūrio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	-		
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuksės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	-		
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	63012	Eksploatacinės sąnaudos transportui	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	63011	Degalai, tepalai transportui	
VIII.20.	Mišininės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-		
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšio vandens apskaitos prietaisų)	-		

VIII.22.	Metrologinės patikros sąnaudos (išskyrus šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	-			
VIII.23.	Kuro taršos kontrolės sąnaudos	-			
VIII.24.	Aplinkos tvarkymo sąnaudos	63014		Aplinkos tvarkymo	
VIII.25.	Darbu pagal sutartis sąnaudos	-			
IX.	PERSONALO ŠANAUDOS				
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	-			minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	63042 dalis		Soc. draudimo sąnaudos	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	-			
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	631204		Darbuotojų kvalifikacijos sąnaudos	
IX.5.	Iškitinės pašalpos, kompensacijos	63040		Iškitinės pašalpos	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	-			
IX.7.	Keleionės sąnaudos	631211		Komandiruočių sąnaudos	
IX.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	63041 dalis		Darbo užmokesčio sąnaudos	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.9.	Darbuotojų sveikatos sauga	631216		Darbuotojų sveikatos sauga	
IX.10.	Atostoginių kaupinių sąnaudos	63045 dalis		Atostoginių kaupiniai	minus pavaduotojų ir apskaitininkės etatų DU, soc. draudimo fondo įmokų sąnaudos bei valytojos etatui netiesiogiai priskirta šių sąnaudų dalis
IX.11.	Ūkio išlaidos	631208		Kitos aptarnavimo (tikio išlaidos)	
IX.12.	COVID-19 sąnaudos	631227		Sąnaudos karantino laikotarpiu	
X.	MOKESČIŲ ŠANAUDOS				
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	-			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	630803 dalis		Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	minus netiesiogiai nuomos grupei priskirta sąnaudų dalis
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	-			
X.4.	Valsybinų išteklių mokesčio sąnaudos	-			
X.5.	Žyminto mokesčio sąnaudos	631214		Skolos išieškojimo sąnaudos (žymimis)	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	-			
X.7.	Transporto savininkų mokesčiai	-			
X.8.	Neatskaityto PVM mokesčio sąnaudos	-			
XI.	FINANSINĖS ŠANAUDOS				
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631200		Banko paslaugų sąnaudos	
XI.2.	Patūkanų sąnaudos	dalis 6802		Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	priskiriamos tik Aprašo 41.5 p. nuostatas atitinkančios sąnaudos
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-			
XI.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-			
XI.5.	Paskolų suteikimo sąnaudos (jispareigojimo mokesčiai)				
XII.	ADMINISTRACINĖS ŠANAUDOS				
XII.1.	Teisinės paslaugos	631203		Juridinės konsultacijos	

XII.2.	Konsultacinės paslaugos		-		
XII.3.	Ryšių paslaugos		631201	Ryšių paslaugų sąnaudos	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos		-		
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos		631209	Kanceliarinės prekės	
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas		63015	Biuro įrangos eksploatacija	
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda		631217	Spaudos leidiniai	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiluminės, t.t.)		63004 dalis	Elektrros energija ūkio reikmėm	minus netiesiogiai priskirta nuomos grupci sąnaudų dalis
			63005	Vanduo ūkio reikmėm	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos		63016	Administracinio pastato apsauga	
XII.10.	Meteorologinės informacijos sąnaudos		631207	Meteorologinė informacija	
XII.11.	Pirkimo konkursų sąnaudos		-		
XII.12.	ATL pardavimo sąnaudos		-		
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS				
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		-		
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		-		
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos		-		
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		-		
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		-		
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		-		
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		631212 dalis	Reprezentacinės sąnaudos	vadovaujanti Aprašo 41.6 p. priskiriamos sąnaudos, sudarančios ne daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos		-		
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (projektų viešinimo paslaugos)		-		
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAŅAUDOS				
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS ŠAŅAUDOS				
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos		63030	Turto draudimo sąnaudos	
			63031	Transporto draudimo sąnaudos	
XV.2.	Veiktos rizikos draudimo sąnaudos		-		
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos		631202	Apskaitos auditas (konsultacijos)	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos		6312021	RVA auditas	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos		-		
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos		-		
XV.7.	Marystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		-		
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos		-		
XV.9.	Nurašytų atsiskaitymų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		-		
XV.10.	Labdara, parama, švietimas		-		
XV.11.	Beviltiškos skolos		-		
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai		-		
XV.13.	Tantjėmos		-		
XV.14.	Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos		-		
XV.15.	Žalos atlyginimo sąnaudos		-		
XV.16.	Išmokos soc. reikmėms		-		

XV.17.	Neleidyami atskaitymai	-	
XV.18.	Atidėjimų sąnaudos	-	
XV.19.	Kompensacijų mokėjimo sąnaudos	-	
XV.20.	Projektų paruošimo sąnaudos	-	
XV.21.	Sąnaudos dėl turto nuosavybės	631221	Sąnaudos dėl turto nuosavybės
XV.22.	Peļno mokesčiai	-	

Personalo paskirstymas

Pareigybė / skyrius / padalinys	Priskyrimas	Sąnaudų centras
Bendroji veikla (administracija)		
Direktorius	tiesioginis	
Vyr. buhalterė		
Vyr. buhalterės pavaduotoja		
Ekonomistė		
Buhalterė		
Administratorė		
Darbų saugos specialistas		
Juristas		
Valytoja		netiesioginis
Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas		
Katilinių personalas	tiesioginis	
Energetikų baras		
Direktoriaus pav. gamybai		
Apskaitininkė		
Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas		
Remonto baras	tiesioginis	
Direktoriaus pav. šilumos realizacijai	netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas		
Vartotojų skyrius:		
Specialistas (2 pareigybės)	netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
Kurjeris		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas		
Direktoriaus pav. šilumos realizacijai	netiesioginis	Personalo valdymo veiklų grupė
Vartotojų skyrius:		
Vyr. specialistas	tiesioginis	
Šaltkalvis-santehnikas		
Šaltkalvis		
Apskaitininkė		
Specialistas (2 pareigybės)	netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
Kurjeris		
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
Valytoja	netiesioginis	Nuomos paslaugų grupė



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
KRETINGOS ŠILUMOS TINKLŲ
DIREKTORIAUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PAPILDYMO
2023 m. vasario 28 d. Nr. V1 – 36**

Papildžius UAB Kretingos šilumos tinklų buhalterinės apskaitos sąnaudų straipsnius nauju sąskaitų numeriu bei siekiant objektyviau atvaizduoti reguliavimo apskaitos sąnaudų paskirstymą į s a k a u:

1. Papildyti Reguliavimo apskaitos sistemos aprašą, patvirtintą 2019 m. gruodžio 31 d. UAB Kretingos šilumos tinklų direktoriaus įsakymu Nr. V1-70 „Dėl reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas):

1.1. Papildyti 3 priedo lentelės „Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos“ kitų kintamųjų sąnaudų pogrupio eilutę VI.1. „Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos“ sąskaitos numeriu 601126 ir išdėstyti taip:

Eil. Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Bualterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos			Pastabos
		Sąskaitos Nr.		Pavadinimas	
		Šilumos gamybos VV		
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	601126	-	Pelenų išvežimas	

1.2. Papildyti 10 priedo lentelę „Sąskaitų planas“ eilute:

601126	Pelenų išvežimas
--------	------------------

2. Šio įsakymo pakeitimais vadovautis pildant 2022 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos metines ataskaitas.

Direktorius

Dainius Budrys

Įsakymą ruošė
J. Keblienė

Įsakymą gauna:
1. Į bylą
2. O. Istomina
3. S. Paulauskaitė
4. J. Keblienė