

PATVIRTINTA  
UAB „Ukmergės šiluma“ direktoriaus  
2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 53  
(2021 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr.  
VK-38 redakcija)

## **UAB „UKMERGĖS ŠILUMA“**

### **REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO SISTEMOS APRAŠAS**

#### **I SKYRIUS BENDROJI DALIS**

1. Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo sistema suformuota ir naudojama UAB „Ukmergės šiluma“ (toliau – Bendrovė) reguliavimo apskaitos atskyrimo tikslais.

2. UAB „Ukmergės šiluma“ – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikianti kitas paslaugas.

3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.

4. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 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.

5. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).

6. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

7. Aprašas reglamentuoja apskaitos atskyrimą, sąnaudų paskirstymą bei su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusius reikalavimus. Bendrovės darbuotojai, įgyvendindami reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, taip pat teikdami informaciją reguliuojančiajai institucijai vadovaujasi Aprašo nuostatomis, o tais atvejais, kai Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, remiasi Verslo apskaitos standartais.

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

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

10. Aprašas yra viešas ir skelbiamas bendrovės tinklalapyje.

## II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

11. Apskaitos atskyrimo įgyvendinimas grindžiami šiais principais:

- priežastingumo - ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas tiesiogiai arba netiesiogiai paskirstomas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą) ar ilgalaikio turto įsigijimą;

- kaupimo -ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktų bei neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

- objektyvumo - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas nešališkai, nesiekiant iškreipti bet kurios paslaugos (produkto) ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolių) ir paveikti reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamų sprendimų;

- pastovumo - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati reguliavimo apskaitos sistema, išskyrus tuos atvejus, kai: - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikalingi naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginiai pakeitimai; - reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti bendrovėje taikomą reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų;

- skaidrumo - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) atliekamas taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti bendrovės pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą pagal verslo vienetus ir paslaugas (produktus). Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys atspindimi tikri, teisingi ir įvedimi laiku;

- naudingumo – bendrovėje parengta ir taikoma reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija yra išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

- patikimumo - reguliavimo apskaitos sistemoje pateikiama informacija yra tiksli, atspindi bendrovės finansinę būklę laikantis teisės aktų reikalavimų.

12. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš tokių informacijos šaltinių:

12.1.1. buhalterinės apskaitos informacija;

12.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija;

13. Bendrovės RAS struktūrą sudaro duomenų grupavimo centrai:

13.1. kaštų centrai – apskaitos programoje naudojami pirminiai sąnaudų ir turto paskirstymo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė sąnaudų ir turto apskaitos informacija;

13.2. sąnaudų centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į sąnaudų centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai;

14. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

14.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas;

14.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

14.2.1. pajamų paskirstymas;

14.2.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;

14.2.3. sąnaudų paskirstymas:

14.2.3.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

14.2.3.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

14.2.3.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

15. Visos Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas paskirstomas verslo vienetams kiekvienoje CŠT sistemoje. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 2 . Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

16. Sudarant reguliuojamosios veiklos ataskaitas tos pačios pajamos, sąnaudos ir ilgalaikis turtas į apskaitą įtraukiamos tik vieną kartą, siekiant teisingai atspindėti bendrovės finansinę būklę, be reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

### **III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA**

17. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profit-W“.

18. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita. Materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita vykdoma naudojant atskirą programos „Profit-W“ modulį.

19. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas, kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje. Priede Nr. 1 pateikiamas buhalterinėje apskaitoje naudojamo sąskaitų plano sąsaja su Reguliavimo apskaitoje numatytais sąnaudų grupėmis.

### **IV SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS**

20. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. grupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų, turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

21. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 1.

### **V SKYRIUS SĄNAUDŲ CENTRAI**

22. Sąnaudų centras – vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams). Bendrovės naudojami sąnaudų centrai yra:

Nr.	Sąnaudų centras	Vidinė veikla (procesas)	Aprašymas
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	<i>Šilumos gamybos padalinys</i>	Šilumos gamybos techninė priežiūra ir aptarnavimas; elektrotechnikos priežiūra ir aptarnavimas; automatikos priežiūra ir aptarnavimas; dispečerinė veikla
2.	Gedimų šalinimo veiklų grupė	<i>Šilumos perdavimo ir remonto skyrius</i>	Šilumos perdavimo tinklų priežiūra ir aptarnavimas; hidraulinių bandymų ir plovimų atlikimas, šilumos perdavimo tinklų remontas; Statybos ir rekonstrukcijos darbų vykdymo organizavimas; šilumos tiekimo techninių sąlygų rengimas
3.	Paslaugų teikimo veiklų grupė	<i>Apskaitos prietaisų aptarnavimo skyrius</i>	Šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas; karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas; šilumos ūkio paruošimo šildymo sezonui, šildymo sistemų inventorizacijos klausimų sprendimas; karšto vandens skaitiklių rodmenų deklaravimas; karšto vandens pardavimo kontrolė
4.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė -	<i>Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys</i>	Šilumos vartotojų aptarnavimas; karšto vandens vartotojų aptarnavimas; šilumos ir karšto vandens apskaita; pardavimų apskaita; mokėjimo pranešimų vartotojams ruošimas ir pateikimas; skolų valdymas ir išieškojimas; vartotojų paraiškų dėl atsijungimo nuo CŠT sistemos nagrinėjimas;
5.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	<i>Eksploatacijos padalinys</i>	Materialinis aprūpinimas; transporto priemonių ir mechanizmų eksploatavimas ir priežiūra;

23. Sąnaudų centrams priskiriama finansinė informacija iš buhalterinėje apskaitos programoje naudojamų kaštų centrų. Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 5.

## VI SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

24. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai kiekvienoje valdomoje CŠT sistemoje verslo vienetams, remiantis buhalterinės apskaitos informacija.

25. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų paskirstymas verslo vienetams atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

26. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos verslo vienetams šiais etapais:

26.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą įskaitant, šilumą cirkuliacijai ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	501 Karšto vandens pajamos	Karšto vandens tiekimo pajamos
2.	502 Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos	Pajamos už šilumą, panaudotą karšto vandens temperatūrai palaikyti
3.	503 Šildymo pajamos	Šilumos tiekimo pajamos

26.2. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pagal CŠT sistemą, kurioje pajamos gautos;

26.3. reguliavimo apskaitoje kiekvienoje sistemoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos verslo vienetams šia tvarka:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas/paslauga	Pajamų apskaičiavimas <sup>1</sup>
1.	503 Šildymo pajamos + 502 Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas	<p>parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW</p>
		Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	<p>parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW</p>
		Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas	<p>parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh</p> <p>+</p> <p>šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW</p> <p>+</p> <p>vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.</p>
2.	501 Karšto vandens pajamos	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	<p>parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m<sup>3</sup></p> <p>–</p> <p>karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh</p>
3.	5402 Šildymo sistemų priežiūros pajamos	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	

<sup>1</sup> Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetui. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias 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.

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita	
	DK sąskaita	Verslo vienetas/paslauga	Pajamų apskaičiavimas <sup>2</sup>
4.	54030 Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	-

\* - parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotas šilumos kiekis) – vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas šilumos kiekis.

\*\* - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

27. Ataskaitinio laikotarpio bendrovės buhalterinėje apskaitoje priskirtos kitos veiklos pajamos priskiriamos verslo vienetais:

Nr.	Buhalterinė apskaita	Reguliavimo apskaita		
	DK sąskaita	Verslo vienetas/paslauga		
1.	54010 Termofikacinio vandens pajamos	Nereguliuojamosios	veiklos	verslo vienetas
2.	54012 Kitos pajamos	Nereguliuojamosios	veiklos	verslo vienetas
3.	54015 Boilierių plovimo pajamos	Nereguliuojamosios	veiklos	verslo vienetas
4.	5404 Kitos įvairios pajamos	Nereguliuojamosios	veiklos	verslo vienetas
5.	58 kitos palūkanų ir panašios pajamos	Nereguliuojamosios	veiklos	verslo vienetas

28. Pajamos, gautos iš išnuomoto reguliuojamo veikloje naudojamo ilgalaikio turto, kurio vertė yra priskiriama tik reguliuojamoms veikloms, paskirstomos tokiu principu – 50 proc. pajamų priskiriama reguliuojamoms paslaugoms, 50 proc. – nereguliuojamos veiklos verslo vienetai.

## VII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

28. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

29. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

30. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

<sup>2</sup> Papildomos dedamosios dėl kuro ir (ar) šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikimo yra priskiriamos Šilumos (produkto) verslo vienetai. Kitos papildomos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias 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.

31. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

32. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

33. Iki 2018-12-31 d. įsigyto ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios. Nuo 2019-01-01 d. įsigyto ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus jį eksploatuoti, nuo kito mėnesio 1 dienos.

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

35. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

36. Reguliuojamų kainų paslaugoms (šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas), karšto vandens tiekimas, karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas, kitos reguliuojamosios veiklos paslaugos (produktai)) paskirstoma tik būtino, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje ir įsigyto Bendrovės lėšomis, turto vertė.

37. Nepaskirstomas reguliuojamų kainų paslaugoms teikti nebūtinas turtas (turto perkainojimas, su reguliuojančiąja institucija nesuderintas turtas), už kitas lėšas (Europos Sąjungos lėšas, dotacijų lėšas, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšas) įsigytas turtas, nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai) turtas.

38. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos tokia tvarka:

- tiesiogiai priskiriama, jei ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti;

- netiesiogiai paskirstoma, jei ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais). Jo vertė yra priskiriama sąnaudų paskirstymo centrams ir paskirstoma atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms pagal paskirstymo kriterijus (Priedas Nr. 6).

- Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms (produktams) proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto turto pradinės vertės sumą.

39. Paskirstant ilgalaikio turto vertes, reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskiriama:

39.1. Dainavos ūkio turto vertė;



- 39.2. poilsiavietės turto vertė;
  - 39.3. šilumos punktų turto vertė
  - 39.4. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
  - 39.5. prestižo vertė;
  - 39.6. investicinio turto vertė;
  - 39.7. finansinio turto vertė;
  - 39.8. atidėtojo pelno mokesčio turto vertė;
  - 39.9. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
  - 39.10. šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui;
  - 39.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes;
  - 39.12. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba, vertę;
  - 39.13. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę bei išnuomoto, ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
  - 39.14. ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;
  - 39.15. ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
  - 39.16. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų, apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas;
  - 39.17. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
  - 39.18. kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti.
40. Bendrovės centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, ilgalaikį turtas paskirstomas tokia tvarka:
- 40.1. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, priskiriami Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);
  - 40.2. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, priskiriamas Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);
  - 40.3. kitas su Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu susijusį ilgalaikį turtą Ūkio subjektas, yra paskirstomas proporcingai Šilumos (produkto) gamybos ir (ar) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms priskirtų šilumos generavimo įrenginių galiai;
41. Centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje, kurioje nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, netaikomas reikalavimas Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą išskaidyti į priskirtinus Šilumos (produkto) gamybos ir Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms. Šilumos gamybos (įskaitant

perkama šilumą) veiklos verslo vieneto sąnaudas ir ilgalaikį turtą Ūkio subjektas nurodo Šilumos (produkto) gamybos paslaugoje.

## **VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

42. Visos Bendrovės patiriamos sąnaudos priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

42.1. tiesioginės sąnaudos (TS) - priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą vienoje CŠT sistemoje arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos, laikantis priešastingumo principo, paslaugoms (produktams) priskiriamos tiesiogiai.;

42.2. netiesioginės sąnaudos (NS) - priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant paslaugas keliuose CŠT sistemose arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai, t.y. jų atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paslaugoms (produktams) paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus sąnaudų paskirstymo kriterijus (Priedas Nr. 6);

42.3. bendrosios sąnaudos (BS) - priskiriamos sąnaudos, nepatenkančios į anksčiau aprašytas kategorijas ir skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) ir kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė poreikis užtikrinti bendrovės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Bendrosioms sąnaudoms, vadovaujantis priešastingumo principu, priskiriama kaip galima mažiau sąnaudų.

42.4. Nepaskirstomos sąnaudos (NS) - priskiriamos sąnaudos, kurias draudžiama priskirti reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams)..

### **Tiesioginių sąnaudų paskirstymas**

43. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:

43.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos;

### **Netiesioginių sąnaudų paskirstymas**

44. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.

45. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 5.

46. Kiekvienas sąnaudų centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, su kurio pagalba sąnaudų centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam sąnaudų centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą paskirstymo kriterijaus reikšmę.

47. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 6. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

### **Bendrujų sąnaudų paskirstymas**

39. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudos paskirstomos verslo vienetams bei paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms ir sistemoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

## Nepaskirstytinos sąnaudos

40. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos verslo vienetams bei paslaugoms nepaskirstomos sąnaudos:

- 40.1. šilumos punktų nusidėvėjimo sąnaudas;
- 40.2. Dainavos ūkio sąnaudos (medžiagos, mokesčių, draudimo, komunalinės sąnaudos);
- 40.3. poilsia vietės sąnaudos (medžiagos, mokesčių, draudimo, komunalinės sąnaudos);
- 40.4. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudas;
- 40.5. paramos, labdaros sąnaudas;
- 40.6. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudas;
- 40.7. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
- 40.8. patirtas palūkanų sąnaudas ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;
- 40.9. reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose;
- 40.10. reklamos, rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Ūkio subjekto tinklalapio palaikymą;
- 40.11. atidėjinių sąnaudas;
- 40.12. sąnaudas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, pašalpas gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei kitas išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas);
- 40.13. mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas ir kitas panašaus pobūdžio sąnaudas;
- 40.14. sąnaudas, patirtas dėl Ūkio subjekto 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 Ūkio subjekto neteisėti veiksmai ar neveikimas);
- 40.15. darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudas ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Ūkio subjekto veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Ūkio subjekto 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;
- 40.16. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas;
- 40.17. 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 išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;

- 40.18. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;
- 40.19. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
- 40.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 40.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 40.22. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;
- 40.23. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti;
- 40.24. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, priskaičiuojamas nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, ir kitas su tokiais šilumos generavimo įrenginiais susijusias sąnaudas;
- 40.25. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui, išskyrus atvejus, kai savivaldybės taryba ir (arba) Taryba priima atskirą sprendimą dėl tokio ilgalaikio turto likutinės vertės pripažinimo ekonomiškai pagrįsta investicijų derinimo metu;
- 40.26. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę.

## **IX SKYRIUS KITOS NUOSTATOS**

41. Bendrovės direktorius įsakymu patvirtintas Bendrovės darbuotojų paskirstymas paslaugoms, sąnaudų centrams, kuriame nurodomas kiekvieno bendrovės darbuotojo priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui ar bendro veiklos užtikrinimo (administracijos) veiklai;
42. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir šilumos gamybos generavimo įrenginių vertės paskirstymas pateikiami kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.
43. sąnaudas, susijusias su ilgalaikiu turto, Ūkio subjektas turi priskirti tiesiogiai ar paskirstyti, taikydamas atitinkamus paskirstymo kriterijus, Šilumos (produkto) gamybos (Aprašo 10.1.1 papunktis) ir (ar) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo (Aprašo 10.1.2 papunktis) paslaugoms priklausomai nuo to, kokiai paslaugai buvo priskirtas turtas, lėmęs tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą);
44. visas likusias su Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetu (Aprašo 10.1 papunktis) susijusias sąnaudas Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, turi priskirti tiesiogiai ar paskirstyti, taikydamas atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus, Šilumos (produkto) gamybos (Aprašo 10.1.1 papunktis) ir (ar) Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo (Aprašo 10.1.2 papunktis) paslaugoms, vadovaudamasis Apraše numatytais apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklėmis.

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

		Sąskaitos Nr.	Pavadinimas
<b>I.</b>	<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	600130	Šilumos įsigijimo sąnaudos
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	-	-
<b>II.</b>	<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600120	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos
		6001608	Akcizų mokestis
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	-	-
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	600121	Skiedros įsigijimo sąnaudos
		600125	Granulių įsigijimo sąnaudos
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos	-	-
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	-	-
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
III.1.	Elektros energijos technodinams reikmėms įsigijimo sąnaudos	600110	Elektros energija
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	-	-
<b>IV.</b>	<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
IV.1.	Vandens technodinams reikmėms įsigijimo sąnaudos	600102	Boilerių vanduo
		600103	Sistemos papildymas
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	-	-
IV.3.	Kitos sąnaudos, susiję su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	-	-
<b>IV<sup>1</sup>.</b>	<b>KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS</b>		
IV <sup>1</sup> .1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	6001515	Pelenų išvežimo, tvarkymo sąnaudos
		60015144	Pelenų tyrimai
IV <sup>1</sup> .2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	6001607	Prekybos biržoje mokestis
IV <sup>1</sup> .3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	6001607	Prekybos biržoje mokestis
IV <sup>1</sup> .4.	Laboratoriniai tyrimai	60015143	Biokuro laboratoriniai tyrimai
		60015145	Kiti laboratoriniai tyrimai
IV <sup>1</sup> .5.	Cheminės medžiagos technologijai	60017140	Druska ir reagentai
IV <sup>1</sup> .6.	Kitos kintamosios sąnaudos (biokuro svėrimo sąnaudos)	60015142	Biokuro svėrimo sąnaudos
<b>V.</b>	<b>APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-

V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	-	-
<b>VI.</b>	<b>NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS</b>		
VI.1.	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	-	-
VI.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos		
VI.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos		

VI.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		
<b>VII.</b>	<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>		
VII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001501	Gamybos objektų remontų ir aptarnavimų sąnaudos
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001502	Tinklų remontų ir aptarnavimo sąnaudos
VII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001503	Šilumos punktų remontų ir aptarnavimo sąnaudos
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	6001504	IT remontų ir aptarnavimo sąnaudos
VII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001506	Patalpų remonto ir aptarnavimo sąnaudos
		6301260	Patalpų remontų medžiagos
		640110	Sistemų priežiūros sąnaudos
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6001702	Medžiagų sąnaudos gamybos objektams
		60017141	Ūkinės medžiagos
		60017145	Kitos eksploatacinės medžiagos
VII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	6001701	Medžiagų sąnaudos tinklams
		60017141	Ūkinės medžiagos
		60017145	Kitos eksploatacinės medžiagos
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	6001705	Medžiagų sąnaudos šilumos punktams
		60017145	Kitos eksploatacinės medžiagos
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-
VII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	6001703	Medžiagų sąnaudos k.v. apskaitos prietaisams
		60017141	Ūkinės medžiagos
		60017145	Kitos eksploatacinės medžiagos
		630127	Kitos eksploatacinės medžiagos
		630134	Poilsiavietė- medžiagos
		6401314	Poilsiavietė- medžiagos
VII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	6001507	Atsiskaitomųjų šilumos prietaisų rem. ir eksploat. sąnaudos
		6001703	Medžiagų sąnaudos apskaitos prietaisams
VII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	-	-
VII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001506	Patalpų remonto, aptarnavimo sąnaudos
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	600151411	Rezervinio kuro saugojimo sąnaudos
VII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6001710	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		630121	Mažavertis inventorius
VII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6001517	Nuomos sąnaudos
		-	-
VII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600104	Lietaus nuotekos
		6001510	Komunalinės paslaugos
		6401311	Poilsiavietė - komunalinės sąnaudos
		640104	Dainavos ūkio komunalinių paslaugų

			šnaudos
VII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės šnaudos	6001505	Transporto priemonių eksploataavimo šnaudos
		6001704	Medžiagų šnaudos transporto priemonėms
		630125	Transporto priemonių eksploatacinės medžiagos
VII.19.	Transporto priemonių kuro šnaudos	6001720	Degalai transporto priemonėms
		630124	Degalai
VII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų šnaudos	-	-
VII.21.	Metrologinės patikros šnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	6001507	Atsiskaitomųjų šilumos prietaisų rem. ir eksploat. šnaudos
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos (patikrų, tech. būklės įvertinimo, derinimų ir kt. paslaugos)	6001513	Patikrų paslaugos, derinimai, tech. būklės įvert.
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos (transporto paslaugos)	6001516	Transporto paslaugos
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos (apsaugos šnaudos)	6001512	Apsaugos paslaugos
		6301105	Apsaugos šnaudos
	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos (k.v. skaitiklių patikrų, montavimo šnaudos)	600151832	Karšto vandens sk. patikrų, montavimo šnaudos
	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos	60015187	Kitos įvairios paslaugos
<b>VIII.</b>	<b>PERSONALO ŠNAUDOS</b>		
VIII.1.	Darbo užmokesčio šnaudos	6001610	Darbo užmokesčio šnaudos
		63041	Darbuotojų darbo užmokestis
VIII.2.	DU Privalomojo socialinio draudimo šnaudos	6001611	Privalomojo socialinio draudimo šnaudos
		63042	Darbuotojų socdraudimo šnaudos
VIII.3.	Papildomo darbuotojų draudimo šnaudos	6001642	Investicinio gyvybės draudimo šnaudos
		63033	Investicinis gyv. draudimo šnaudos
VIII.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų šnaudos	600163	Mokymų, kvalifikacijos kėlimų šnaudos
		63123	Mokymų šnaudos
VIII.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	-	-
VIII.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	6001713	Darbo drabužių įsigijimo šnaudos
		6301291	Darbo drabužiai
VIII.7.	Kelionės šnaudos	6001652	Komandiruotės
		63044	Komandiruotės
VIII.8.	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio šnaudos	63041	Darbuotojų darbo užmokestis
VIII.9.1	Kitos su personalu susijusios šnaudos (prof. sveikatos tikrinimo šnaudos)	6001651	Prof. sveikatos patikrinimas
		630471	Prof. sveikatos tikrinimo šnaudos
VIII.9.2	Kitos su personalu susijusios šnaudos (skatinimo priemonės pagal DU sistemą)	631254	Skatinimo priemonės pagal DU sistemą
VIII.9.3	Kitos su personalu susijusios šnaudos (išmokos darbuotojams)	6001614	Įvairių išmokų šnaudos
VIII.9.4	Kitos su personalu susijusios šnaudos (atostogų kaupimų šnaudos)	6001620	Atostogų rezervas darbo užmokestis
		630460	Atostoginių kaupimai
		6001621	Atostogų rezervas socdraudimas



		630461	Atostogų kaupimų socdraudimo sąnaudos
VIII.9.5	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (kitos)	-	-
<b>IX.</b>	<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>		
IX.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6001601	Žemės mokesčių sąnaudos
		63086	Žemės mokestis
		630133	Poilsia vietė- žemės mokestis
		6401313	Poilsia vietė- žemės mokestis
		640106	Dainavos ūkis- žemės mokestis
IX.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6001602	Nekilnojamo turto sąnaudos
		630132	Poilsia vietė- NT mokestis
		6401312	Poilsia vietė- NT mokestis
		640105	Dainavos ūkis- NT mokestis
IX.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6001603	Taršos mokesčių sąnaudos
IX.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	-	-
IX.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	6001605	Žyminių mokesčių sąnaudos
		63084	Žyminio mokesčio sąnaudos
IX.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	6001604	Mokestis kainų komisijai
IX.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	63083	Kitų mokesčių sąnaudos
<b>X.</b>	<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>		
X.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	631240	Bankų, kt. komisiniai
X.2.	Palūkanų sąnaudos	68020	Palūkanos FM
		680210	Palūkanos Šiaulių bankas
		680211	Palūkanos garantija
X.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-
X.4.	Kitos finansinės sąnaudos	-	-
<b>XI.</b>	<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>		
XI.1.	Teisinės paslaugos	63120	Teisinės paslaugos
XI.2.	Konsultacinės paslaugos	-	-
XI.3.	Ryšių paslaugos	6001511	Ryšių paslaugos
		6301103	Ryšių sąnaudos
XI.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	-	-
XI.5.	Kanceliarinės sąnaudos	630120	Kanceliarinės sąnaudos
		6001711	Kanceliarinės sąnaudos
XI.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	6001508	Orgtechnikos remonto ir aptarnavimo sąnaudos
XI.7.	Profesinė literatūra, spauda	630123	Spauda, profesinė literatūra
XI.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6301101	Elektros energijos sąnaudos
		6301102	Vandens sąnaudos
		6301106	Komunalinės paslaugos
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	-	-
XI.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (programinės įrangos aptarn. sąnaudos)	60015181	Prog. įrangos aptarnavimo sąnaudos
		6301104	Prog. įrangos aptarnavimo sąnaudos
	Kitos administravimo sąnaudos (kitos)	6301110	Kitų paslaugų- kitos
		6301107	Kitos įvairios paslaugs
		631251	Kitos sąnaudos

<b>XII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>		
XII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	-	-
XII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	6001802	Reklamos sąnaudos spaudoje
		63141	Reklamos- tinklalapio palaikymo sąnaudos
XII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	-	-
XII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-
XII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6001801	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
XII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	6001820	Klientų mokėjimų administravimo sąnaudos
XII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	6312570	Reprezentacinės sąnaudos 75 pr.
		631258	Reprezentacinės sąnaudos 25 pr. neleidž.
		631259	Reprez. sąnaudų neatsk. PVM( neleidžiami)
XII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (šilumos taupymo priemonių sąnaudos)	6001831	Seminarų rengimo sąnaudos
	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (kitos)	6001832	Informacijos, skelbimų sąnaudos
		-	-
<b>XIII.</b>	<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>		
XIII.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-
XIII.2.- ...	Kitos sąnaudos, susiję su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	-
<b>XIV.</b>	<b>KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
XIV.1.	Turto draudimo sąnaudos	6001640	Transporto priemonių draudimas
		63031	Transporto priemonių draudimas
		63032	Turto draudimas
XIV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	6001643	Veiklos rizikos draudimas
XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	63122	Auditų sąnaudos
XIV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	-	-
XIV.5.	Audito (kito) sąnaudos	-	-
XIV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	6001606	Antstolių administravimo mokesčiai
XIV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	631250	Narystės stojimo mokesčiai
XIV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	64001	Parduoto IT likutinė vertė-
XIV.9.	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	6001708	Karšto vandens skaitikliai
XIV.10.	Labdara, parama, švietimas	-	-
XIV.11.	Beviltiškos skolos	630903	Beviltiškos skolos
XIV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	68040	Baudos ir delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus
		68041	Priteistos palūkanos
XIV.13.	Tantjemos	-	-
XIV.14.- 1.	Kitos pastovios sąnaudos (covid sąnaudos)	630128	COVID - 19 sąnaudos
XIV.14.- 2.	Kitos pastoviosios sąnaudos	63034	Inv. gyv. draudimas nel. atsk.
		631261	Lengvųjų auto neatskaitomas PVM
		640120	Žalos atlyginimas- neleidžiami atskaitymai

	640122	Priskaitymų atstatymai - neleidžiami atstatymai
	67011	Investicinis gyvybės draudimas- neleidžiami atskaitymai
	6401301	Vertės nustatymo skirtumas
	69001	Ataskaitinių metų pelno mokestis

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
1.	<b>Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas</b>	
1.1.	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos karšto vandens pavidalu generavimas įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (dujas, medieną). iš nepriklausomų šilumos gamintojų pirкта šiluma
1.2.	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje.
2.	<b>Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>	
2.1.	Šilumos perdavimas	Šilumos perdavimas nuo šilumos generavimo šaltinių iki galutinio vartotojo pastatų (šilumokaičių), palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus.
2.2.	Balansavimas	Šilumos balanso šilumos perdavimo sistemoje stebėseną ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudų ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
3.	<b>Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas</b>	
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.
4.	<b>Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas</b>	
4.1.	Karšto vandens tiekimas	Centralizuotai paruošto karšto vandens pristatymas ir pardavimas karšto vandens vartotojams.
4.2.	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudų ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi
4.3.	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.
5.	<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>	
5.1.	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.
6.	<b>Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>	
6.1.	Kita veikla	Kita bendrovės veikla, nepatenkanti į kitus verslo vienetus, ir nereguliuojama LR įstatymais (patalpų, ilgalaikio turto nuoma ir/ar pardavimas, kitos teikiamos paslaugos) suformuota kaip viena paslauga (produktas)

VALDOMŲ CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMŲ SĄRAŠAS

Nr.	Sistema	Šilumos gamybos šaltinis	Instaliuota galia (MW)
1.	RK-1 katilinės CŠT sistema	RK-1 katilinė, Šviesos 17, Ukmergė	17,20
2.	RK-2 katilinės CŠT sistema	RK-2 katilinė, Klaipėdos 5a, Ukmergė	5,0
3.	RK-3 katilinės CŠT sistema	RK-3 katilinė, Vilniaus 89 c, Ukmergė	9,40
4.	Šilo katilinės CŠT sistema	Šilo katilinė, Miškų 45, Ukmerė	1,62
5.	Šventupės katilinės CŠT sistema	Šventupės katilinė, Šventupės gyv., Ukmergės raj.	3,36
6.	Katilinės Nr. 6 CŠT sistema	Katilinė Nr. 6 - Pašilės 6, Ukmergė	0,29
7.	Katilinės Nr. 7 CŠT sistema	Katilinė Nr. 7 - Pašilės 8, Ukmergė	0,17
8.	Katilinė Nr. 8 CŠT sistema	Katilinė Nr. 8 - Pivonijos 3A, Ukmergė	0,29
9.	Katilinės Nr. 9 CŠT sistema	Katilinė Nr. 9 - Pivonijos 5A, Ukmergė	0,17
10.	Katilinės Nr. 10 CŠT sistema	Katilinė Nr. 10 - Pivonijos 7, Ukmergė	0,15
11.	Katilinės Nr. 11 CŠT sistema	Katilinė Nr. 11 - Pivonijos 3B, Ukmergė	0,17
12.	Katilinės Nr. 12 CŠT sistema	Katilinė Nr. 12 - Pašilės 19, Ukmergė	0,20
13.	Katilinės Nr. CŠT sistema	Katilinė Nr. 13 - Vytauto 4, Ukmergė	0,17
14.	Katilinės Nr. 14 CŠT sistema	Katilinė Nr. 14 - Šviesos g. 3. Deltuvos mst., Ukmergės raj.	0,17
15.	Katilinės Nr. 15 CŠT sistema	Katilinė Nr. 15 - Deltuvos senelių namai, Deltuvos mst., Ukmergės raj.	0,10
16.	Katilinės Nr. 16 CŠT sistema	Katilinė Nr. 16 - Deltuvos mokykla, Deltuvos mst., Ukmergės raj.	0,20
17.	Katilinė Nr. 17 CŠT sistema	Katilinė Nr. 17 - Utenos g. 4, Ukmergė	0,05
18.	Katilinė Nr. 18 CŠT sistema	Katilinė Nr. 18 - Kauno g. 44, Ukmergė	0,06
19.	Katilinė Nr. 19 CŠT sistema	Katilinė Nr. 19 - Vytauto 36, Gėlių g. 2 (Deltuva)	0,06

Remiantis Komisijos 2018 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3E-77, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Metodikos reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, skirstomi į 2 sistemas:

- 1 Sistema - RK-3 katilinės CŠT sistema;
- 2 Sistema - Kitų katilinių CŠT sistemos (RK-1, RK-2, Šilo, Šventupės katilinės, Katilinių 6-18 CŠT sistemos).

## ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Laikotarpis metais	Pastabos
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUS TURTAS</b>		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	Nustatyta Metodikoje
I.2.	spec. programinė įranga	4	Nustatyta Metodikoje
I.3.	kitas nematerialus turtas	4	Nustatyta Metodikoje
<b>II.1.</b>	<b>ŽEMĖ</b>	-	
<b>II.2</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	Nustatyta Metodikoje
II.2.2.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
II.2.8.	vamzdynai	30	Nustatyta Metodikoje
II.2.9.	kiti pastatai		
II.2.9.1	kiti technologinės paskirties pastatai	15	Suderinta su Komisija
II.2.9.2	kitos paskirties pastatai	15	Suderinta su Komisija
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentrotoriai	10	Nustatyta Metodikoje
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga		
II.3.6.2.	kitos mašinos ir įrengimai	5	Suderinta su Komisija
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Nustatyta Metodikoje
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	Nustatyta Metodikoje
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	Nustatyta Metodikoje
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai		
II.4.5.1.	kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	5	Suderinta su Komisija
II.4.5.2.	pastatų inžinerinė įranga	5	Suderinta su Komisija
II.4.5.3.	saugos įranga	5	Suderinta su Komisija
II.4.5.4.	kiti įrenginiai	8	Suderinta su Komisija
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Nustatyta Metodikoje
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	Nustatyta Metodikoje
<b>II.6.</b>	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>		
II.6.1.	kompiuteriai, serveriai	3	Suderinta su Komisija
II.6.3.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	3	Suderinta su Komisija
II.6.4.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
II.6.5.	baldai, inventoriūs	6	Suderinta su Komisija
II.6.6.	kitas ilgalaikis turtas	4	Suderinta su Komisija

KAŠTŲ CENTRAI IR PASKIRSTYMO BŪDAS

Kaštų centras (KC)		Paskirstymo būdas	Paskirstymo centras
Grupė	Pavadinimas		
Išlaidų straipsniai	Gamyba	Tiesioginis	
	Perdavimas	Tiesioginis	
	Karšto vandens gamyba	Tiesioginis	-
	KV skaitiklių mokestis	Tiesioginis	-
	Šilumos punktai	Nepaskirstoma	-
	Kita veikla	Tiesioginis	-
Padalinys	Katilinė Nr. 1	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 2	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 3	Tiesioginis	-
	„Šilo“ katilinė	Tiesioginis	-
	Šventupės katilinė	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 6 - Pašilės 6	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 7 - Pašilės 8	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 8 - Pivonijos 3A	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 9 - Pivonijos 5A	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 10 - Pivonijos 7	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 11 - Pivonijos 3B	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 12 - Pašilės 19	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 13 - Vytauto 4, Ukmergė	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 14 - Šviesos g. 3, Deltuva	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 15 – Žalgirio 5, Deltuva	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 16 – Deltuvos mokykla	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 17 - Utenos g. 4, Ukmergė	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 18 - Kauno g. 44, Ukmergė	Tiesioginis	-
	Katilinė Nr. 19 - Vytauto 36, Gėlių g. 2 (Deltuva)	Tiesioginis	-
	Poilsiavietė	Nepaskirstoma	-
	Dainava	Nepaskirstoma	-
	Administravimo	Bendrasis	-
	Finansų-planavimo	Bendrasis	-
Gamybos padalinys	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	
Dirbtuvės	Netiesioginis	Gedimų šalinimo veiklų grupė	
Eksploatacijos padalinys	Netiesioginis	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	
Skaitiklių aptarnavimo padalinys	Netiesioginis	Paslaugų teikimo veiklų grupė	
Saulės parkas	Tiesioginis	-	

	Pardavimo padalinys	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
--	---------------------	---------------	----------------------------------



ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO, MATERIALIOJO TURTO IR SAŃAUDŲ PASKIRSTYMO KRITERIJAI

Paskirstymo centras	Verslo vienetas/paslauga							CŠT sistema
	Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą)	Šilumos perdavimas	Mažmeninio aptarnavimo	Karšto vandens tiekimas	KV prietaisų aptarnavimas	Šildymų sistemų priežiūra	Kita veikla	Paskirstymo kriterijus
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė ( <i>Gamybos padalinys</i> )	100%	-	-	-	-	-	-	Pajamos
Gedimų šalinimo veiklų grupė ( <i>Šilumos perdavimo ir remonto skyrius</i> )	-	99%	-	-	-	-	1%	Pajamos
Paslaugų teikimo veiklų grupė ( <i>Skaitiklių aptarnavimo padalinys</i> )	-	-	-	50%	50%	-	-	Pajamos
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė ( <i>Eksploatacijos padalinys</i> )	50%	50%	-	-	-	-	-	Pajamos
Klientų aptarnavimo veiklų grupė ( <i>Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys</i> )	-	-	65%	17,5%	17,5%	-	-	Pajamos

