

PATVIRTINTA  
UAB „Ukmergės šiluma“ direktoriaus  
2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 53  
(2017 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr.  
56 redakcija)

## **UAB „UKMERGĖS ŠILUMA“**

### **REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

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

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

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

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

4. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

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

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

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

#### **II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA**

8. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

8.1. RAS duomenys;

8.2. RAS struktūra;

8.3. RAS procesai.

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

9.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

- 9.1.1. buhalterinės apskaitos informacija;
- 9.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais informacija;
- 9.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
  - 9.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (Priedas Nr. 7).
- 10. Bendrovės RAS struktūrą sudaro pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
  - 10.1. kaštų centrai – pirminiai duomenų grupavimo centrai. Į kaštų centrus finansinės kontrolės ir valdymo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija;
  - 10.2. paskirstymo centrai – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms netiesiogiai;
  - 10.3. paslaugos – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Metodikos nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų.
- 11. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
  - 11.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos kodavimas;
  - 11.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:
    - 11.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas
    - 11.2.2. pajamų paskirstymas;
    - 11.2.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;
    - 11.2.4. sąnaudų paskirstymas;
      - 11.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
      - 11.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
      - 11.2.4.3. šilumos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas;
      - 11.2.4.4. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;
    - 11.2.5. balanso straipsnių paskirstymas;
    - 11.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose.

### **III SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA**

- 12. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profi-W“.
- 13. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.
- 14. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti Metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

## IV SKYRIUS

### ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

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

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

17. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius.

18. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui (išskyrus pastatus, kurių viena dalis pagal apskaitos politiką priskirta investiciniam turtui, o likusi dalis – pastatų ir statinių grupei).

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

20. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir su Komisija suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 5), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

21. Ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios.

22. 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.

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

## V SKYRIUS

### KAŠTŲ CENTRAI

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

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

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

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

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

## VI SKYRIUS PASKIRSTYMO CENTRAI

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

Nr.	Paskirstymo centras	KAŠTŲ CENTRAS	Vidinė veikla
1.	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	<i>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>Dirbtuvės</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>Skaitiklių aptarnavimo padalinys</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

Nr.	Paskirstymo centras	KAŠTŲ CENTRAS	Vidinė veikla
4.	Klientų aptarnavimo veiklų grupė -	<i>Pardavimų skyrius</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;

27. Paskirstymo centrams priskiriama finansinė informacija iš kaštų centrų. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant nešiklius). Bendrovės naudojamų paskirstymo centrų sąsaja su kaštų centrais pateikiama Priede Nr. 6.

## VII SKYRIUS PASLAUGOS

28. Bendrovės valdomose CŠT sistemose teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo centrus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.

29. Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos paskirstomos Bendrovės teikiamoms paslaugoms kiekvienoje CŠT sistemoje.

30. Likutinė turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstoma Bendrovės verslo vienetams.

31. Detalus kiekvieno verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami Priede Nr. 3. Bendrovės valdomų CŠT sistemų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

## VIII SKYRIUS APSKAITOS INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

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

33. Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano sąsajų su Metodikos sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas Priede Nr. 2.

## IX SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

36.1. 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

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

36.3. 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	Pajamų apskaičiavimas <sup>1</sup>
1.	503 Šildymo pajamos + 502 Karšto vandens temperatūros palaikymo pajamos	Šiluma (produktas)	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos (produkto) kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos (produkto) kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Perdavimas	parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama vienanarė šilumos kaina × vienanarė šilumos perdavimo kaina, ct/kWh + parduotas šilumos kiekis*, už kurį mokama dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo

<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	Pajamų apskaičiavimas <sup>1</sup>
			kainos kintamoji dedamoji, ct/kWh + šilumos galios kiekis, kuriam taikoma dvinarė kaina × dvinarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji, Eur/mėn./kW
		Mažmeninis aptarnavimas	parduotas šilumos kiekis*, kai vartotojai mokama už suvartotą šilumos kiekį × vienanarė mažmeninio aptarnavimo kaina, ct/kWh + šilumos galios kiekis, už kurį mokamas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn./kW + vartotojų skaičius, kuriam taikomas pastovus (mėnesio) užmokestis × pastovus (mėnesio) užmokestis, Eur/mėn.
2.	501 Karšto vandens pajamos	Karšto vandens tiekimas	parduotas karšto vandens kiekis × karšto vandens kaina, Eur/m <sup>3</sup> – karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** × bendra vienanarė šilumos kaina, ct/kWh

\* - 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.

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

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos	Priskiriama verslo vienetai
1.	54010 Termofikacinio vandens pajamos	Pajamos už išleistą termofikacinį vandenį	Kitos nereguliuojamos veiklos VV
2.	54012 Kitos pajamos	Kitos įvairios pajamos	Kitos nereguliuojamos veiklos VV
3.	5402 Šildymo sistemų priežiūros pajamos	Pajamos už šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrą	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV
4.	54030 Karšto vandens prietaisų aptarnavimo pajamos	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos	Karšto vandens tiekimo VV
5.	5404 Kitos įvairios pajamos	Kitos įvairios pajamos	Kitos nereguliuojamos veiklos VV

39. Ataskaitinio laikotarpio bendrovės buhalterinėje apskaitoje priskirtos Kitos palūkanų ir panašios pajamos (DK 58 sąskaita) paskirstomos verslo vienetais proporcingai atitinkamiems verslo vienetais priskirtų pajamų sumai.

**X SKYRIUS**  
**ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO**  
**VERTĖS PASKIRSTYMAS**

1. Paslaugoms skirstoma turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančia institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla priskiriama:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Būtinumas	Lėšų šaltinis	Naudojimas
1.	Paskirstoma paslaugoms	Būtinai	Bendrovės lėšos	Naudojamas
2.	Nepaskirstoma paslaugoms	Nebūtinai (turto perkainojimas, su reguliuojančia institucija nesuderinta investicija, kt.)	Kitos lėšos (ES lėšos, dotacijų lėšos, vartotojų lėšos, nepriklausomų šilumos gamintojų lėšos)	Nenaudojamas (likviduotas, nurašytas, esantis atsargose, užkonservuotas, nebaigta statyba, plėtros darbai)

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms:

Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Paslauga	Sistema	Paskirstymo centras
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinkta konkreti paslauga	Pasirinkta konkreti sistema	-
2.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirenkama konkreti paslauga	Reikšmė nėra pasirenkama	Pasirenkamas konkretus paskirstymo centras
3.	Proporcinis paskirstymas	Reikšmė nėra pasirenkama	Reikšmė nėra pasirenkama	Pasirenkamas konkretus paskirstymo centras

3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui.

4. Šilumos gamybos įrenginiai skirstomi paslaugoms, mažiausiomis sąnaudomis užtikrinant patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Vykdam atskyrimą atsižvelgiama į toje CŠT sistemoje instaliuotą valdomų šilumos gamybos įrenginių galią ir per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį, teisės aktų reikalavimus ir reguliuojančios institucijos sprendimus:

4.1. šilumos gamybos paslaugai priskiriama šilumos gamybos įrenginių vertės dalis pagal įrenginių panaudojimą šilumos gamybai (kuomet bendra instaliuota galia atitinka per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį). Įrenginių galios perteklius atimamas nustatant rezervinės galios dydį;

4.2. rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galios dalį, užtikrinančią papildomos galios poreikį, lygų konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galiai, tačiau ne didesnei kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Tais atvejais, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrina būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos



tiekimui, Rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskiriama įrenginių vertės dalis gali būti didesnė;

4.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriama įrenginių vertės dalis, atitinkanti įrenginių galią, viršijančią maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios poreikį (visa įrenginių vertės dalis – Aprašo 49.1 punkte nurodyta turto vertė – Aprašo 49.2 punkte nurodyta turto vertė).

## **XI SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

5. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas šia tvarka:
  - 5.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
  - 5.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
  - 5.3. perskirstomos šilumos technologinėms ir savo reikmėms sąnaudos;
  - 5.4. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

### **Tiesioginių sąnaudų paskirstymas**

6. Tiesiogiai paslaugoms paskirstomos:
  - 6.1. tiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos (Paskirstymo būdas Nr. 1);
  - 6.2. bet kuriame kaštų centre patirtos sąnaudos, kurios identifikuojamos kaip susijusios su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (Paskirstymo būdas Nr. 2).
7. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Paslauga	Sistema	Paskirstymo centras
1.	Tiesioginis paskirstymas	Tiesioginės sąnaudos	Pasirinkta konkreti paslauga	Pasirinkta konkreti sistema	Paskirstymo centras nėra pasirenkamas

### **Netiesioginių sąnaudų paskirstymas**

8. Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams (Paskirstymo būdas Nr. 3).
9. Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos žemiau nurodytos dimensijų reikšmės:

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Paslauga	Sistema	Paskirstymo centras
1.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Reikšmė nėra pasirenkama	Reikšmė nėra pasirenkama	Pasirenkamas konkretus paskirstymo centras

10. Netiesioginiams kaštų centrams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams. Priskyrimas vykdomas tiesiogiai arba netiesiogiai (naudojant paskirstymo nešiklius). Kaštų centrų sąsaja su paskirstymo centrais pateikiama Priede Nr. 6.

11. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, su kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

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

### **Šilumos gamybos sąnaudų technologinėms bei savo reikmėms perskirstymas**

13. Tiesiogiai ir netiesiogiai šilumos gamybos paslaugoms priskirtos sąnaudos perskirstomos paslaugoms ir bendrosioms sąnaudoms proporcingai pagal sunaudotas šilumos kieki.

14. Šilumos gamybos sąnaudos perskirstomos:

14.1. Šilumos gamybos paslaugai – pagal į šilumos perdavimo tinklą patiektą šilumos kiekį ir šilumos gamybos technologiniame procese sunaudotas šilumos kieki;

14.2. bendrosioms sąnaudoms – pagal savo reikmėms sunaudotas šilumos kieki. Ši sąnaudų dalis priskiriama bendrosioms sąnaudoms ir toliau paskirstoma paslaugoms kartu su kitomis bendrosiomis sąnaudomis.

### **Bendrujų sąnaudų paskirstymas**

15. Proporcingai paslaugoms paskirstomos sąnaudos, priskirtos bendriesiems kaštų centrams.

16. Bendriesiems kaštų centrams priskirtos sąnaudas paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą<sup>2</sup>.

### **Nepaskirstytinos sąnaudos**

17. Nepaskirstytinomis sąnaudomis laikomos ir paslaugoms bei verslo vienetams nepaskirstomos šios sąnaudos:

17.1. abejotinų, beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

17.2. paramos, labdaros, švietimo sąnaudos;

17.3. tantjemų išmokos;

17.4. neleidžiami atskaitymai;

17.5. pelno mokesčio sąnaudos;

17.6. teismo priteistos kompensacijos sąnaudos;

17.7. kitos nepaskirstytinos sąnaudos.

### **Nebūtiniosios sąnaudos**

18. Dalis paskirstomų sąnaudų pripažįstamos nebūtinosiomis sąnaudomis. Nebūtiniosios sąnaudos identifikuojamos paskirstymo metu ir eliminuojamos (atimamos) iš reguliuojamų kainų paslaugų ir verslo vienetų. Nebūtinąsias sąnaudas sudaro:

18.1. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

---

<sup>2</sup> Bendrosios sąnaudos neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų pastoviųjų sąnaudų sumos.

- 18.2. patirtos palūkanų sąnaudos;
- 18.3. reprezentacijos sąnaudos;
- 18.4. reklamos, rinkodaros sąnaudos, išskyrus, vadovaujantis teisės aktais, privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklapio palaikymą;
- 18.5. iš UAB „Miesto energija“ perimto rezervinio kuro saugojimo sąnaudos;
- 18.6. 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;
- 18.7. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos;
- 18.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 18.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšos;
- 18.10. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų sumokėtas lėšas už prijungimą prie šilumos perdavimo tinklų;
- 18.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
- 18.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Komisija;
- 18.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų iki ilgalaikio turto vienetų, kuriems formuoti buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 18.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
- 18.15. nusidėvėjimo sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo šilumos generavimo šaltinių vertės, viršijančios maksimalų sistemos galios ir rezervinės galios užtikrinimo poreikį, nustatomą Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų apraše, patvirtintame Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202, reglamentuota tvarka (Aprašo 49.3 punktas).

### **Kitos nuostatos**

19. Bendrovės direktorius įsakymu patvirtina Bendrovės darbuotojų paskirstymą paslaugoms, paskirstymo centrams, kuriame nurodomas kiekvieno bendrovės darbuotojo priskyrimas paslaugai, paskirstymo centrui ar bendro veiklos užtikrinimo (administracijos) veiklai;
20. Šilumos gamybos įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos paslaugoms, atsižvelgiant į atliktą Šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymą.
21. Ataskaitiniam laikotarpiui taikomo maksimalaus sistemos galios poreikio skaičiavimai ir faktinis šilumos gamybos įrenginių vertės paskirstymas pateikiami aiškinamajame rašte kartu su metine reguliavimo atskaitomybe.

## **XII SKYRIUS BALANSO STRAIPSNŲ PASKIRSTYMAS**

22. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paskirstymą, vykdomas likusių balanso straipsnių (turto, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo) paskirstymas verslo vienetams.

23. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje peržiūrimi turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai (pirminiai apskaitos įrašai, pvz., detalus gautinų sumų sąrašas).

24. Turto ir įsipareigojimų straipsnių elementai, tiesiogiai naudojami konkretaus verslo vieneto atskiroje CŠT sistemoje veikoje, tiesiogiai priskiriami tam verslo vienetai.

25. Likusi tiesiogiai nepriskirta kiekvieno turto ir įsipareigojimų straipsnio suma paskirstoma visų CŠT sistemų verslo vienetais naudojant paskirstymo nešiklius (Priedas Nr. 7).

26. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetais. Kapitalo, privalomojo rezervo<sup>3</sup> ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetai kaip tam verslo vienetai priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

$$E_i = (X_i + R_i + P_i) = FA_i + CA_i - LL_i - CL_i - DS_i$$

kur:

$E_i$  – nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

$X_i$  – įstatinis kapitalas, Eur;

$R_i$  – privalomasis rezervas, Eur;

$P_i$  – nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur;

$FA_i$  – ilgalaikis turtas, Eur;

$CA_i$  – trumpalaikis turtas, Eur;

$LL_i$  – ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur;

$CL_i$  – trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur;

$DS_i$  – dotacijos ir subsidijos, Eur.

$i$  – konkretus verslo vienetas  $i$ .

27. Atskirai vienam verslo vienetai priskirta kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma į nuosavo kapitalo straipsnius pagal formules:

$$X_i = \frac{E_i}{E} \times X; \quad R_i = \frac{E_i}{E} \times R; \quad P_i = \frac{E_i}{E} \times P$$

kur:

$E_i$  –  $i$  verslo vieneto nuosavas kapitalas (įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma), Eur;

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

$X$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Eur;

$R$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Eur;

$P$  – ūkio subjekto (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Eur

$i$  – konkretus verslo vienetas  $i$ .

---

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

**XIII SKYRIUS**  
**PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ ATSKLEIDIMAS ŠILUMOS IR**  
**KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOSE (SANDORIAI TARP VERSLO VIENETŲ)**

28. Atlikus apskaitos atskyrimą, šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos bei sąnaudos koreguojamos ir atskleidžiamos Metodikos 1 priedo lentelių eilutėse „Sandoriai tarp VV – Pajamos“ ir „Sandoriai tarp VV – Sąnaudos“. Atliekami šie papildymai:

Nr.	Verslo vienetas	Metodikos Priedo Nr. 1 eilutė	
		Sandoriai tarp VV – Pajamos	Sandoriai tarp VV – Sąnaudos
1.	Šiluma (produktas)	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji  + nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji	-
2.	Šilumos perdavimas	-	(Faktinis ataskaitinio laikotarpio perdavimo nuostolių tinkle kiekis + šiluma savo reikmėms) × šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji
3.	Mažmeninis aptarnavimas	-	-
4.	Karšto vandens tiekimas	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina)	(Su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (karšto vandens temperatūrai palaikyti parduotas šilumos kiekis × šilumos kaina) + (nepaskirstytas šilumos kiekis × šilumos kaina)

**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
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	-	-
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	600121	Kieto kuro įsigijimo sąnaudos
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos	-	-
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	6001608	Akcizų mokestis
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
III.1.	Elektros energijos technologinėms 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 technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600102	Boilerių vanduo
		600103	Sistemos papildymas
IV.2.	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 sąnaudos
IV <sup>1</sup> .2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	-	-
IV <sup>1</sup> .3.- ...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	-	-
<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
		60017140	Druska ir reagentai
		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 punktam	6001705	Medžiagų sąnaudos šilumos punktam
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	-	-
VII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	630127	Kitos eksploatacinės medžiagos
		630134	Poilsiavietė- medžiagos
		640103	Dainavos ūkio materialinės sąnaudos
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	-	-
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	-	-
VII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	6001710	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
		6001712	Orgtechnikos įsigijimo sąnaudos
		630121	Mažavertis inventorius
VII.17.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	6001517	Nuomos sąnaudos
		-	-
VII.18.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	600104	Lietaus nuotekos
		6001510	Komunalinės paslaugos
VII.19.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	6001505	Transporto priemonių eksploataavimo sąnaudos
		6001704	Medžiagų sąnaudos transporto priemonėms
		630125	Transporto priemonių eksploatacinės medžiagos
		6001720	Degalai transporto priemonėms
VII.20.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6001720	Degalai transporto priemonėms
		630124	Degalai
VII.21.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	-	-
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (patikrų, tech. būklės įvertinimo, derinimų ir kt. paslaugos)	6001513	Patikrų paslaugos, derinimai, tech. būklės įvert.
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (transporto paslaugos)	6001516	Transporto paslaugos
VII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60015181	Prog. įrangos aptarnavimo sąnaudos
		60015187	Kitos įvairios paslaugos
<b>VIII.</b>	<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>		
VIII.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001610	Darbo užmokesčio sąnaudos
		6001620	Atostogų reresvas darbo užmokestis
		63041	Darbuotojų darbo užmokestis
		630460	Atostoginių kaupimai
VIII.2.	DUF Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6001611	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos
		6001621	Atostogų rezervas socdraudimas



		63042	Darbuotojų socdraudimo sąnaudos
		630461	Atostoginių kaupimų socdraudimo sąnaudos
VIII.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	6001612	Garantinio fondo sąnaudos
		6001622	Atostogų rezervas garantinis fondas
		63043	Garantinis fondas nuo darbo užmokesčio
		630462	Kaupimų garantinio fondo sąnaudos
VIII.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	63033	Investicinis gyv. draudimo sąnaudos
VIII.5.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600163	Mokymų, kvalifikacijos kėlimų sąnaudos
		63123	Mokymų sąnaudos
VIII.6.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	630450	Pašalpos
VIII.7.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	6001713	Darbo drabužių įsigijimo sąnaudos
VIII.8.	Kelionės sąnaudos	63044	Komandiruotės
VIII.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos: pašalpos	-	-
<b>IX.</b>	<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>		
IX.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6001601	Žemės mokesčių sąnaudos
		63086	Žemės mokestis
		630133	Poilsiavietė- žemės mokestis
		640106	Dainavos ūkis- žemės mokestis
IX.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6001602	Nekilnojamo turto sąnaudos
		630132	Poilsiavietė- 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
X.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-
X.4.	Kitos finansinės sąnaudos	680211	Palūkanos garantija
<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	6301104	Prog. įrangos aptarnavimo sąnaudos
XI.7.	Profesinė literatūra, spauda	630123	Spauda, profesinė literatūra
XI.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija,	6301101	Elektros energijos sąnaudos

	vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6301102	Vandens sąnaudos
		6301106	Komunalinės paslaugos
		630131	Poilsiavietė- komunalinės sąnaudos
		640104	Dainavos ūkio komunalinių paslaugų sąnaudos
XI.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	-	-
XI.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	6301110	Kitų paslaugų- kitos
		6301105	Apsaugos 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.
XII.8.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	6001606	Antstolių administravimo mokesčiai
<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	-	-
XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	63122	Auditų sąnaudos
XIV.4.	Audito (kito) sąnaudos	-	-
XIV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-	-
XIV.6.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	631250	Narystės stojimo mokesčiai
XIV.7.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-
XIV.8.- ...	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)	-	-
<b>XV.</b>	<b>NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS</b>		
XV.1.	Labdara, parama, švietimas	-	-
XV.2.	Beviltiškos skolos	630901	Abejotinos skolos( gyventojai)
XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	68040	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus
XV.4.	Tantjemos	-	-
XV.5.	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	63034	Inv. gyv. draudimas nel. atsk.
		631258	Reprezentacinės sąnaudos 25 pr. neleidž.
		631259	Reprez. sąnaudų neatsk. PVM( neleidžiami)
		631261	Lengvųjų auto neatskaitomas PVM

	640120	Žalos atlyginimas- neleidžiami atskaitymai
Kitos nepaskirstomos sąnaudos (teismo priteista kompensacija)	64020	FM paskokos priteista kompensacija
	64021	Teismo priteistas NT mokestis
Kitos nepaskirstomos sąnaudos (pelno mokestis)	69001	Ataskaitinių metų pelno mokestis
Kitos nepaskirstomos sąnaudos (kitos sąnaudos)	631251	Kitos sąnaudos

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
<b>1.</b>	<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).	
1.2.	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.	
<b>2.</b>	<b>Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas</b>		
2.1.	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. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
<b>3.</b>	<b>Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas</b>		
3.1.	Mažmeninis aptarnavimas	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su šilumos pardavimu susijusi veikla.	
<b>4.</b>	<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	Procesas, kurio metu šiluma perduodama per karšto vandens sistemą, užtikrinant karšto vandens temperatūros palaikymą ir buto pagalbinių patalpų (vonių ir tualetų) sanitarines higienos sąlygas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t. y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.	
4.3.	KV prietaisų aptarnavimas	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimas, tinkamos jų techninės būklės ir nustatymo matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas.	
<b>5.</b>	<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	

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Pastabos
		apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus.	
<b>6.</b>	<b>Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas</b>		
6.1.	Kita veikla	Priskiriama: šilumos punktų sąnaudos, poilsia vietės sąnaudos, Dainavos katilinės sąnaudos, kitų veiklų sąnaudos/pajamos.	

## 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

Remiantis Komisijos 2018 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3E-77, rengiant reguliavimo ataskaitas pagal Metodikos reikalavimus, Bendrovės ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos, turtas ir įsipareigojimai 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**

<b>Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupė</b>	<b>Laikotarpis metais</b>	<b>Pastabos</b>
<b>1.</b>	<b>Pastatai</b>		
1.1.	katilinės	50	Nustatyta Metodikoje
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	Nustatyta Metodikoje
1.3.	kiti technologinės paskirties pastatai	15	Suderinta su Komisija
1.4.	kitos paskirties pastatai	15	Suderinta su Komisija
<b>2.</b>	<b>Mašinos ir įrenginiai</b>		
2.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarieji garo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.2.	vandens šildymo katilai	16	Nustatyta Metodikoje
2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	Nustatyta Metodikoje
2.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Nustatyta Metodikoje
2.5.	šilumos apskaitos prietaisai	7	Nustatyta Metodikoje
2.6.	kiti šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisai	5	Suderinta su Komisija
2.7.	kitos mašinos ir įrengimai	5	Suderinta su Komisija
<b>3.</b>	<b>Įrenginiai</b>		
3.1.	mazuto rezervuarai	22	Nustatyta Metodikoje
3.2.	kuro rezervuarai	8	Suderinta su Komisija
3.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	Nustatyta Metodikoje
3.4.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	Nustatyta Metodikoje
3.5.	dūmtraukiai metaliniai	25	Nustatyta Metodikoje
3.6.	kiti įrenginiai	8	Suderinta su Komisija
<b>4.</b>	<b>Vamzdynai</b>	30	Nustatyta Metodikoje
<b>5.</b>	<b>Nematerialusis turtas</b>	3	Nustatyta Metodikoje
<b>6.</b>	<b>Transporto priemonės</b>		
6.1.	lengvieji automobiliai	7	Suderinta su Komisija
6.2.	kroviniai automobiliai, priekabos, puspriekabės	4	Suderinta su Komisija
6.3.	traktoriai, ekskavatoriai, pan. mechanizmai	4	Suderinta su Komisija
<b>7.</b>	<b>Kitas materialus turtas</b>		
7.1.	pastatų inžinerinė įranga	5	Suderinta su Komisija
7.2.	saugos įranga	5	Suderinta su Komisija
7.3.	IT, kompiuteriniai, ryšių tinklai ir įranga	3	Suderinta su Komisija
7.4.	kompiuteriai, serveriai	3	Suderinta su Komisija
7.5.	valdymo, kontrolės sistemos	4	Suderinta su Komisija
7.6.	įrankiai	4	Suderinta su Komisija
7.7.	balgai, inventorius	6	Suderinta su Komisija
7.8.	kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai	4	Suderinta su Komisija
7.9.	kitas materialus turtas	4	Suderinta su Komisija
<b>8.</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>	4	Suderinta su Komisija

## KAŠTŲ CENTRAI

Kaštų centras (KC)		Tipas	Paskirstymo centras
Grupė	Pavadinimas		
Išlaidų straipsniai	Gamyba	Tiesioginis	
	Perdavimas	Tiesioginis	
	Karšto vandens gamyba	Tiesioginis	-
	KV skaitiklių mokestis	Tiesioginis	-
	Šilumos punktai	Tiesioginis	-
	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	-
	Poilsivietė	Tiesioginis	-
	Dainava	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	
Pardavimo padalinys	Netiesioginis	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	



NEŠIKLIŲ SĄRAŠAS

I. Ilgalaikio nematerialiojo, materialiojo turto ir sąnaudų paskirstymo nešikliai

Paskirstymo centras	Nešiklis	Paskirstoma veikloms	Pastabos
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Pajamos	1. Šilumos gamyba	Skirstoma tik pagal sistemas
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Pajamos	1. Šilumos perdavimas	Skirstoma tik pagal sistemas
Paslaugų teikimo veiklų grupė	Darbuotojų sk./Pajamos	1. Šilumos perdavimas 2. Karšto vandens tiekimas 3. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Darbuotojų sk./Pajamos	1. Šilumos gamyba 2. Šilumos perdavimas	
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Darbuotojų sk./Pajamos	1. Mažmeninis aptarnavimas 2. Karšto vandens tiekimas 3. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	

## II. Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
<b>Finansinis turtas</b>			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS</b>			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
<b>PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS</b>			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
<b>KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
<b>PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI</b>			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
<b>PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Finansinės skolos (>1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokestiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
įsipareigojimai (>1 metai)			VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (>1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
<b>PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų palūkanų sąnaudų (X.2 sąnaudų pogrupis pagal Metodikos 7 priedą) dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII, IX, X sąnaudų grupes pagal Metodikos 7 priedą), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetams sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus VIII,	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	

<b>Balanso straipsnis</b>	<b>Nešiklis</b>	<b>Apskaičiavimas</b>	<b>Pastabos</b>
	IX, X sąnaudų grupės pagal Metodikos 7 priedą) dalis		

