



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„VISAGINO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL UAB „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO
TVIRTINIMO**

2021 m. balandžio 9 d. Nr. VF-39
Visaginas

Vadovaudamasis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu 2018 m. gruodžio 21 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“, ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu 2018 m. gruodžio 31 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“, bei siekdamas užtikrinti tinkamą uždarnosios akcinės bendrovės „Visagino energija“ (toliau – Bendrovė) pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą Bendrovės teikiamoms paslaugoms:

1. Tvirtinu Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedama).
2. Pripažįstu netekusiu galios 2020 m. gegužės 18 d. generalinio direktoriaus įsakymą Nr. IV-64 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“.
3. Įpareigoju Kanceliarijos vadovę Dainą Rastenienę su įsakymu supažindinti vyriausiąją buhalterę Viktoriją Kantakevičienę, Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovę Svajūnę Cicėnienę, buhalterę Mariną Rastenienę, buhalterę Olgą Sidorovą, buhalterę Editą Starikovič, Ekonomikos skyriaus vadovę Olgą Lukjanovą.

Komercijos direktorius,
pavadojantis generalinį direktorių

Viačeslav Šimkus

Parengė:
Vyr. ekonomistė

Ana Smirnova
2021-04-09

PATVIRTINTA
Generalinio direktoriaus
2021 m. balandžio 9 d.
įsakymu Nr. IV-39

UAB „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB «Visagino energija» reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, atsižvelgiant į Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – Šilumos aprašas), patvirtintą 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»¹, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašą (toliau – Vandens aprašas), patvirtintą Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 «Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo»².
2. Šio Aprašo tikslas – atskleisti UAB «Visagino energija» (toliau – Bendrovė) reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą paskirstyti teikiamoms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas.
4. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS) atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Tarybos patvirtintais Šilumos ir Vandens aprašų nuostatomis bei Bendrovės Aprašu. Tais atvejais, kai Šilumos ir Vandens aprašai bei Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, Bendrovė remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.
5. Apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Šilumos ir Vandens aprašuose, Šilumos kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose šilumos tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.
6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS BENDROVĖS PADALINIAI IR TEIKIAMOS PASLAUGOS

¹ Nuo 2020 m. gegužės 22 d. galiojanti redakcija

² Nuo 2020 m. gegužės 22 d. galiojanti redakcija

7. Bendrovės struktūrinių padalinių visuma, užtikrina nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą, geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą bei kitų paslaugų teikimą.

8. Bendrovėje valdoma viena centralizuoto šilumos tiekimo sistema, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai.

9. Pagrindines *tiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

9.1. Šiluminė katilinė, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra šilumos energijos gamyba;

9.2. Inžinerinių tinklų baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra šilumos energijos ir karšto vandens tiekimas, geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų surinkimas;

9.3. Vandenvietės baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra geriamojo vandens, kuris atitinka higienos normų reikalavimus, gavyba ir ruošimas tiekimui vartotojams;

9.4. Valymo įrenginių baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra buitinių nuotekų valymas ir dumblo tvarkymas pagal aplinkosauginius reikalavimus;

9.5. Chemijos ir bakteriologijos laboratorija, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra geriamojo vandens, buitinių nuotekų, paviršinių ir lietaus nuotekų bei dumblo analizių atlikimas. Taip pat Šiluminėje katilinėje cheminio vandens ruošimas bei biokuro analizė;

9.6. Valymo įrenginiai „Polimer“, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas.

10. *Netiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

10.1. Aprūpinimo tarnyba – priskiriama materialinio aprūpinimo bei transporto valdymo veiklų grupėms;

10.2. Energetikos skyrius – priskiriamas infrastruktūros valdymo bei eksploatavimo veiklų grupei;

10.3. Bendrasis Inžinerinių tinklų baras ir Infrastruktūros aptarnavimo padalinys atlieka šilumos, vandens ir kanalizacijos inžinerinių tinklų bei įrenginių remontus – priskiriami gedimų šalinimo veiklų grupei;

10.4. Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė – priskiriama paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupei;

10.5. Komercijos tarnyba – priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei (mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui);

10.6. Pinigų surinkimo grupė – priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei (mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui).

11. *Bendrosios veiklos užtikrinimo* padalinys:

11.1. Administracija.

12. Bendrovės vykdomos veiklos suskirstytos į *verslo vienetus ir paslaugas*.

12.1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos (produktai):

12.1.1. šilumos (produkto) gamyba:

12.1.1.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose;

12.1.1.2. kogeneracinėje jėgainėje;

12.1.2. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas;

- 12.1.2.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose.
- 12.2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetuose numatytos paslaugos:
 - 12.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;
 - 12.2.2. balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
 - 12.3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos perdavimo) veiklos verslo vienetas.
 - 12.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetuose numatytos paslaugos:
 - 12.4.1. karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas);
 - 12.4.2. karšto vandens temperatūros palaikymas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi;
 - 12.4.3. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas.
 - 12.5. Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas.
 - 12.6. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetuose numatytos paslaugos:
 - 12.6.1. geriamojo vandens gavyba;
 - 12.6.2. geriamojo vandens ruošimas;
 - 12.6.3. geriamojo vandens pristatymas;
 - 12.6.4. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;
 - 12.6.5. nuotekų valymas;
 - 12.6.6. nuotekų dumblo tvarkymas;
 - 12.6.7. geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (įsigijimas, įrengimas ir eksploatavimas).
 - 12.7. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetuose numatytos paslaugos:
 - 12.7.1. elektros energijos (produkto) gamyba;
 - 12.7.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas;
 - 12.7.3. kita nereguliuojama veikla (papildomos paslaugos teikiamos pagal sutartis).
- 13. Vadovaujantis Šilumos aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla, vadovaujantis Vandens aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama šilumos tiekimo veikla.

III SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

- 14. Bendrovės RAS sudaro:
 - 14.1. RAS duomenys;
 - 14.2. RAS struktūra;
 - 14.3. RAS procesai.
- 15. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių.
 - 15.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 15.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (IV skyrius);
 - 15.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (V skyrius) informacija;
 - 15.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
 - 15.2.1. paskirstymo kriterijų sąrašas (Aprašo 5 priedas);
 - 15.2.2. Bendrovės vidaus dokumentai.
- 16. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
 - 16.1. Sąnaudų sąskaitos – Bendrovės padalinys ar jo dalis, kurioms priskiriama apskaitos informacija pagal verslo vienetų paslaugas.

16.2. Sąnaudų centrai (veiklos grupės) – Bendrovės padalinys ar jo dalis, kurių vykdoma veikla ar atliekama funkcija susijusi su kelių paslaugų teikimu. Sąnaudų centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.

16.3. Paskirstymo kriterijai – ekonomiškai pagrįsti rodikliai, kuriuos naudojant vykdomas apskaitos priskyrimas paslaugoms.

16.4. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos atskyrimo metu paskirstoma apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš sąnaudų sąskaitų arba iš sąnaudų centrų (veiklos grupių).

16.5. Kaštų centrai – buhalterinės apskaitos programoje naudojamos sąnaudų šifravimo priemonės.

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

17.1. Veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos įvedimas (IV skyrius).

17.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

17.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas.

17.2.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (V skyrius).

17.2.3. Pajamų paskirstymas (VII skyrius).

17.2.4. Sąnaudų paskirstymas (VIII skyrius).

IV SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

18. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymu patvirtinta Apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais bei kitais buhalterinės apskaitos tvarkymą reglamentuojančiais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų ir ekonomikos tarnyba.

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

20. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (V skyrius).

21. Pagal Bendrovėje veikiančią Apskaitos politiką visos sąnaudos buhalterinėje apskaitoje išnešiojamos ir grupuojamos pagal patvirtintą sąskaitų planą (Aprašo 1 priedas) į tam tikras sąnaudų sąskaitas, susijusias su konkrečia veikla:

21.1. sąnaudos tiesiogiai susijusios su šilumos gamybos ir perdavimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir tiekimo, nuotekų valymo, surinkimo bei dumblo tvarkymo, gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo procesu priskiriamos konkrečioms tiesioginėms sąnaudų sąskaitoms;

21.2. netiesioginės sąnaudos – Aprūpinimo tarnybos, Energetikos skyriaus, Inžinerinių tinklų baro, Infrastruktūros aptarnavimo padalinio, Komercijos tarnybos, pinigų surinkimo bei kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos priskiriamos konkrečioms netiesioginių sąnaudų sąskaitoms;

21.3. bendrosios (administracinės) sąnaudos priskiriamos konkrečioms administracinių sąnaudų sąskaitoms.

22. „Profit-W. Finansų apskaita“ buhalterinės apskaitos programoje kiekviena Bendrovės tiesioginių sąnaudų sąskaita yra priskirta pagal požymį konkretės veiklos verslo vienetai ir paslaugai; kiekviena netiesioginių sąnaudų sąskaita priskirta konkrečiam paskirstymo centrui (veiklų grupei) bei visos administracinių sąnaudų sąskaitos priskirtos bendrųjų (administracinių) sąnaudų grupei. Kiekvienai sąnaudų sąskaitai yra priskirti šie požymiai: tiesioginių sąnaudų sąskaitoms – Verslo vienetas_paslauga bei Funkcija_Paslauga viena, netiesioginių sąnaudų sąskaitoms – Funkcija_Paskirstymo centras bei sąnaudų paskirstymo kriterijus, administracinių sąnaudų sąskaitoms – Funkcija_Administracija.

23. Pagal Bendrovėje vedamą apskaitą į kiekvieną (tiesioginę, netiesioginę, administracinę) sąnaudų sąskaitą gali būti įskaičiuotos:

23.1. ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, išskyrus už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų, subsidijų lėšas rekonstruoto, atnaujinto ar įsigyto turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas;

23.2. personalo sąnaudos;

23.3. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

23.4. mokesčių sąnaudos;

23.5. finansinės sąnaudos;

23.6. administracinės sąnaudos;

23.7. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

23.8. energijos išteklių pirkimo sąnaudos (vandens, nuotekų, elektros energijos, kuro ir šilumos įsigijimo);

23.9. kitų paslaugų sąnaudos.

24. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje visos suvedamos išlaidos priskiriamos konkrečiai sąnaudų sąskaitai (tiesioginei, netiesioginei, administracinei), nurodant kaštų centrą (sąnaudų straipsnį). Naudojamų sąnaudų šifravimui kaštų centrų sąrašas nurodytas Aprašo 3 priede. Vadovaujantis Šilumos ir Vandens aprašų reikalavimais sąnaudos turi būti priskirtos tam tikrai sąnaudų grupei ir pogrupiui. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąnaudų sąskaitų priskyrimas reguliavimo apskaitoje naudojamiems grupėms ir pogrupiams nurodytas Aprašo 4 priede.

V SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR PASKIRSTYMAS

25. Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto reguliavimo apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

26. 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 perduotas arba nurašytas turtas.

27. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Šilumos ir Vandens aprašuose bei jų prieduose numatytus turto pogrupius.

28. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

29. Ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, išskyrus ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 „Dėl valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės įstatinio kapitalo mažinimo ir turto perdavimo, taip pat valstybės įmonės „Visagino energija“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Pagal nurodytus nutarimus gauto ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę.

30. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Šilumos ir Vandens aprašuose nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Aprašo 8 priedas), taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

31. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

32. Jeigu Aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio taikomi ekonomiškai pagrįsti ilgalaikio turto

nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

33. Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal ilgalaikio turto įsigijimo metu taikomus nusidėvėjimo normatyvus:

33.1. nuo turto įsigijimo iki šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2008 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3-41 patvirtintą Šilumos kainų nustatymo metodiką (toliau – Metodika), t.y. iki 2012 m. sausio 1 d., taikant Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudotus nusidėvėjimo normatyvus;

33.2. po šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Metodiką, t.y. po 2012 m. sausio 1 d., taikant nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus Metodikoje (aktualios redakcijos)³.

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

35. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje ilgalaikio turto dalyje tuomet, kai jie pagerina ilgalaikio materialiojo turto naudingąsias savybes ir (ar) prailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju atliktų darbų verte didinama ilgalaikio turto įsigijimo vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka, atsižvelgiant į ekonomiškai pagrįstą laikotarpį, per kurį Bendrovės veikloje naudojamas turtas gali teikti naudos.

36. Bendrovė kiekvieną ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetą (jo vertę) priskiria turto vienetams ir teikiamoms paslaugoms:

36.1. ilgalaikio turto vienetų, kurie naudojami vienai paslaugai, vertė priskiriama paslaugoms tiesiogiai;

36.2. ilgalaikio turto vienetų, kurie naudojami kelioms paslaugoms teikti arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz. gedimų šalinimas, klientų aptarnavimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), vertė priskiriama paslaugoms netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus;

36.3. ilgalaikio turto vienetų, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie naudojami bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai), vertė priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai, pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

36.4. Vykdamas šilumos gamybos įrenginių paskirstymą paslaugoms, atsižvelgiama į centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje vidutinį paros šilumos galios poreikį, išreiškiamą MW, esant atskaitos aplinkos oro temperatūrai. Atskaitos aplinkos oro temperatūra – šalčiausio penkiadienio aplinkos oro temperatūra, esant integraliniam pasikartojimui 92 proc., nustatyta pagal statybos normas RSN 156-94 „Statybinė klimatologija“ (2.11 lentelė):

36.4.1. 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);

36.4.2. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio (išskyrus atvejus, kai ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui), kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše⁴, priskiriami Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

36.4.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį.

³ Tarybos viešai paskelbtos Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinės rekomendacijos [Praktinės rekomendacijos 2015 05 07_paskelbta_viesai.pdf \(regula.lt\)](#)

⁴ 2010 m. spalio 4 d. Tarybos nutarimas Nr. O3-202 „Dėl šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo“

37. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas Bendrovės buhalterinėje apskaitoje yra priskirtas konkrečiai (tiesioginei arba netiesioginei arba administracinei) sąnaudų sąskaitai, kuriai priskirti tam tikri požymiai (t.y. verslo vieneto paslauga; funkcija; paskirstymo centras; paskirstymo kriterijus). Pagal priskirtus požymius ilgalaikio turto vertės (pradinės, likutinės) priskiriamos paslaugoms.

38. Vadovaujantis Šilumos aprašo 24.4.11 p. ir Vandens aprašo 16.4.8. p. nuostatomis verslo vienetais ir paslaugoms draudžiama priskirti ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu, t.y. reguliavimo apskaitoje nevertinami Bendrovės ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu Bendrovės ilgalaikio turto vertinimu dėl teisinės formos pakeitimo iš savivaldybės įmonės į uždaroją akcinę bendrovę.

39. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (VIII skyrius).

VI SKYRIUS PERSONALO PASKIRSTYMAS

40. Bendrovė kiekvieną darbuotoją priskiria verslo vienetais ir paslaugoms pagal jo atliekamas funkcijas:

40.1. darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant vieną paslaugą priskiriami verslo vienetai ir paslaugai tiesiogiai;

40.2. darbuotojai, kurie dalyvauja veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz., gedimų šalinimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), priskiriami paslaugoms netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus. Vykdamas netiesioginį personalo priskyrimą paslaugoms, naudojami ilgalaikio turto bei sąnaudų paskirstymo centrai ir kriterijai;

40.3. darbuotojai, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie dalyvauja bendro veiklos užtikrinimo (administracinėje) veikloje, priskiriami paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

41. Darbuotojų paskirstymas konkrečioms verslo vienetais ir paslaugoms, paskirstymo centrams (veiklų grupėms) bei administracijai nurodytas Aprašo 6 priede.

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

42. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetais ir paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

43. Šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pajamų paskirstymas verslo vienetais atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

44. Pajamos skirstomos verslo vienetais ir paslaugoms tokia tvarka:

44.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už teikiamas paslaugas sąskaitoms:

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50020 Mokesčiai už šilumos energiją	Pajamos už patalpų šildymą
	- t.sk. pajamos iš nepriklausomų šilumos gamintojų už šilumos kiekio balansavimą	Šilumos balansavimo pajamos
2.	50024 Cirkuliacijos pajamos	Pajamos už karšto vandens temperatūros palaikymą
3.	50023 Šilumnešio pajamos	Šilumnešio pardavimo pajamos
4.	50021 Pajamos iš karšto vandens pardavimo (atvira sistema)	Karšto vandens tiekimo pajamos
5.	50022 Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimo pajamos

6.	50025 Karšto vandens pardavimo mokestis	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
7.	50030 Mokesčiai už šaltą vandenį	Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos
8.	50040 Mokesčiai už nuotekų valymą	Buitinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
10.	50031 Geriamojo vandens pardavimo mokestis	Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
11.	50050 Mokesčiai už gamybinių ir paviršinių nuotekų valymą	Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
12.	50090 Kitos tipinės veiklos pajamos	Pajamos už padalinių suteiktas papildomas su pagrindine veikla nesusijusias paslaugas
13.	54 kl. Kitos veiklos pajamos	Nuomos pajamos, ATL pardavimo pajamos, kitos pajamos

44.2. reguliavimo apskaitoje pajamos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms šia tvarka:

Eil. Nr.	Verslo vienetas (paslauga)	Pajamų apskaičiavimas
1.	Šiluma (produktas)	šilumos gamybos paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis* x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh techninio vandens tiekimo pajamos = parduotas techninio vandens kiekis x techninio vandens kaina, Eur/m ³ kitos šiluminės katilinės veiklos pajamos
2.	Šilumos perdavimas	šilumos perdavimo paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis* x perdavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh balansavimo pajamos
3.	Mažmeninis aptarnavimas	mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis x mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh
4.	Karšto vandens tiekimas	karšto vandens tiekimo pajamos = parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina, Eur/m ³ - karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** x bendra šilumos kaina, ct/kWh atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius x atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.
5.	Geriamojo vandens tiekimas	geriamojo vandens tiekimo pajamos = parduotas geriamojo vandens kiekis x geriamojo vandens tiekimo kaina, Eur/m ³ geriamojo vandens apskaitos prietaisų skaičius x geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūros mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.
6.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	buitinių nuotekų surinkimo pajamos = surinktas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais buitinių nuotekų kiekis x nuotekų surinkimo kaina, Eur/m ³
7.	Nuotekų valymas	buitinių nuotekų valymo pajamos = išvalytų buitinių nuotekų kiekis x nuotekų valymo kaina, Eur/m ³
8.	Nuotekų dumblo tvarkymas	buitinių nuotekų dumblo tvarkymo pajamos = sutvarkytas buitinių nuotekų dumblo kiekis x nuotekų dumblo tvarkymo kaina, Eur/m ³
9.	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas.	ATL pardavimo pajamos = parduotas ATL kiekis x ATL pardavimo kaina, Eur/vnt.
10.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo pajamos = išvalytų gamybinių ir paviršinių nuotekų kiekis x nuotekų valymo kaina,

		Eur/m ³ nuomos pajamos = išnuomoto nekilnojamojo turto plotas x nekilnojamojo turto nuomos kaina, Eur/m ² kitos pajamos
--	--	--

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

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

45. Jei Bendrovė išnuomoja reguliuojamoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusios sąnaudos priskiriamos tik reguliuojamoms veikloms, tokiu atveju ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, gaunamų dėl išnuomoto turto, turi būti priskirtos teikiamoms reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamos veiklos verslo vienetui.

VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

46. Bendrovė visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:

46.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

46.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lemė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant paskirstymo kriterijus;

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

46.4. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos, kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas tokia tvarka:

47.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

47.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

47.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos;

47.4. paskirstomi mokesčiai;

47.5. identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

48. Sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemia konkreti paslauga ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu, priskiriamos tiesioginių sąnaudų kategorijai ir priskiriamos verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai.

49. Tiesioginės sąnaudos, susijusios su šilumos gamybos ir perdavimo, geriamojo vandens gamybos, ruošimo ir tiekimo, nuotekų surinkimo, valymo bei dumblo tvarkymo, gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo procesais, priskiriamos konkrečioms tiesioginėms sąnaudų sąskaitoms bei verslo vienetams ir paslaugoms (Aprašo 2 priedas).

50. **Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos šilumos (produkto) gamybai, skirstomos:**

50.1. šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 600103);

50.2. kogeneracinės jėgainės šilumos dalies tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001051);

50.3. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus);

50.4. techninio vandens gamybos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600104);

50.5. šiluminės katilinės transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600113, 600113L);

50.6. cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600703);

50.7. chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitos kodas - 600713L);

50.8. techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000243).

51. Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai, skirstomos:

51.1. šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 600101);

51.2. magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001011);

51.3. šilumos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 60010111, 60010111L);

51.4. įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (62000212);

51.5. įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000241);

51.6. įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000242).

52. Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens tiekimo paslaugai, skirstomos:

52.1. šilumnešio sąnaudos (sąskaitos kodas - 600102);

52.2. karšto vandens (atvira sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001020);

52.3. karšto vandens (uždara sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001021);

52.4. cirkuliacijos (karšto vandens temperatūros palaikymo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001022);

53. Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai:

53.1. buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000211).

54. Geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir pristatymo sąnaudos, kurios priskiriamos geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetui, skirstomos:

54.1. geriamojo vandens gavybos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600201);

54.2. geriamojo vandens gerinimo (rūšimo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 600203);

54.3. geriamojo vandens tiekimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600202);

54.4. magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6002021);

54.5. vandenvietės transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600211, 600211L);

54.6. vandentiekio transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600212, 600212L);

54.7. geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600701);

54.8. geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600711L).

55. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos, skirstomos:

55.1. buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000221);

55.2. įvadinių šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000222);

55.3. įvadinių šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000223).

56. Nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, skirstomos:

56.1. nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600301);

56.2. nuotekų surinkimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600302);

56.3. magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6003021);

56.4. dumblo tvarkymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600304);

56.5. dumblo džiovinimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600305);

56.6. valymo įrenginių transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600311, 600311L);

56.7. kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600312, 600312L);

56.8. nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600702);

56.9. nutekamųjų vandenių laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai – 600712L).

57. Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:

57.1. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitų kodas – 600501);

57.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas (sąskaitų kodas – 600511).

58. Elektros energijos gamyba kogeneracinėje jėgainėje:

58.1. kogeneracinės jėgainės (elektros gamybos) tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas – 6001052);

58.2. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus).

59. Kitos tipinės veiklos (pagal pasirašytas sutartis) tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:

59.1. aprūpinimo tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090001);

59.2. komercijos tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090002);

59.3. chemijos laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090003);

59.4. šiluminės katilinės sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090004);

59.5. inžinerinių tinklų baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090006);

59.6. vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090007);

59.7. kitos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090009).

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

60. Sąnaudos, kurios patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz., gedimų šalinimas, klientų aptarnavimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), priskiriamos netiesioginių sąnaudų kategorijai ir paskirstomos paslaugoms naudojant paskirstymo centrus. Paskirstymo centrams priskirtos netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms, naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvienam paskirstymo centrui nustatomas atskiras paskirstymo kriterijus. Bendrovės apskaitoje naudojamų paskirstymo centrų ir taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas nurodytas Aprašo 5 priede.

61. **Bendrovės apskaitoje netiesioginės sąnaudos** yra tokios sąnaudos, kurios negali būti tiesiogiai priskirtos konkrečiai veiklai ir priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai arba aptarnaujančiai funkcijai:

61.1. **Komercijos tarnybos sąnaudos** (sąskaitų kodai - 620002, 620012, 620012L), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai darbo laikui, skirtam kiekvienai paslaugai aptarnauti.

61.2. **Pinigų surinkimo grupės sąnaudos** (sąskaitos kodas - 620003), tai mokesčių iš vartotojų surinkimo išlaidos – kasų aptarnavimo išlaidos (kasininkų darbo užmokesčio, nusidėvėjimo ir paslaugų sąnaudos (inkasavimas, banko paslaugos ir t.t.)), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai priskirtoms atitinkamam verslo vienetui ir paslaugoms pajamoms.

61.3. **Bendros Inžinerinių tinklų ir infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos** (sąskaitų kodai - 601101, 601111, 601111L, 601102), **priskiriamos Gedimų šalinimo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo veiklos paslaugoms, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms.

61.4. **Energetikos skyriaus sąnaudos** (sąskaitų kodai – 601401, 601411, 601411L), **priskiriamos Infrastruktūros valdymo bei eksploatavimo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai pagal dirbančių Energetikos skyriaus darbuotojų skaičių, priskirtą konkrečiam verslo vienetai ir paslaugai.

61.5. **Aprūpinimo tarnybos sąnaudos** (sąnaudų sąskaitos kodas - 601901), **priskiriamos Materialinio aprūpinimo veiklų grupei**, paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms, t.y. šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetai, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos bei geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms, nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms medžiagų sąnaudoms (nurašytų medžiagų sumai).

61.6. **Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos** (sąskaitų kodai - 601911, 601911L), **priskiriamos Transporto valdymo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių tvarkymo veiklos verslo vienetai, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudoms.

61.7. **Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos** (sąskaitų kodai – 6200025, 6200125, 6200125L), **priskiriamos Paslaugų teikimo veiklų grupei**, paskirstomos karšto vandens tiekimo verslo vieneto karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo (šalto vandens pardavimo) paslaugai, proporcingai aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kiekiui.

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

62. Sąnaudos, nepatenkančios į tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų kategorijas ir skirtos bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai), t.y. sąnaudos, kurių negalima susieti su paslaugomis nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, tačiau jų atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai ir paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviuųjų sąnaudų sumą eliminuojant buhalterinės apskaitos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas ir vertinant reguliavimo apskaitoje apskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas (t.y. nevertinant nusidėvėjimo sąnaudų pokyčio, susijusio su 2019 m. atliktu Bendrovės turto perkainojimu).

62.1. **Bendrovės administracijos sąnaudos** (sąskaitų kodai - 630001, 630011L) paskirstomos *visiems* verslo vienetais ir paslaugoms *proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai* tiems verslo vienetais ir paslaugoms *priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms* (be kintamųjų sąnaudų: kuro

šnaudų šilumai gaminti, elektros energijos ir vandens šnaudų technologinėms reikmėms bei šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų šnaudų, technologinių medžiagų šnaudų).

Mokesčių paskirstymas

63. Mokesčių šnaudos paskirstomos remiantis deklaracijų duomenimis.

63.1. Gamtos teršimo mokesčio (sąskaitos kodas – 63083) paskirstymas:

- mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių tiesiogiai priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nuotekų valymo paslaugai;

- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių priskiriamas bendrosioms (administracinėms) šnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui arba paslaugai proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai tiems verslo vienetais ir paslaugoms priskirtoms šnaudoms.

63.2. Mokestis už gamtos išteklių naudojimą (sąskaitos kodas – 63084) tiesiogiai priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos paslaugai (už paviršinio vandens naudojimą) bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gavybos paslaugai (už požeminio vandens naudojimą);

63.3. Nekilnojamojo turto mokestis (sąskaitos kodas - 63082) paskirstomas atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priklausomai nuo verslo vienetui ir paslaugai priskirto nekilnojamojo turto mokestinės vertės.

63.4. Žemės nuomos mokestis (sąskaitos kodas – 63085) paskirstomas atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai, vertę.

Nepaskirstomos šnaudos

64. Nepaskirstomas šnaudas sudaro:

64.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių šnaudos;

64.2. paramos, labdaros šnaudos;

64.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šnaudos;

64.4. narystės, stojamųjų įmokų šnaudos;

64.5. patirtos palūkanų šnaudos;

64.6. reprezentacinės šnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiros reguliuojamų kainų verslo vieneto šnaudų;

64.7. reklamos, rinkodaros šnaudos, šnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;

64.8. atidėjinių šnaudos;

64.9. pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų šnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei kitos išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas;

64.10. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu;

64.11. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo šnaudos;

64.12. nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudos;

64.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) šnaudų 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 lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

64.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) šnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

64.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

64.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;

64.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

64.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos 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;

64.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

IX SKYRIUS

SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ KREDITE NURODYTŲ SUMŲ PARODYMAS

65. Kadangi Bendrovė vykdo kelias veiklas, šilumos energijos, karšto ir šalto vandens, nuotekų valymo bei gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų suvartojimas Bendrovės vidaus poreikiams (Bendrovės segmentams) parodomas atitinkamų veiklų sąskaitų (sąskaitų kodai - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501) kredite. Reguliavimo apskaitoje šios sumos nemažina sąnaudų ir parodomas kaip atitinkamų veiklų pajamos.

66. Visais kitais atvejais, sąnaudų sąskaitų kredite nurodytos sumos mažina šių sąskaitų sąnaudas, jei tai nėra susiję su techninių klaidų taisymu.

X SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

67. Šį Aprašą tvirtina Bendrovės generalinis direktorius ir derina Taryba.

68. Su Aprašu privalo būti susipažinę ir juo vadovautis Finansų ir ekonomikos tarnyba darbuotojai.

69. Šis Aprašas gali būti papildytas ir/arba keičiamas atsižvelgiant į Tarybos nutarimus ir kitus teises aktus.



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„VISAGINO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“
APSKAITOS POLITIKOS 16 DALIES KEITIMO

2020 m. gruodžio 30 d. Nr. IV-188
Visaginas

1. Keičiu UAB „Visagino energija“ apskaitos politikos 16 dalį „Sąskaitų planas“ (pridedama).
2. Įpareigoju Kanceliarijos vadovą su įsakymu supažindinti Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovą, Ekonomikos skyriaus vadovą, buhalterius ir vyresnįjį ekonomistą.

Generalinis direktorius

Zigmas Jurgutavičius

Parengė
Vyriausioji buhalterė

Viktorija Kantakevičienė
2020-12-30

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
1213	Statiniai	
12130	Statinių įsigijimo savikaina	
12131	Statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	
12132	Ruošiami naudoti statiniai	
12133	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	
12136	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12137	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12138	Statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
12139	Statinių vertės sumažėjimas (-)	
122	Mašinos ir įranga	
1220	Mašinos	
12200	Mašinų įsigijimo savikaina	
12201	Mašinų vertės pokytis dėl perkainojimo	
12202	Ruošiamos naudoti mašinos	
12203	Kapitalizuotos remonto išlaidos	
12206	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12207	Mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12208	Mašinų perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	
12209	Mašinų vertės sumažėjimas (-)	
1221	Įranga	
12210	Įrangos įsigijimo savikaina	
12211	Įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	
12212	Ruošiama naudoti įranga	
12213	Įrangos kapitalizuotos remonto išlaidos	
12216	Įrangos kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12217	Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12218	Įrangos perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	
12219	Įrangos vertės sumažėjimas (-)	
123	Transporto priemonės	
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	
1233	Kapitalizuotos remonto išlaidos	
1236	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
	16742	Sukauptos palūkanų pajamos	
	16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	
168		Kitas finansinis turtas	
1680		Už finansinį turtą sumokėti avansai	
1681		Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
	16810	Išsigijimo savikaina	
	16813	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	Sąskaita naudojama investicijas apskaitant tikrąją vertę
	16819	Vertės sumažėjimas (-)	
1682		Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
	16821	Ilgalaikiai terminuoti tieji indėliai	
	168210	Pradinė vertė	
	168212	Sukauptos palūkanų pajamos	
	168219	Vertės sumažėjimas (-)	
	16822	Investicinis gyvybės draudimas	Sąskaitos, skirtos registruoti sumoms, susidarantioms įmonei apdraudus darbuotojus investiciniu gyvybės draudimu, kai naudos gavėja yra įmonė.
	168220	Bendra įmokų suma	Registruojamos per laikotarpį mokamos draudimo įmokos
	168221	Neinvestuojama įmokų dalis (-)	Registruojami sumokėti draudimo rizikos ir administraciniai mokesčiai. Jų suma mažinama investicijos verte.
	168222	Pelnas (nuostoliai) iš investicijos	
	168229	Vertės sumažėjimas (-)	
	16827	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
	168270	Išsigijimo savikaina	
	168271	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
	168279	Vertės sumažėjimas (-)	
17		KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
171		Atidėtojo pelno mokesčio turtas	
	1710	Atidėtas pelno mokestis (NA)	
	1711	Atidėtas pelno mokestis (N)	
	1719	Vertės sumažėjimas (-)	
173		Kitas ilgalaikis turtas	
	1730	Kito turto išsigijimo savikaina	
	1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+/-)	
	1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	
2		TRUMPALAIKIS TURTAS	
20		ATSARGOS	
201		Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	
	2010	Pirkimo savikaina	
	2011	Atsargos kelyje	
	2013	Kuras	
	2015	Rezervinis kuras	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
	24421	Pelno mokesčio permoka	Skirta pelno mokesčio permokai registruoti. Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 76 laukelis - "Pelno mokesčio permoka".
2443		Biudžeto skolos dėl kitų mokesčių	
	24431	Biudžeto skola dėl GPM	
	24432	Biudžeto skola dėl kitų mokesčių	
2444		VSDP skola įmonei	
2445		Atskaitingų asmenų gautinos sumos	
	24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	
	24459	Vertės sumažėjimas (-)	
2446		Kitos gautinos skolos	
	24460	Kitų gautinų skolų vertė	
	24461	Kitų gautinų sumų vertė	
	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	
2449		Kitos abejotinos skolos (-)	
26		TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	
262		Kitos investicijos	
	2622	Kiti vertybiniai popieriai	
	26220	Išsigijimo savikaina	
	26221	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
	26229	Vertės sumažėjimas (-)	
	2623	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	
	26230	Nominalioji vertė	
	26233	Sukauptos palūkanų pajamos	
	26239	Vertės sumažėjimas (-)	
2624		Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
27		PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	
271		Sąskaitos bankuose	
	2710	„Swedbank“, AB	
	2711	AB SEB bankas, atsiskaitomoji sąskaita	
	2715	„Swedbank“, AB, Projekto sąskaita	
	2718	AB „Šiaulių bankas“	
	27112	AB SEB bankas, palūkanų sąskaita	
	27113	„Swedbank“, AB, šilumos projekto sąskaita	
	27115	Luminor Bank AB	
272		Kasa	
273		Pinigai kelyje	
	2736	Įkaskuoti pinigai	
	2737	Pinigai per elektroninius kortelių skaitytuvus	
	2739	Pinigai kelyje Swedbank, AB	
	27310	Pinigai kelyje, UAB „Perlo paslaugos“	
274		Pinigų ekvivalentai	
279		Įaldytos sąskaitos (-)	
29		ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
3906	Vertės padidėjimas dėl valiutos perskaičiavimo	
3907	Vertės sumažėjimas dėl valiutos perskaičiavimo	
3908	Laukimo sąskaitos	
	ISIPAREIGOJIMAI	
40	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	
401	Gautinos dotacijos ir subsidijos	
4011	Su turtu susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
4012	Su pajamomis (sanaudomis) susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
402	Gautos dotacijos ir subsidijos	
4021	Su turtu susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40210	2003-2004 m. magistralinių vamzdinių remontas	
40211	Parama Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų parengimui	
40212	Neries baseino investicinės programos I etapas	
40213	Ignalinos programos projektas	
40214	Nelaimingų atsitikimų darbe prevencijos priemonė	
40215	Visagino dumblo apdorojimo įrenginių statyba	
40216	LR Vyriausybės nutarimas „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“ Nr. 1209, 2010-08-25	
40217	Projektas „VĮ „Visagino energija“ šilumos tiekimo sistemų modernizavimas“	
40218	Apyvartiniai taršos leidimai	
40219	Projektas „Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas šilumos gamybai Visagino mieste“	
402110	VĮ „Visagino energija“ šilumos tiekimo tinklų modernizavimas	
402111	VĮ „Visagino energija“ šilumos tinklų atnaujinimas	
402112	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija Visagino savivaldybėje	
402113	Šilumos tinklų modernizavimas Visagino mieste 2019-2020 m.	
402114	Kogeneracinės elektrinės Visagino miesto CŠT sistemoje statyba	
402115	VĮ „Visagino energija“ nuotekų valymo įrenginių kvapų mažinimas	
402116	Projektas „Gaisrinio/techninio vandens tinklo įrengimas iki SMART PARK teritorijos Visagino savivaldybėje“	
4022	Su pajamomis (sanaudomis) susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40220	Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ LAE eksploatavimo nutraukimo padariniams LR LAE regione sušveininti	
41	ATIDĖJINIAI	
411	Pensijų ir panašių išsipareigojimų atidėjiniai	
412	Mokesčių atidėjiniai	
4120	Atidėtojo pelno mokesčio išsipareigojimai	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
4420	Iš pirkėjų gauti avansai	
443	Skolos tiekėjams	
4430	Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas	
4431	Įsipareigojimai tiekėjams už ilgalaikį turtą	
4432	Kitos skolos tiekėjams	
444		
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	
4480	Mokėtinas darbo užmokestis	
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
44820	Darbdavio lėšomis mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
44821	Iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuotos mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
4483	Mokėtinos Garantinio fondo įmokos	
4484	Kitos įmokos darbuotojams	
44841	Alimentai ir mokėjimai pagal vykdomuosius raštus	
44842	VĮ „Visagino energija“ profesinė sąjunga „Solidarumas“	
44843	Darbininkų profesinė sąjunga	
44844	Visagino profesinių sąjungų susivienijimas	
44845	Atsiskaitymai su VĮ „Visagino energija“ už paslaugas	
44846	Atsiskaitymai su UAB „Visagino būstas“ už paslaugas	
44847	Pervedimai į banko sąskaitas	
44848	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims	
44849	Atsiskaitymai su mobiliojo ryšio operatoriumi	
448410	Deponuotas darbo užmokestis	
448411	Kiti atsiskaitymai	
448412	VĮ IAE nepriklausoma profesinė sąjunga	
4485	Atostoginių kaupimai	
44850	Darbo užmokesčiui	
44851	Socialinio draudimo įmokoms	
449	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	
44921	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
449211	Pardavimo PVM 21 proc.	PVMD 29 laukelis
449211	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
449212	Pardavimo PVM, apskaičiuotas taikant maržos schemą	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
50022	Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	
50023	Šilumnešio pajamos	
50024	Cirkuliacijos pajamos	
50025	Karšto vandens pardavimo mokestis	
50026	Pajamos iš elektros energijos pardavimo	
50030	Mokesčiai už šaltą vandenį	
50031	Šalto vandens pardavimo mokestis	
50040	Mokesčiai už nuotekų valymą	
50050	Mokesčiai už gamybinių ir paviršinių nuotekų valymą	
50090	Kitos tipinės veiklos pajamos	
500901	Aprūpinimo tarnybos pajamos	
500902	Komercijos tarnybos pajamos	
500903	Chemijos ir bakteriologijos laboratorijos pajamos	
500904	Šiluminės katilinės pajamos	
500906	Inžinerinių tinklų baro pajamos	
500907	Vandenvietės ir valymo įrenginių baro pajamos	
500909	Kitos pajamos	
5009010	Techninio vandens tiekimo pajamos	
54	KITŲ VEIKLOS PAJAMOS	
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	
5401	Kitos pajamos	
54011	Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų pajamos	
540112	Nuomos pajamos	
540113	Trumpalaikio turto perleidimo pelnas	
540119	Kitos pajamos	
58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	
5802	Palūkanų pajamos	
58022	Palūkanų už kitų asmenų skolas pajamos	
58024	Palūkanų už sąskaitas bankuose pajamos	
5803	Teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka	
5804	Baudų ir delspinigių už pradelstas skolas pajamos	
58042	Baudos ir delspinigiai už pradelstas skolas	
5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	
5809	Trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas	
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
58109	Kitos pajamos	
6	SAŪNODOS	
60	PARDAVIMO SAVIKAINA	
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	
600711L	Geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
601401	Energetikos skyriaus sąnaudos	
601411	Energetikos skyriaus transporto sąnaudos	
601411L	Energetikos skyriaus lengvojo transporto sąnaudos	
601901	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	
601911	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos	
601911L	Aprūpinimo tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	
601101	Bendros inžinerinių tinklų sąnaudos	
601111	Bendros inžinerinių tinklų transporto sąnaudos	
601111L	Bendros inžinerinių tinklų lengvojo transporto sąnaudos	
601102	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	
609000	Kitos tipinės veiklos sąnaudos	
6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	
6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	
6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	
6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	
6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	
6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	
6090009	Kitos sąnaudos	
62	PARDAVIMO SĄNAUDOS	
620002	Komercijos tarnybos sąnaudos	
620012	Komercijos tarnybos transporto sąnaudos	
620012L	Komercijos tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	
6200021	Karšto vandens skaitiklių sąnaudos	
62000211	Karšto vandens buitiniai skaitikliai	
62000212	Karšto vandens įvadiniai skaitikliai įmonėse	
6200022	Šalto vandens skaitiklių sąnaudos	
62000221	Šalto vandens buitiniai skaitikliai	
62000222	Šalto vandens įvadiniai skaitikliai įmonėse	
62000223	Šalto vandens įvadiniai skaitikliai gyvenamuosiuose namuose	
6200024	Šilumos skaitiklių sąnaudos	
62000241	Šilumos įvadiniai skaitikliai įmonėse	
62000242	Šilumos įvadiniai skaitikliai gyvenamuosiuose namuose	
62000243	Techninio vandens įvadiniai skaitikliai	
6200025	Skaitiklių aptarnavimas	
6200125	Skaitiklių aptarnavimo transporto sąnaudos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
	INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	
68	PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	
6802	Kitų gautų paskotų palūkanų sąnaudos	
68021	Palūkanos už gautas paskolas	
6803	Neigijama valiutų kursų pokyčio įtaka	
6804	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą	
6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	
6809	Investicijų perleidimo nuostolis	
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	
68109	Kitos sąnaudos	
69	PELNO MOKESČIAI	
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Skirta ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudoms registruoti. Pelno (nuostolių) ataskaitos XII eilutė „Pelno mokesčiai“.
69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Sąskaita naudojama kai patikslinus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaraciją, kai dėl to atsiranda pelno mokesčio nepriemoka ir ji pripažįstama ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudomis (sąskaita debetuojama). Arba, kai patikslinus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaraciją nustatoma permoka, kuri mažina ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudas (sąskaita kredituojama).
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	
69011	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	
69012	Pervedimai iš atidėtųjų pelno mokesčių	
0	BALANSE NEATSPINDĖTOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Užbalansinės sąskaitos
001	TREČIŲJŲ ASMENŲ GARANTIJOS, SUTEIKTOS ĮMONĖS VARDU	Skirta apskaityti įmonės įsipareigojimams tretiesiems asmenims, kai pastarieji suteikia garantijas už įmonę jos kreditoriams
0010	Įmonės kreditoriai, gaunantys garantijas iš trečiųjų asmenų	
0011	Tretieji asmenys, suteikiantys garantijas įmonės	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
0920		Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų	
0921		Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų, esantis pas atsakingus asmenis	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS,
PRODUKTAMS (PASLAUGOMS), PASKIRSTYMO CENTRAMS BEI ADMINISTRACIJAI**

Eil. Nr.	Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos (kiekvienos buhalterinės sąnaudų sąskaitos priskyrimas konkrečios veiklos verslo vieneto produktui (paslaugai) ar paskirstymo centrui pagal požymį)
1.	Tiesioginės sąnaudos		
1.1	Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.1.1	600101	Šilumos tinklų sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.2	6001011	Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.3	600111	Šilumos tinklų transporto sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.4	600111L	Šilumos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.5	62000212	Įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.6	62000241	Įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.7	62000242	Įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.2	Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.2.1	600102	Šilumnešio sąnaudos	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.2	6001020	Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema)	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.3	6001021	Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.4	62000211	Buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
1.3	Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.3.1	600103	Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.2	600104	Techninio vandens gamybos sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.3	600113	Šiluminės katilinės transporto sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.4	600113L	Šiluminės katilinės lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.5	600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.6	600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.7	62000243	Techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba

			<i>katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>
1.3.8.	6001051	Kogeneracijos šilumos dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje _Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje</i>
1.3.9.	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma _Elektra _Kogeneracinėje</i>
1.4	Vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.4.1	600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gavyba)	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.2	600202	Vandentiekio sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.3	6002021	Magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.4	600203	Vandens gerinimas (ruošimas)	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gerinimas</i>
1.4.5	600211	Vandenvietės transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.6	600211L	Vandenvietės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.7	600212	Vandentiekio transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.8	600212L	Vandentiekio lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.9	600701	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.10	600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.11	600711L	Chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.12	62000221	Buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.13	62000222	Įvadinčių šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.14	62000223	Įvadinčių šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.5	Nuotekų tvarkymo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.5.1	600301	Valymo įrenginių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.2	600302	Kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.3	6003021	Magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.5	600304	Dumblo tvarkymas	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Dumblo tvarkymas</i>
1.5.6	600305	Dumblo džiovinimas	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Dumblo džiovinimas</i>
1.5.7	600311	Valymo įrenginių transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.8	600311L	Valymo įrenginių lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.9	600312	Kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.10	600312L	Kanalizacijos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.11	600702	Nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.12	600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.6	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.6.1	600501	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>
1.6.2	600511	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>
1.7	Elektros energijos gamybos kogeneracinėje jėgainėje sąnaudos		

1.7.1.	6001052	Kogeneracijos elektros dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Elektros energijos (produkto) ganyba</i>
1.7.2.	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma _Elektra _Kogeneracinėje</i>
1.8	Kitos tipinės veiklos sąnaudos		
1.8.1	6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.2	6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.3	6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.4	6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.5	6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.6	6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
1.8.7	6090009	Kitos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Kita veikla</i>
2.	Netiesioginės sąnaudos		
2.1	Inžinerinių tinklų baro bendros sąnaudos		
2.1.1	601101	Bendros inžinerinių tinklų sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.2	601111	Bendros inžinerinių tinklų transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.3.	601111L	Bendros inžinerinių tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.2	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos		
2.2.1	601102	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.3	Energetikos skyrius		
2.3.1	601401	Energetikos skyriaus sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.3.2	601411	Energetikos skyriaus transporto sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.3.3	601411L	Energetikos skyriaus lengvojo transporto sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.4	Aprūpinimo tarnyba		
2.4.1	601901	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Materialinio aprūpinimo veiklų grupė</i>
2.4.2	601911	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>
2.4.3	601911L	Aprūpinimo tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>
2.5	Komercijos tarnyba		
2.5.1	620002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Šilumos _Karšto vandens _Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.5.2	620012	Komercijos tarnybos transporto sąnaudos	<i>Šilumos _Karšto vandens _Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.5.3	620012L	Komercijos tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos _Karšto vandens _Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.6	Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė		
2.6.1	6200025	Skaitiklių aptarnavimo sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.2	62000125	Skaitiklių aptarnavimo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.3	62000125L	Skaitiklių aptarnavimo lengvojo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.7	Pinigų surinkimo grupė (kasos)		
2.7.1	620003	Pinigų priėmimo sąnaudos	<i>Šilumos _Karšto vandens _Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>

3.	Bendrosios (administracijos) sąnaudos		
3.1	630001	Administracijos sąnaudos	Administracija
3.2	630011L	Administracijos transporto sąnaudos	Administracija
4.		Pagrindinės veiklos mokesčiai:	
	63082	<i>Nekilnojamojo turto mokestis</i>	<i>Mokestis paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai priklausomai nuo konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai priskirto nekilnojamojo turto mokesstinės vertės.</i>
	63083	<i>Gamtos teršimo mokestis: - mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių</i>	<i>Remiantis deklaracijos duomenimis mokestis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nuotekų tvarkymo paslaugų veiklai</i>
		<i>- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių</i>	<i>Mokestis priskiriamas bendrosioms administracinėms sąnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai tiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms (be kintamųjų sąnaudų).</i>
	63084	<i>Mokestis už valstybinius gamtos išteklius</i>	<i>Mokestis už paviršinio vandens naudojimą technologiniam procesui remiantis deklaracijos duomenimis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui. Mokestis už požeminio vandens naudojimą priskiriamas kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gavybos veiklai.</i>
	63085	<i>Žemės nuomos mokestis</i>	<i>Mokestis priskiriamas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paskirstymo centrui pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamai veiklai, vertę.</i>
5.		Nepaskirstytinos sąnaudos	
	6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	
	63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63099	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	6310	Atidėjinių sąnaudos	
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	
	631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	
	631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	
	63122	Reprezentacinės sąnaudos	
	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	
	63124	Suteikta labdara ir parama	
	63125	Žalos atlyginimas	
	63126	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	
	63127	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	
	63129	Kitos įvairios bendrosios sąnaudos	
	600001	Atostoginių kaupimai	
	600002	Kaupimai socialinio draudimo įmokoms	
6.	64, 67, 68	Kitos veiklos sąnaudos, Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	
	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	<i>Kita nereguliuojamoji veikla. Kita veikla</i>

	640112	Nuomos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla arba pagal Aprašo 45 p.</i>
	640113	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	640119	Kitos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	64012	Savos gamybos ilgalaikio turto sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	68021	Palūkanos už gautas paskolas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6804	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu isigyjamą turtą	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6809	Investicijų perleidimo nuostolis	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	68109	Kitos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>

**UAB "VISAGINO ENERGIJA" BUHALTERINĖJE APSKAITOJE SĄNAUDŲ ŠIFRAVIMUI
NAUDOJAMI KĄSTŲ CENTRAI**

Kodas	Pavadinimas	Požymiai
1	EKSPLOATACINĖS MEDŽIAGOS	
10	KURAS	
100	SPECDRABUŽIAI	
101	IRANKIAI	
102	KANCELIARIJA	
103	ATSARGINĖS DALYS	
104	TECHNOLOGINĖS MEDŽIAGOS	
105	APSAUGOS PRIEMONĖS	
106	INVENTORIUS	
1061	Baldai	
107	Ilgalaikio turto remonto medžiagos	
1071	patalpų remontas, aptarnavimas	
111	Darbo užmokestis	
112	Sodra	
1121	Įnašai socialiniam draudimui	
113	Techninė apžiūra ir patikra	
11309	Dienpinigiai	
11310	Komandiruotės	
11311	Skaitiklių remontas	
11313	Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	
11314	Ilgalaikio turto remontas (savo jėgomis)	
113141	Ilgalaikio turto likvidavimas	
11315	Kvalifikacijos kėlimas	
11316	Tinklų priežiūra	
11317	Skaitliukų patikra	
11318	Skaitliukų remontas ir patikra	
113191	Skaitliukų techninis aptarnavimas ir patikra	
113192	Skaitiklių demontavimas	
11321	Skaitiklių keitimas	
11325	Seminaras konsultacinis-informacinis	
1133	Šilumos energijos pirkimas iš NŠG	
113301	Šilumnešis	
11331	Šilumos energija savoms reikmėms	
11332	Šilumos energija KV ir cirkuliacijai	
1135	Ryšių paslaugos	
11351	Kompiuterinių ryšių paslaugos	
1136	remontas ir techninis aptarnavimas	
1137	Kelių vinjetė	
1138	Spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas	
1139	Turto draudimas	
11391	Transporto draudimas	
114	Patikra, aptarnavimas	
1140	Ilgalaikio turto remontas pagal sutartis	
117	Abejotinos skolos	NP
118	Beviltiškos skolos	NP
119	Bankroto fondas	
1211	Teisinė registracija	
12111	Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas	

12112	Nuomos registracija	
1212	Registro išrašas	
1221	Med. apžiūra	
1222	Skiepijimas	
1231	Šiukšlių išvežimas	
1232	utilizacija	
1233	gesintuvai	
1234	Pelenų išvežimas	SGEKK, S_SG_EKK
13	Tyrimas	
1311	Administravimo išlaidos	
1333	Bylinėjimosi išlaidos	
134	Išmokėjimas pagal kolekt. sutartį	NP
1341	Draudimo įmonių kompensacija	
13410	Kita parama	
1342	Atlygis valdybos nariams	NP
135	Reprezentacinės sąnaudos	NP
1351	Reklama	NP
13566	Sporto išlaidos	
136	Teisinės paslaugos	
137	Banko paslaugos	
138	Informacijos sąnaudos	
1381	verslo saugos paslaugos	
139	Pašto išlaidos	
140	Kompiut.paslaugos	
141	žyminis mokestis	
142	transporto paslaugos	
143	Konsultacinės paslaugos	
144	laboratorijos bandymai	
145	Apsauga	
149	ženkliai	
150	Paslauga pagal sutartį	
1501	Administravimo mokestis	
151	auditas	
152	narių mokestis	NP
153	projektavimo darbai	
154	gerbūvio atstatymas	
155	susitikimas su vartotojais	
156	Valiutos keitimas	NP
160	Nurašyta skola	NP
161	Medžių šalinimas	
170	remonto darbai (savo jėgomis)	
180	Nuoma	
1801	IT nuoma (kolektorius)	
181	Techninis vanduo	
190	Leidimas	
191	Atestavimas	
200	Vanduo	
210	Pažyma	
220	Patikra, matavimai	
2441	Teritorijų planavimas, byla	
300	Patikslintas PVM	NP
301	Neatskaitomas PVM	NP
302	Monitoringas	
400	Mokestis, rinkliava	

4001	turto mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40011	turto mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P
40012	turto mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG
40013	turto mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40014	turto mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40015	turto mokestis (kita veikla)	KTN;KTNF_K
4002	žemės nuomos mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40021	žemės nuomos mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P
40022	žemės nuomos mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG
40023	žemės nuomos mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40024	žemės nuomos mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40025	žemės nuomos mokestis (komercijos tarnyba)	PR_Š_KV_ŠV;DDL
40026	žemės nuomos mokestis (kita veikla)	KTN;KTNF_K
40027	žemės nuomos mokestis (administracija)	ADM;BS
4003	gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo)	VG;KTRF_VG
40031	gamtos išteklių mokestis (paviršinis vanduo)	SGEKK, S_SG_EKK
4004	aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40041	aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40042	aplinkos teršimo mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40043	aplinkos teršimo mokestis iš mobiliųjų šaltinių	ADM;BS
401	Sąskaitų spausdinimas	
402	Registracija	
500	Konsultacinės paslaugos	
600	PVM už lengv. autom.	
601	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	
602	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	
603	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	
604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	
605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	
609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	
610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	
613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
614	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	
615	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos	
616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	

618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	
619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
620	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	
622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos	
623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo nusidėvėjimo sąnaudos	
624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	
625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
626	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
627	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
700	Palūkanos už paskolą	NP
7001	Palūkanos už kreditinę liniją	
7002	Palūkanos už paskolą (šilumos gamybos veikla)	
7003	Palūkanos už paskolą (nuotekų tvarkymas)	
7004	Kreditavimo sutartis (geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija)	
713	Viešinimas	
800	ATL	
801	Kreditinė linija	
803	Elektros energija	
8031	Elektros energija adm. reikmėms	
804	Šaltas vanduo	
8041	Šaltas vanduo buitinėms reikmėms	
805	Nuotekos	
806	Gamybinės nuotekos	
8061	Paviršinės nuotekos	
808	Gamtinės dujos	
8081	Gamtinių dujų biržos mokestis	
809	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos (mokestis už dalyvavimą šilumos aukcione)	
810	Gamtinių dujų skirstymas	
811	Mokestis už vart. pajėg.	
812	Terminalas	
813	Dyzelinis kuras	
900	Dezinfekcija ir deratizacija	
901	Neleidžiami atskaitymai	NP
907	Signalizacijos priežiūra	
908	Žalos atlyginimas	NP
909	ŠE perdavimo įmoka	
9091	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka	
910	Mazuto išpumpavimas ir perpumpavimas	
911	Įmoka	
912	Inkasacija	
913	Biokuras	
915	Biokuro rezervo tvarkymas	
916	Pinigų surinkimas	
917	ŠT modernizavimas	
918	ŠT atnaujinimas	
919	Vertimo paslaugos	

920	Prenumerata	
921	Turto nurašymas	NP
922	Projektų administravimas	
923	Paskola 4 metams	SGEKK, S_SG_EKK
924	Turto nuvertėjimas	NP
925	Paskola 7 metams	NV;KTRF_NV
927	Turto vertinimas	
928	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija	
932	Pajamos natūra	
934	E. sąskaita	
936	Narystės organizacijų paslaugos	NP
937	Šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020 m.	
938	Ekstremali situacija	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE NAUDOJAMŲ SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ
PRISKYRIMAS REGULIAVIMO APSKAITOJE NAUDOJAMIEMS SĄNAUDŲ GRUPĖMS IR
POGRUPIAMS**

RAS sąnaudų sąskaita	Metodikoje numatytos sąnaudų grupės ir pogrupiai	Įmonės buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos ir kaštų centrai	Pastabos
601	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 113-šilumos energijos pirkimas iš NŠG</i>)	Iš nepriklausomo šilumos gamintojo perkama šiluma
60102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
602	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
60201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>)	
60202	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
60203	Medienos įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 913-biokuras</i>)	
60204	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras) įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 813-dyzelinis kuras</i>)	
60205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
603	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600101, 6001011 sąsk. – Šilumos tinklų ir Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600104 sąsk. – Techninio vandens gamybos sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501 (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>)	
60302	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
604	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001011 sąsk. – Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 6001020 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema) (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema) (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>)	Pardavimai savoms reikmėms (vienas baras tiekia savo gamybinius išteklius kitam barui, pvz. vandens tiekimo baras tiekia vandenį

			šilumos gamybos ir k.v. ruošimui)
60402	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (806-gamybinės nuotekos); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (kaštų centras: 805-nuotekos); 6001020 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema) (kaštų centras: 805-nuotekos); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema) (kaštų centras: 805-nuotekos)	
60403	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
605	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
60502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centras: 800-ATL); 6400 – Nuostolis dėl ilgalaikio turto perdavimo bei likvidavimo (kaštų centras: 800-ATL)	
606	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
60601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 1234-pelenų išvežimas)	
60602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 809 - Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (kaštų centras: 809- Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos)	
60603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 8081 - gamtinių dujų biržos mokestis)	
60605	Cheminės medžiagos technologijai	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 (kaštų centrai: 104 – technologinės medžiagos)	
60604	Kitos kintamosios sąnaudos	63083 (kaštų centrai: 4004 – aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba); 40041 - aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas); 40042 - aplinkos teršimo mokestis (polimer); 64084 (kaštų centrai: 4003 – gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo); 40031 - gamtos išteklių mokestis (paviršinės nuotekos)	
607	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
60701	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 601-Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos)	
60702	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 602 - Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos)	
60703	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 603 - Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo)	
60704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 604 - Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos)	
60705	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 605 - Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos iš ilgalaikio

60706	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 606 - Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos)	materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos pagal Tarybos normatyvus
60707	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 607 - Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimas)	
60708	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 608 - Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimas)	
60709	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 609 - Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60710	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 610 - Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimas)	
60711	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 611 - Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60712	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 612 - Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60713	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 613 - Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos)	
60714	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 614 - Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos)	
60715	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 615 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60716	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 616 - Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60717	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 617 - Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60718	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 618 - Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60719	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 619 - Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60720	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 620 - Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60721	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 621 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos)	
60722	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 622 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60723	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 623 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių	

	reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	(kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60724	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 624 - Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos)	
60725	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 625 - Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
60726	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 626 - Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
60727	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 627 - Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
608	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
60801	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (kaštų centrai: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 170-remonto darbai savo jėgomis; 154-gerbuvio atstatymas; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 154-gerbuvio atstatymas; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 150 – paslauga pagal sutartį; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60803	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Daugiabučių namų šilumos punktai nepriklauso VĖ, punktus aptarnauja UAB „Visagino būstas“	
60804	IT aptarnavimo sąnaudos	601101, 601102, 601401, 601901, 620002, 620003, 630001, 6090001, 6090006 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60805	Kitų objektų (prietaisų ir įrangos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090006, 620002, 620003, 630001 (kaštų centrai: 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 114- patikra, aptarnavimas; 1232-utilizacija; 1233-gesintuvai; 13-tyrimas; 144-laboratorijos bandymai; 180-nuoma; 220-patikra, matavimai; 302 – monitoringas)	
60806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (kaštų centrai: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 105-apsaugos priemonės)	
60807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centrai: 1-	

		<i>eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)</i>	
60708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	
60809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090003, 6090004, 6090006, 6090007, 640119, 6200025 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės) 620002, 620003 (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (apskaitos prietaisai (ne šilumos ūkio))	62000221, 62000222, 62000223 (kaštų centrai: 11317 - skaitiklių patikra; 11311 - skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60811	Atsiskaitytųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (kaštų centrai: 11311 - skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 114-patikra, aptarnavimas)	
60812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
60813	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601401, 601901, 620002, 6200025, 620003 (kaštų centras: 1071-patalpų remontas, aptarnavimas)	
60814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir išsigijimo sąnaudos		
60815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911L, 620002, 6200025, 620003 (kaštų centras: 106-inventorius; 1061-baldai)	
60816	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
60817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601101, 601401, 601901, 601911, 6090001, 6090006, 620002, 640112 (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas) 600201, 600202, 6002021, 600203, 600701 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 805-nuotekos); 600301, 600302, 6003021, 600304, 600702 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11313-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo); 600501 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos)	

		600101 sąsk. (kaštų centras: 8031-elektros energija; 113301- šilumnešis; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 1231-šiukšlių išvežimas); 600103 sąsk. (kaštų centras: 8031-elektros energija; 113301- šilumnešis; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos;)	
60818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600111, 600111L, 600113, 600113L, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600511, 600711L, 600712L, 600713L, 601111, 601111L, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 103-atsarginės dalys; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 106-inventorius; 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 114-patikra, aptarnavimas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį;) 600201, 600202, 601901 (kaštų centrai: 103-atsarginės dalys)	
60819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600101, 600101L, 600111, 600111L, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600211, 600211L, 600202, 600212, 600212L, 600301, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600304, 600305, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 6090001, 6090002, 6090004, 6090006, 6090007, 6090009, 620012, 620012L, 62000125, 6200125L, 630011L (kaštų centras: 10-kuras)	
60820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	601901, 601911, 601911L sąnaudų sąsk. (kaštų centras: 1137-kelių vinjetė)	
60821	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų))	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (11317 - skaitiklių patikra)	
609	PERSONALO SĄNAUDOS		
60901	Darbo užmokesčio sąnaudos	600101, 600101L, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centras: 111-darbo užmokestis)	(Operacija – Priskaitymai, Atostoginiai, Nedarbingumo lapeliai)
60902	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600101, 600101L, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centras: 112-sodra)	(Operacija – Sodra iš įmonės lėšų)
60903	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
60904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600101, 600101L, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101,	

		601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centrai: 11315-kvalifikacijos kėlimas; 11325-seminaras konsultacinis-informacinis; 191-atestavimas)	
60905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	63126 sąsk. Išmokos pagal kolektyvinę sutartį (kaštų centrai: 134-išmokėjimas pagal kolektyvinę sutartį)	
60906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 (kaštų centras: 100-specdarbužiai)	
60907	Kelionės sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (11310-komandiruotės)	
60908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. apžiūra)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 1221-med. apžiūra)	
60909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (skiepijimas)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 1222-skiepijimas)	
60910	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (transporto paslaugos)	601901, 601911 (kaštų centras: 142 – transporto paslaugos)	
60911	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (ekstremali situacija)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 938 – ekstremali situacija)	
6010	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
61001	Žemės mokesčio sąnaudos	63085 sąsk. Žemės nuomos mokestis (kaštų centrai: 4002-žemės mokestis)	
61002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63082 sąsk. Nekilnojamojo turto mokestis (kaštų centrai: 4001-turto mokestis)	
61003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centrai: 4004, 40041, 40042, 40043 - aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamybos, nuotekų valymo, polimer, teršimo iš mobiliųjų šaltinių))	4004, 40041, 40042 kaštų centrai priskiriami kintamųjų sąnaudų grupei
61004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63084 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centas: 4003, 40031 - gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo, paviršinis vanduo))	Priskiriamos kintamųjų sąnaudų grupei
61005	Žyminio mokesčio sąnaudos	620002 sąsk. (kaštų centas: 141-žyminis mokestis)	
61006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	600101 sąsk. (909-ŠE perdavimo įmoka); 600201, 600301, 600302, 600304 sąsk. (9091-Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka)	
61007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)		

611	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
61101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6000101, 600103, 630001, 620002, 6001052 (kaštų centras: 137-banko paslaugos)	
61102	Palūkanų sąnaudos	68021 (kaštų centrai: 700-palūkanos už paskolą) 6806 sask.	
61103	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	630001, 620003 (kaštų centras: 156-valiutos keitimas) 6803 sask.	
61104	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	6805 sask. Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	
612	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
61201	Teisinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600104, 600111, 600111L, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600203, 600211, 600212, 600301, 600311L, 600302, 6003021, 600304, 600312, 600501, 601101, 601111, 601401, 601411, 6001411L, 601901, 601911, 601911L, 6200025, 6200125L, 620002, 620012L, 630001 (kaštų centras: 1211-teisinė registracija; 12111-turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas; 12112-nuomos registracija; 1212-registro išrašas; 136-teisinės paslaugos; 402-registracija)	
61202	Konsultacinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600301, 6001053, 620002, 630001, sask. (kaštų centrai: 143 (500)-konsultacinės paslaugos)	
61203	Ryšių paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centras: 1135- ryšių paslaugos) 630001 (kaštų centras: 11351-kompiuterinių ryšių paslaugos)	
61204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	620002, 630001 sask. (kaštų centras: 139-pašto išlaidos)	
61205	Kanceliarinės sąnaudos	630001 sask. (kaštų centras: 102-kanceliarija)	
61206	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	630001 sask. (kaštų centras: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 106-inventorius; 1061-balda)	
61207	Profesinė literatūra, spauda	600701, 600703, 601101, 601901, 601401, 620002, 630001, 63129 sask. (kaštų centras: 920-prenumerata)	
61208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	630001 sask. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 1133-šilumos energija; 113301-šilumnešis; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 1231-šiukšlių išvežimas)	
61209	Patalpų priežiūros sąnaudos	630001 (kaštų centrai: 100 - spec. drabužiai; 105-apsaugos priemonės)	
61210	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, kompiut. paslaugos, vertimo paslaugos, turto vertinimas, paslaugos pagal sutartį)	600101, 600103, 600104, 600201, 600211, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600311, 600302, 600501, 600701, 601101, 601111, 601901, 601911, 620002, 620003, 630001, 640112 (kaštų centras: 145-apsauga; 907-signalizacijos priežiūra; 400- mokesčiai, rinkliava, 934-e. sąskaita, 210-pažyma; 919-vertimo paslaugos); 620002, 620003, 630001 sask. (kaštų centras: 140-kompiut. paslaugos); 600103, 600201, 600301, 630001, 620002	

		(kaštų centras: 210-pažyma, 919-vertimo paslaugos); 630001 sąsk. (kaštų centras: 149-ženkliai; 150-paslaugos pagal sutartį)	
613	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		
61301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1351-reklama) 63123 sąsk.	
61302	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	600101, 6001011, 6001021, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600701, 600702, 600703, 601901, 601101, 620002, 620003, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1138-spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas 138-informacijos sąnaudos)	
61303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
61304	Rinkos tyrimų sąnaudos		
61305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 401-sąskaitų spausdinimas; 102-kanceliarija)	
61306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	620003 (kaštų centrai: 102-kanceliarija; 137-banko paslaugos; 912-inkasacija; 916-pinigų surinkimas) 620002, 630001 (kaštų centrai: 916-pinigų surinkimas)	
61307	Reprezentacijos sąnaudos	600202, 601101, 601901, 630001, (kaštų centras: 135-reprezentacijos sąnaudos) 63122 sąsk.	
61308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos		
61309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
614	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS		
61401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
61402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	
615	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		
61501	Turto draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 6003021, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620012, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L. (kaštų centras: 1139-draudimas; 11391-tansporto draudimas)	
61502	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
61503	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	630001 (kaštų centras: 151-auditas)	
61504	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	600101, 600103, 600201, 600301 (kaštų centras: 151-auditas)	
61505	Audito (kito) sąnaudos		
61506	Skolų išieškojimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 1311-administravimo išlaidos; 1333-hylinėjimosi išlaidos)	
61507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	600101, 600103, 630001, (kaštų centras: 152-narių mokesčiai) 600201, 600301, 630001, (kaštų centras:	

		936-narystės organizacijų paslaugos)	
61408	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	630001, 63091, 63092, 63093, 63099, 63127, 640113, 600211 sąsk. (kaštų centrai: 113141-ilgalaikio turto likvidavimas; 921-turto nurašymas; 924 – turto nuvertėjimas)	
61409	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
61510	Labdara, parama, švietimas	63124 sąsk.	
61511	Beviltiškos skolos	63090 sąsk.	
61512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6311, 6804 sąnaudų sąskaitos	
61513	Tantjemos	6305 sąsk.	
61514	Kitos pastoviosios sąnaudos (atostoginių kaupimai, neatskaitomas PVM, atidėjimai, žalos atlyginimas, atsargų nurašymas, kitos bendrosios sąnaudos)	600001, 600002, 63081, 6310, 63121, 63125, 63129 sąsk.	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ, NAUDOJAMŲ NETIESIOGINIAME
ILGALAIKIO TURTO, PERSONALO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYME, SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms	Paskirstymo kriterijus	Nustatymo periodiškumas ir kompetencija
1.	Kelias paslaugas teikiančios funkcijos:			
1.1.	Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas (Komercijos tarnybos sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 620002, 620012L)	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Darbuotojų darbo laikas, skirtas kiekvienai paslaugai aptarnauti	Pagal poreikį Komercijos direktorius
1.2.	Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas (Pinigų surinkimo grupės sąnaudos – sąnaudų sąskaita 620003)	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtos pajamos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai gautas pajamas
2.	Aptarnaujančios funkcijos:			
2.1.	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnybos sąnaudos – sąnaudų sąskaita 601901)	Šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos bei geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos (eksploatacinių medžiagų, spec. drabužių, įrankių, apsaugos priemonių, inventoriaus ir kanceliarijos nurašymas)	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.3.	Transporto valdymo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601911, 601911L)	Šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.4.	Infrastruktūros valdymo	Šilumos gamybos veiklos šilumos	Dirbančių	Pagal poreikį

	bei eksploataavimo veiklų grupė (Energetikos skyriaus sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601401, 601411)	produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Energetikos skyriaus darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai	Energetikos skyriaus vadovas
2.5.	Gedimų šalinimo veiklų grupė (Bendrosios Inžinerinių tinklų baro sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601101, 601111, 601111L) (Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos – sąnaudų sąskaita 601102)	Šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo paslaugoms (tinklai)	Konkrečioms verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.6.	Paslaugų teikimo veiklų grupė (Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 6200025, 62000125, 62000125L)	Karšto vandens tiekimo verslo vieneto karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto šalto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai	Atitinkamoms paslaugoms pagal aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kieki	Pagal poreikį Įrenginių eksploataavimo meistras

UAB "VISAGINO ENERGIJA" DARBUOTOJŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS, PASKIRSTYMO CENTRAMS (VEIKLŲ GRUPĖMS) IR ADMINISTRACIJAI

Eil. Nr.	Pareigų pavadinimas	Priskyrimas sąnaudų sąskaitai	Priskyrimas verslo vienetui (paslaugai) ar paskirstymo centrui
	Inžinerinių tinklų baras		Šilumos perdavimas
1	Vairuotojas (operatorius)	600101	
2	Suvirintojas dujomis ir elektra 6k.	600101	
3	Eksplotavimo organ. ir rem. inž.2k	600101	
4	Meistras 2 k.	600101	
5	Vairuotojas (operatorius)	600101	
6	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101	
7	Eksplotavimo organ. ir rem. inž.2k	600101	
8	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101	
9	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101	
10	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101/302	
11	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101/302	
12	Eksplotavimo organ. ir rem. inž.2k	600101	
13	Eksplotavimo organ. ir rem. inž.2k	600101	
14	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101	
15	Eksplotavimo organ. ir rem. inž.2k	600101	
16	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600101	
17	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101	
18	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 4k.	600101	
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
19	Vairuotojas(operatorius)	600302	
20	Vairuotojas(operatorius)	600302	
21	Meistras	600302/600202	
22	Valytojas	600302	
23	Ekskavatoriaus mašinistas 6 k.	600202	
	Inžinerinių tinklų baras		Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas
24	Valymo įrenginių operatorius 3k.	600501	
	Šiluminė katelinė		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
25	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
26	Valytojas	600103	
27	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
28	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
29	Kilnojamojo kompr.mašinistas	600103	
30	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
31	Eksplotavimo inžinierius	600103	
32	Vyresnysis kat.operatorius 6k.	600103	
33	Vyresnysis meistras	600103	
34	Apskaitos operatorius	600103	
35	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
36	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
37	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
38	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
39	Suvirintojas dujomis ir elektra 6k.	600103	
40	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
41	Remonto šaltkalvis 6 kat.	600103	
42	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
43	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
44	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
45	Meistras	600103	
46	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	

600101
600302

17
1

600302
600202

3,5
1,5

600501

1

47	Valytojas	600103	
48	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
49	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
50	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
51	Viršininkas	600103	
52	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
53	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
54	Tekintojas 5k.	600103	
55	Remonto inžinierius	600103	
56	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
57	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
58	Krautuvo vairuotojas	600103	
59	Sandėlininkas	600103-70%;601901-30%	
60	Chemijos technikas 5k.	600703	
61	Laboratorijos viršininkas	600703-50%.701-40%.702-10%	
62	Cheminių laborantas 5 k.	600703	
63	Cheminių laborantas 5 k.	600703	
	Vandenvietės ir valymo įrangos baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
64	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600201	
65	Vandens siurblinės operatorius	600201	
66	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600201	
67	Gamybos meistras 2k.	600201/301	
68	Vandens rezer.ir valymo įrang.operat.	600202	
69	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600202	
70	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600203	
71	Eksploatavimo inžinierius 2k.	600203	
72	Vandenvietės ir valymo įrangos baro viršininkas	600203/304	
73	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600203	
74	Valytojas	600203	
75	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
76	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301	
77	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
78	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
79	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
80	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301/304	
81	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301	
82	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
83	Valytojas	600301	
84	Valymo įrenginių operatorius (dumblo)	600304	
85	Eksploatavimo inžinierius 2k.	600304	
86	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600304	
87	Valymo įreng. operatorius (dumblo dž.)5k.	600304	
88	Perpumpavimo stoties mašinistas 4k	600304	
89	Laborantas-mikrobiologas 4k.	600701	
90	Chemikas 2k	600701	
91	Chemijos laborantas 4k.	600701	
92	Cheminių laborantas 4 k.	600702	
93	Chemijos technikas 4k.	600702	
	Inžinerinių tinklų baras		Gedimų šalinimo veiklų grupė
94	Eksploatavimo inžinierius 2k.	601101	
95	Viršininkas	601101	
96	Techninis vadovas	601101	
97	Tekintojas 6k.	601101	
	Kitos infrastruktūros aptarnavimo padalinys		Gedimų šalinimo veiklų grupė
98	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
99	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
100	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
101	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
102	Suvirintojas dujomis ir elektra 5k.	601102	
103	Valymo įreng. operatorius 5k.	601102	

600103 34.7
601901 0.3

600703 3.5
600701 0.4
600702 0.1

600201 3.5
600202 2
600203 4.5
600301 9
600304 6
600701 3
600702 2

601101 4

104	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
	Energetikos skyrius		Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
105	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 5k.	601401	
106	Meistras 2 k	601401	
107	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
108	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
109	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
110	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont.6k.	601401	
111	Energetikos skyriaus vadovas	601401	
112	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
113	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 5k.	601401	
114	Meistras 2 k. .	601401	
115	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
116	Meistras 2k. .	601401	
117	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 6	601401	
118	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 4k.	601401	
119	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5	601401	
120	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5	601401	
121	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5k.	601401	
	Aprūpinimo tarnyba		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
122	Transporto ir apsaugos skyriaus vadovas	601901	
123	Viešųjų pirkimų specialistas	601901	
124	Viešųjų pirkimų specialistas	601901	
125	Valytojas	601901	
126	Pastatų ir statinių priežiūros darb. 5 k	601901	
127	Direktorius aprūpinimui	601901	
128	Vyr. viešųjų pirkimų specialistas	601901	
129	Sandėlio vedėjas	601901	
130	Kompjuterinio tinklo administratorius	601901	
131	Kompjuterinio tinklo administratorius	601901	
	Aprūpinimo tarnyba (transporto valdymas)		Transporto valdymo veiklų grupė
132	Automobilinio komp.mašinistas	601911	
133	Vairuotojas	601911	
134	Sunkvežimo keltuvo vairuotojas	601911	
135	Vairuotojas	601911	
136	Automobilinio kranų mašinistas	601911	
137	Vairuotojas	601911	
138	Vairuotojas	601911	
	Komercijos tarnyba		Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)
139	Inžinierius	620002	
140	Vyr.specialistas	620002	
141	Technikas 1k.	620002	
142	Specialistas	620002	
143	Klientų aptarnavimo skyriaus vadovas	620002	
144	Valytojas	620002	
145	Skolų administravimo vadybininkas	620002	
146	Inspektorius	620002	
147	Specialistas	620002	
148	Specialistas	620002	
149	Technikas 1k.	620002	
150	Direktorius komercijai	620002	
	Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė		Paslaugų tiekimo veiklų grupė
151	Technikas 1k.	6200025	
152	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
153	Įrenginių eksploataavimo meistras 2k.	6200025	
154	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
155	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
156	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	

601102

7

601401

17

601901

10

601911

7

620002

12

157	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
158	KMA ir A šaltkalvis 5 kat.	6200025	
159	KMA ir A šaltkalvis 3 kat.	6200025	
160	KMA ir A šaltkalvis 3 kat.	6200025	
161	Technikas 1k.	6200025	
162	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
163	KMA ir A šaltkalvis	6200025	
	Pinigų surinkimo grupė		
164	Vyr.kasininkas	620003	
165	Kasininkas	620003	
166	Kasininkas	620003	
	Administracija		Administracija
167	Juristas	630001	
168	Sekretorė	630001	
169	Juristas	630001	
170	Kanceliariojos vedėjas	630001	
171	Darb.saugos ir sveikatos specialistas	630001	
172	Personalo skyriaus vadovas	630001	
173	Ryšių su visuomene specialistas	630001	
174	Gamybos direktorius	630001	
175	Personalo specialistas	630001	
176	Generalinis direktorius	630001	
177	Aplinkos apsaugos inžinierius	630001	
178	Gamybos technikos skyriaus vadovas	630001	
179	Remont. darbų ir techninės priež.inž. 2k	630001	
180	Remon. darbų ir techninės priež.inž. 1k	630001	
181	Buhalteris	630001	
182	Vyr.buhalteris	630001	
183	Buhalteris	630001	
184	Buhalteris	630001	
185	Buh.apsk.skyr.vadovė	630001	
186	Ekonomikos skyr.vadovė	630001	
187	Vyr. ekonomistė	630001	

6200025

13

620003

3

630001

21

187

**UAB "VISAGINO ENERRGIJA" ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1.	standartinė programinė įranga	4
1.2.	spec. pograminė įranga	4-15
1.3.	kitas nematerialus turtas	4-15
2.1.	PASTATAI IR STATINIAI	
2.1.1.	administraciniai pastatai	50-70
2.1.2.	katilinės	50
2.1.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40
2.1.4.	vandens ir nuotekų veiklos gamybiniai-ūkiniai pastatai	50-70
2.1.5.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
2.1.6.	kuro (mazuto) rezervuarai	22
2.1.7.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
2.1.8.	dūmtraukiai metaliniai	25
2.1.9.	vamzdynai (šilumos tiekimo)	30
2.1.10.	vamzdynai (vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo)	50
2.1.11.	Kiti vandens tiekimo ir nuotekų tavrkyimo veiklos statiniai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
2.1.12.	Kiti šilumos veiklos pastatai (nurodyti)	
2.2.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
2.2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16
2.2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
2.2.4.	šilumos veiklos siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
2.2.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai (šiluma)	10
2.2.6.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
2.2.7.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
2.2.8.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)	
2.3.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
2.3.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
2.3.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metu skaičiaus
2.3.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15
2.3.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4
2.3.5.	vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos apskaitos prietaisai	6
2.3.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
2.3.7.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	
2.4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
2.4.1.	lengvieji automobiliai	7
2.4.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10