



Vilnius, 2020 m. rugpjūčio 4 d.

UAB „Visagino energija“
2019 m. gruodžio 31 d.
reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio
patikros ataskaita



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Visagino energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2020 m. kovo 30 d. sutarties Nr. (7.1) 26PS-20 UAB tarp „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Visagino energija“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Visagino energija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Visagino energija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai, žr. prisegto Įmonės 2020 m. rugpjūčio 3 d. rašto Nr. (1.10) 6S-392 „Dėl UAB „Visagino energija“ 2019 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų pildymo“ (toliau – Raštas) p. "1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas“.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina atskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su atskaitinio laikotarpio RVA informacija.

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė atskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija.

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Įmonės reguliavimo apskaitos sistemos aprašo, patvirtinto 2020 gegužės 18 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. IV-64 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas), 26 p., kuriame nurodyta, kad 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 nutarimus gauto ilgalaikio turto likutinė vertė BA buvo įvertinta kaip šio turto įsigijimo (pradinė) vertė. Reguluojamoje veikloje visas perimtas turtas buvo įvertintas pagal įsigijimo (pradinę) vertę remiantis perduoto ilgalaikio turto sąrašų duomenimis, pritaikius Tarybos nustatytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.

Be to, 2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždarąją akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turto vertinimas, kurio rezultatai



neįtraukti į reguliuojamos veiklos apskaitą. Priežastis, dėl kurios turto vertinimo rezultatai neįtraukti į reguliuojamos veiklos apskaitą nurodyta šios ataskaitos 2.2.3 procedūros aprašyme.

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

Buvo tikrinama, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA duomenimis. Bendrovės RAS aprašo 28 p. nurodyta, kad vertinant ilgalaikio turto vertę, atskleidžiama, kokia ilgalaikio turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas. Buhalterinės apskaitos (toliau – BA) turto sąraše dotacijų (subsidijų) vertės nėra išskiriamos. BA dotacijos (subsidijos) apskaičiuojamos naudojant papildomus pagalbinius duomenų suvedimo ir tvarkymo įrankius, kurių pagalba galima patikrinti dotacijų (subsidijų) pradinę ir likutinę vertę, skaičiuojamą nusidėvėjimo normatyvą ir sumą, sukaupto nusidėvėjimo sumą pagal kiekvieną turto inventorinį numerį. Pastebėta, kad dėl 2.1.1 užduotyje b) p. p. nurodytų aplinkybių (turto perėmimas iš VĮ „Ignalinos atominė elektrinė“, turto perkainojimas) RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir BA duomenys nesutampa.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždaryją akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turimo turto vertinimas. Pagal turto vertinimo rezultatus dalies turto (pastatai, statiniai, vamzdiniai), kurio nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai ilgesni, vertė sumažėjo. Dalies turto (įranga, mašinos, transporto priemonės), kurio nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai trumpesni, vertė padidėjo. Atsižvelgiant į tai padidėjo turto metinės nusidėvėjimo sąnaudos. Remdamasi Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo, patvirtinto 2018 m. gruodžio 21 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-459 (toliau – Aprašas), 16.4.8 p. ir 27.11 p., kuriuose nustatyta, kad reguliuojamų kainų paslaugoms draudžiama priskirti susijusį su turto perkainojimu ilgalaikio turto pokytį bei dėl šio pokyčio atsiradusias nusidėvėjimo sąnaudas, Įmonė nusprendė RAS turto verčių nekeisti. Kitų pastabų neturime.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma. Jei turtas pripažįstamas nenaudojamu, jis nurašomas iš apskaitos, tuo pačiu pašalinamas ir iš RAS turto sąrašo.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

2019 m. turtas derintas dviem nutarimais:

1. VERT 2019 m. rugpjūčio 2 d. nutarimas Nr. O3E-302, kuriuo buvo derinamos 2019-2023 m. investicijos. Pastebime, jog RVA 2 pr. (RAS turto sąraše), turtas, kurios inv. Nr. yra 6000048E, yra nurodomas kaip suderintas šiuo nutarimu. Įmonės teigimu, įsivėlė techninė klaida ruošiant turto sąrašą, nes šis turtas yra naudojamas šilumos veikloje ir neturėtų būti priskirtas prie šio nutarimo.

2. Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. TS-270. Pastabų neturime, RVA 2 pr. pažymėti turto vienetai kaip suderinti šiuo sprendimu suvesti su sprendime pateikta informacija be išimčių. 2020 m. birželio 30 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-554 „Dėl UAB „Visagino energija“ 2016-2019 metų investicijų“ Visagino savivaldybės sprendime nurodytas ilgalaikis turtas suderintas su Taryba.

**2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas**

Netaikoma – Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Pagal Bendrovės RAS aprašo 27 p. skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Tarybos nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (RAS aprašo 8 priedas), taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Palyginę Įmonės RAS aprašo 8 priede nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės RAS aprašo 29 p. nurodyta, kad 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 Tarptautinio apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

Įmonės RAS apraše nenurodytas nusidėvėjimo pradžios laikotarpis, tačiau Įmonės teigimu, taikoma Aprašo 30.3 p. p., kuriame nustatyta, kad parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Pagal Bendrovės RAS aprašo 25 p. kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui. RAS turto sąraše nurodyta viso 2848 vnt. turto vienetų. Peržiūra atlikta filtruojant sąrašą pagal turto pogrupius ir gretinant su RAS apraše numatytais nusidėvėjimo normomis.

Teikiamos šios pastabos:

Pastatų ir statinių grupėje yra turto vienetų (stebėjimo grėžinys, dujotiekio tinklai ir reagentų sandėlis), kurių nusidėvėjimo norma nėra numatyta RAS apraše.

Kitų mašinų ir įrangos pogrupyje taikoma norma tarp 4 ir 35 m. Pagal RAS aprašą, Mašinų ir įrangos grupėje maksimali norma yra 16 m.

Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių pogrupyje yra taikoma 4-20 m. norma, pagal RAS aprašą turėtų būti taikoma 4-15 m. normos. Dalies turto vienetų nėra galimybės priskirti jokiam konkrečiam pogrupiui RAS apraše.

Transporto priemonių grupei yra taikomos 4-12 m. normos. Pagal RAS aprašą, turėtų būti taikoma 7-10 m. normos.

Jeigu RAS apraše ir atitinkamai Apraše, ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, taikomas pagal Aprašo 21.2 p. ekonomiškai pagrįstas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis. Įmonė teigia, kad tokiu atveju taikomos LR ūkio ministro 2013 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 4-596 „Dėl pritarimo Valstybės įmonės „Visagino energija“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvams“ numatytos normos.

Kitų mašinų ir įrangos bei transporto priemonių grupėse yra keli turto vienetai su mažesniais dėvėjimosi normatyvais. Įsigaliojus Tarybos reikalavimams Įmonės ilgalaikio turto BA buvo atskirta nuo reguliuojamos apskaitos. Formuojant naują



ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo modulį visi turto vienetai buvo perkelti iš BA ilgalaikio turto modulio pritaikius reikalaujamus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius. Tuo atveju, jeigu turtas jau buvo nusidėvėjęs, ilgalaikio turto vienetų apskaitos kortelėse liko BA naudojami dėvėjimosi normatyvai.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Atrankos atliktos ir turto nusidėvėjimas perskaičiuotas be skirtumų. Pastebime, jog dalies turto nusidėvėjimo normos RAS apraše nurodytos nebuvo (kaip pažymėta aukščiau). Tai didžiaja dalimi yra smulkus turtas, kompiuterinė įranga, baldai ir pan. Tokiu atveju, perskaičiuojant nusidėvėjimą, buvo naudojama RAS turto sąrašė nurodyta nusidėvėjimo norma. Taip pat pastebime, jog turto vienetas Nr. 110569 "NUOTEKŲ TINKLAI", įvestas į eksploataciją 2019-09-02 neturi priskirtos savikainos sumos, todėl nusidėvėjimas jam nepaskaičiuotas. Nurodytas turtas buvo perduotas Įmonei pagal 2019 m. birželio 27 d. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-177 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto, esančio Visagine, Dūkšto kel., perdavimo patikėjimo teise Savivaldybės įmonei „Visagino energija“. Turto perdavimo-priėmimo akte nustatyta 0,00 Eur šio turto likutinė vertė.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Atlikus atrankas pagal užduoties reikalavimus ir perskaičiavus ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto metinį ir sukauptą nusidėvėjimą pastebime, jog identifiukuota daug skirtumų. Įmonės paaiškinimu, tam kad patikrinti ankstesniais laikotarpiais įsigyto ilgalaikio turto sukauptą nusidėvėjimą pagal Tarybos galiojančias reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinių rekomendacijų 4.2.1 p. reikia įvertinti iki šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtintą Tarybos 2008 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3-41 BA taikytus nusidėvėjimo normatyvus, po šilumos bazinės kainos nustatymo pagal 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodiką - taikytus nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodikoje. Įmonės atveju iki 2012 m. sausio 1 d. ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas pagal BA naudojamus normatyvus. Po 2012 m. sausio 1 d. buvo sukurtas papildomas ilgalaikio turto apskaitos modulis ir pritaikyti Tarybos reikalaujami turto dėvėjimosi normatyvai. Atkreiptinas dėmesys, kad ilgalaikio turto, perimto iš VĮ „Ignalinos atominė elektrinė“, sukauptas nusidėvėjimas skaičiuojamas dar atsižvelgiant į turto perdavimo sąrašų duomenis.

Dėl kompleksinio skaičiavimo ir laiko apribojimų pagal paslaugų sutarties sąlygas, atlikti užduoties pilna apimtimi negalėjome.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus kiekvienam Verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "2.4.1. Ilgalaikio turto atrankos ir įmonės paaiškinimai".

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "2.4.1. Ilgalaikio turto atrankos ir įmonės paaiškinimai".

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "2.4.1. Ilgalaikio turto atrankos ir įmonės paaiškinimai".

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Pagal RAS aprašą, Bendrojo naudojimo turtas paskirstomas pagal tiesioginių ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų proporcijas. Kriterijai nustatyti dokumente "1. Kriterijų pagal RAS aprašą skaičiuotės", jų paskaičiavimo principai atitinka Įmonės RAS apraše nurodytus principus.

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų.



2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1. punkte atrinktiems turto vienetams RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Nusidėvėjimo sąnaudos sutikrintos tarp RVA 2 pr. ir RVA 5 pr., RVA 6, 7 ir 11 pr., sutampa su RVA 5 pr. Atskirai nusidėvėjimas pagal paslaugas tikrintas nebuvo. Teikiamos šios pastabos: bendros sumos Tiesiogiai, Netiesiogiai ir Bendrai paskirstomų sąnaudų sutampa. RVA 5 priede sąnaudų pogrupių nuo VII. 20 iki VII.24 sumos sutampa su RVA 2 priede nurodomu turto pogrupių II.4.1-II.4.4, II.5.1 ir II.5.2. (vertinant bendras šių kategorijų nusidėvėjimo sąnaudas tarp Tiesiogiai, Netiesiogiai ir Bendrai skirstomų sąnaudų). Tačiau detaliu lygiu sąnaudų tarp paminėtų sąnaudų pogrupių ir turto pogrupių suvesti negalėjome, nes skiriasi turto grupavimas RVA 2 pr. ir RVA 5p. Pavyzdžiui, RVA 2 pr. kitai įrangai, prietaisams, įrankiams numatyti II.4.1 ir II.4.4. turto pogrupiai, o RVA 5 pr. šio turto nusidėvėjimo sąnaudos parodomos tik VII.21 turto pogrupyje. RVA 2 pr. traktoriai, ekskavatoriai ir kiti mechanizmai (II.5.1) atskiriami nuo lengvųjų automobilių (II.5.1), o RVA 5 pr. jų nusidėvėjimo sąnaudos parodomos bendrai (VII.24) Visus kitus turto-sąnaudų pogrupius, suskirstytus į Tiesiogiai, Netiesiogiai ir Bendrai skirstomas sąnaudas suvedėme tarp RVA 2 ir 5 pr. be išimčių.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau), tūkst. Eur:

	RVA	DK	Skirtumas
Pajamos	13 276.02	12 591.82	684.2

Įmonės teigimu skirtumą sudaro pajamos iš savo padalinių už suteiktas paslaugas, pvz. už šilumą, vandenį ar nuotekų tvarkymą, t.y. savoms reikmėms. Pagal Verslo apskaitos standartus pajamos iš savų padalinių neįskaičiuojamos į pardavimo pajamas, bet reguliavimo tikslais jos parodomos prie pardavimų.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) DK pajamų apskaityta pajamų suma yra 12 591 822 Eur; RVA 1 priede apskaityta pajamų suma yra 13 276 020 Eur, skirtumas 684 198 Eur. Įmonės teigimu, skirtumas susidaro dėl skirtingai BA ir RVA apskaitomų vidinių pardavimų savo



padaliniams.. Su patikros ataskaita pateikiame detalų Įmonės paaiškinimą dėl RVA apskaitytų ir buhalterinėje apskaitoje (DK 5 klasėje) apskaitytų pajamų skirtumo, žr. Įmonės Rašto p. „3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms paaiškinimas“.

b) Pajamų išskyrimas paslaugoms yra kompleksinis procesas, ir vienos atskiros DK ataskaitos, kurios pagalba būtų galima suvesti DK su RVA 1 priede paslaugoms priskirtomis paslaugomis nėra. Patikros metu įmonė pateikė sąskaitų išrašus ir pajamų suvestinę, kurių pagalba galėjome sutikrinti pajamų skirstymą paslaugoms. Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai:

Įmonė teikia kelias paslaugas (šiluma, vanduo, nuotekos), tai yra mūsų veiklos specifika. Kadangi įmonė yra vienintelė nurodytų paslaugų tiekėja Visagino savivaldybės teritorijoje, jos paslaugomis naudojasi ir vartotojai (gyventojai ir abonentai) ir pačios įmonės padaliniai (Šiluminė katilinė, Vandenvietė, Valymo įrenginių baras, Aprūpinimo tarnyba, Komercijos tarnyba, Administracija ir t. t.). Vartotojams išrašomos sąskaitos, t.y. priskaičiuojamos pajamos apskaitomos DK 5 klasės atitinkamose sąskaitose. Sąskaitos už pardavimus savo padaliniais neišrašomos, kaip būtų su atskirais paslaugų tiekėjais, o pajamos parodomos / atvaizduojamos atitinkamų veiklų /paslaugų sąskaitų kredite (RAS aprašo VIII. 5 skyrius):

- 600103 kreditas - už suteiktą barams ir tarnyboms šilumos energiją;
- 600102 kreditas - už suteiktą barams ir tarnyboms šilumnešį (karštą vandenį);
- 600202 kreditas - už suteiktą barams ir tarnyboms geriamąjį vandenį;
- 600203 kreditas - už suteiktas barams ir tarnyboms nuotekų tvarkymo paslaugas;
- 600202 kreditas - už suteiktas barams ir tarnyboms pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas.

Tai reikšia, kad prie DK 5 klasės pajamų reikia pridėti atitinkamų paslaugų sąnaudų sąskaitose kredite esančias sumas (operacijos: šilumos energija, šilumnešis, šaltas vanduo, nuotekos, pramoninės ir lietaus nuotekos). Karšto vandens tiekimo pajamos skaičiuojamos atsižvelgiant į VERT rekomendacijas

(https://www.vert.lt/SiteAssets/siluma/Praktines%20rekomendacijos%202015%2005%2007_paskelbta%20viesai.pdf)

ir įmonės RAS aprašą, t.y. iš šios veiklos pajamų minusuojamos pajamos už parduotą šilumos kiekį, suvartotą karštam vandeniui ruošti (jos parodomos šilumos tiekimo veikloje).

Šilumos gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo pajamos suskaičiuotos atsižvelgiant į parduoto šilumos energijos kiekio ir galiojančių kainų santykį pamėnesiui už ataskaitinį laikotarpį.

Pajamos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio pikų pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paskirstytos proporcingai toms paslaugoms priskirtų katilų galioms.

Nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo sąnaudos paskaičiuotos atsižvelgiant į realizuotą paslaugų kiekį (vartotojams ir savo padaliniams) ir galiojančių paslaugų kainų pamėnesiui už ataskaitinį laikotarpį.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą nėra paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Su patikros ataskaita pateikiame detalų Įmonės paaiškinimą, žr. Įmonės Rašto p. „3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms paaiškinimas“.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau), o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	2 587.66	2 649.78	62.11



Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

62.11	<p><i>RVA į 2587,66 tūkst. Eur sumą patenka faktinės darbo užmokesčio sąnaudos (priskaitymai, atostoginiai, nedarbingumai), t.y. apmokėjimai už tiesiogines darbo funkcijas. Buhalterinėje apskaitoje į 2649,78 tūkst. Eur sumą patenka priskaičiuotos darbo užmokesčio sąnaudos, kurios susideda iš:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>-priskaitymų</i> <i>-atostoginių</i> <i>-nedarbingumų</i> <i>-ateinančių laikotarpių sąnaudų, t. y. atostoginių už ateinančius laikotarpius, kurie faktiškai persikels į 6 klasės sąskaitas (sąnaudas) 2020 m. sausio ir vasario mėnesiais</i> <i>-išmokėjimų pagal kolektyvinę sutartį. RVA šios sąnaudos priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms</i> <i>-apmokėjimų už papildomą darbo apimtį (projektų vykdymas), kurie persikelia į 12610 sąskaitą - statomas (gaminamas) rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas.</i>
-------	--

b) Įmonė DU sąnaudų koregavimų neatliko.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. 4.1.1.).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atrankos atliktos tik iš tiesiogiai šilumos VV priskirtų darbuotojų - visi kiti priskyrimai patikrinti atliekant Įmonės vandens RV patikrą. Atrankos ir Įmonės paaiškinimai pateikiami prie šios patikros ataskaitos. Žr. „4.2.1 DU priskyrimai TU priede ir Įmonės paaiškinimai“.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Įmonė neturi tokių paslaugų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma neatitinka DK informacijos (žr. žemiau), tūkst. Eur:

	TU 3.2 priedas	BA	Skirtumas
D stulpelio suma	12 170.51	12 084.51	86.00



Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

86.00

Eliminuojama 69 sąnaudų klasė "Pelno mokesčiai", kurie buhalterijoje yra apskaityti -85993 Eur suma (neigiama suma, pajamos) dėl per 2019 m. apskaityto atidėtojo pelno mokesčio judėjimo.*

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. Pastebime, jog tarp TU 3.2 pr. ir RVA 5 pr. sąnaudų pogrupių neženkliai skiriasi tik sąnaudų pavadinimai,, tarkime, TU priede "VI.4.-... Kitos kintamosios sąnaudos (cheminės medžiagos technologijai)", RVA priede "VI.5. Cheminės medžiagos technologijai" ir pan. Kitų pastabų neturime.

b) Netaikoma - TU 3.2 priede C stulpelyje nurodyta nuoroda į RAS aprašo 4 priedą „UAB „Visagino energija“ buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąnaudų sąskaitų priskyrimas reguliavimo apskaitoje naudojamiems sąnaudų grupėms ir pogrupiams“.

c) TU 3.2 priedo C stulpelyje nenurodomos DK sąskaitos, bet pateikiama nuoroda į RAS aprašą. RAS aprašo 4 priedas nurodo, jog sąnaudų pogrupiams sąnaudos priskiriamos pagal DK sąskaitas ir papildomas dimensijas - kaštų centrus. Įmonės teigimu, BA naudojamas sąnaudų sąskaitų planas nebuvo pertvarkytas pagal Tarybos reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinių rekomendacijas, nes tai apsunkintų sąnaudų priskyrimą teikiant RVA, kadangi Įmonė vykdo dvi licencijuojamas veiklas. Tam kad patikrinti TU 3.2 priedo ir DK sąskaitų atitikimą, reikėtų pateikti visų DK sąnaudų sąskaitų išrašus su kaštų centrų detalizavimu. Dėl didelės darbo apimties ir laiko apribojimo pagal paslaugų sutarties sąlygas, buvo atlikta alternatyvi procedūra: iš kiekvieno sąnaudų pogrupio atrinkta detali sąnaudų eilutė, kuriai pagrįsti gauta atskirai suformuota DK ataskaita pagal kaštų centrų dimensijas. Neatitikimų nenustatyta. Atlikto sutikrinimo lapas pridedamas prie šios patikros ataskaitos. Žr. „5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas“.

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami prie šios patikros ataskaitos. Žr. Įmonės Rašto p. „5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

TU 3.3 priedo informacija sutikrinta su RVA 5 priedu. Skirtumų nenustatyta, tačiau pastebime, jog tarp priedų skiriasi sąnaudų pogrupiai. TU priede nurodomi pogrupiai "8. Atidėjinių sąnaudos", "9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)" ir "Kitos nepaskirstomos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai, patikslintas PVM)" RVA priede pateikiami bendra suma "Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskaitymai, atidėjiniai)" pogrupyje. Kiti pogrupių pavadinimų skirtumai yra smulkūs, logikos neatitikimų nenustatyta. Kitų pastabų nėra.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Peržiūrėjus RVA 12 pr., nebuvo nustatyta papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstytinosioms sąnaudoms pagal Aprašo 41 p.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Dėl priežasčių, nurodytų 5.2.1 c) p. p. buvo atliekamos tarpinės atrankos: gautos kiekvieno sąnaudų pogrupio (IX.3, IX.4 ir t.t.) sudedamosios dalys bei nuorodos į tarpinius dokumentus. Iš šių sudedamųjų dalių kiekvienam pogrupiui atliktos atrankos. Užduoties a) dalis taikoma tik pagal tarpinę atranką gautiems išrašams. Neatitikimų nenustatyta. Kadangi nėra galimybės gauti viso sąnaudų pogrupio išrašo, yra tikimybė, kad kiti įrašai, kurie galėtų sudaryti >5 proc. sąnaudų pogrupio vertės, bus nepatikrinti.



Aprašytu būdu atliktos atrankos ir pateikiami Įmonės paaiškinimai kartu su šia ataskaita. Žr. „Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas“. Kitų pastabų nėra.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) TU 3.4 priedas ir RVA 5 priedas pateikiami skirtingais pjūviais. TU 3.4 priede sąnaudos grupuojamos pagal verslo vienetus ir sąnaudų centrus (šilumos gamyba, perdavimas, gedimų šalinimo veiklos grupė ir t.t.), o RVA 5 pr. pagal sąnaudų grupes (nusidėvėjimo, personalo, mokesčių sąnaudos ir t.t.). Todėl detaliausiu lygiu (kiekvienu sąnaudų pogrupiu) sutikrinti informacija nelyginama. Lyginant pagal sąnaudų kategorijas (tiesiogiai, netiesiogiai, bendrai paskirstomos ir nepaskirstomosios sąnaudos), skirtumų nenustatyta.

b) Tiesiogiai sutikrinti BA DK su TU 3.4 priedo D stulpelio vertėmis galimybės nėra, nes sąnaudos TU priede priskiriamos ne tik pagal DK sąskaitas, bet ir pagal kaštų centrus, kurie BA DK nėra išskiriami. Atlikta alternatyvi procedūra. Įmonė pateikė atskirus DK sąnaudų skirstymo dokumentus, kuriais DK sumos pagal kaštų centrus yra grupuojamos TU 3.4 priede nurodytais pogrupiais. Pastebime, jog bendra DK sąnaudų suma yra 12 084 513 Eur; bendra TU priedo stulpelio D suma yra 12 1 70 506 Eur. Skirtumas yra toks pats, kaip pažymėtas 5.1.1 užduotyje.

Kitų pastabų neturime.

c) Atliekami buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimo ir RV nusidėvėjimo įkėlimo koregavimai bei kiti koregavimai, kuriais sąnaudos perkeliamos į skirtingus pogrupius (pagrindė į nepaskirstomasias sąnaudas). Su patikros ataskaita pateikiami rašytiniai Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų. Žr. Įmonės Rašto p. „5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai“.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atrankos, kaip ir užduotyje 5.2.1. atliktos kelis kartus: atrinktos konkrečios paslaugos/sąnaudų centrai, gauti tarpiniai išrašai (suminiai). Iš šių išrašų atliktos tolimesnės atrankos, kurioms gauti detalūs išrašai, iš kurių atrinkta po 10 įrašų.

Su patikros ataskaita pateikiami atrankų sąrašai ir Įmonės paaiškinimai. Žr. „5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas“.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę RAS aprašo 5 priede nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

c) Šilumos veiklos kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) TU 3.5 priedo A dalyje nurodomos statistinės kriterijų reikšmės (t.y., ne 0-100 proc., bet kriterijų vertės, kurių pagalba 0-100% proporcijos gali būti nustatytos. Šios vertės atitinka paskirstymo kriterijų sąrašą.

b) TU priedo B dalyje nurodytas sąnaudų skirstymas atliekamas kitu pjūviu nei RVA 7 ir 8 prieduose. Pastebime, jog bendros sąnaudų vertės tarp TU ir RVA priedų atitinka, taip pat pastebime, jog atitinka bendros kiekvienai paslaugai priskirtų sąnaudų vertės.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.



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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

RVA 1 priedo ir RVA 2 priedo ilgalaikio turto vertės nesutampa, nes prieduose turto vertės yra pateikiamos skirtingais metodais. RVA 1 priedo 5 pastaboje nurodyta, kad šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę pagal 2 priedą. Įmonės atveju į šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose nurodytas 2016 m. ir 2019 m. nustatytose bazinėse kainose įvertintų likutinių verčių svertinis vidurkis.

RVA 2 priede pateikiama 2019 m. ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita, t.y. turto duomenis ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai, bei įvykę per ataskaitinio laikotarpio turto verčių ir nusidėvėjimo pokyčiai.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 1 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Palyginus RVA 1 priedą su atitinkama DSAIS forma, pastebime, jog ilgalaikio turto vertės "Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė" tarp RVA ir DSAIS nesutampa, atitinkamai, nurodomos 20 153 307 Eur ir 12 811 360 Eur vertėmis. Taip yra todėl, nes DSAIS formoje bendros vertės matematinė formulė neįtraukia kitos reguliuojamos veiklos turto, 7 223 956 Eur.

Palyginus RVA 12 priedą su atitinkama DSAIS forma, pastebime, jog dvejais atvejais sąnaudos paskirstytos sutampančiomis vertėmis, bet skirtingose sąnaudų pogrupiuose.

Šie skirtumai pateikiami lentelėje:

RVA 12 pr.

IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	17 175
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	-

DSAIS

IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	6 892
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	10 283



RVA 12 pr.

IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	10 967
IX.7.	Kelionės sąnaudos	15 678
IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas)	48 071

DSAIS

IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	5 155
IX.7.	Kelionės sąnaudos	13 116
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas)	27 833
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	28 613

Įmonės paaiškinimai:

Kopijuojant duomenis iš RVA į DSAIS 13 formą skaičiai šilumos gamybos ir perdavimo verslo vienetuose buvo įrašyti viena eilute žemiau. Teikiant DSAIS ataskaitą duomenys bus patikslinti.

b) Netaikoma.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

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

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

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“,

Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius

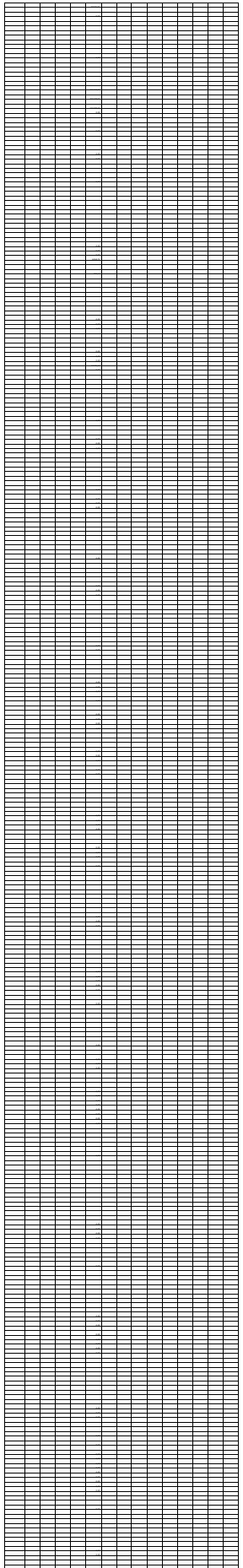
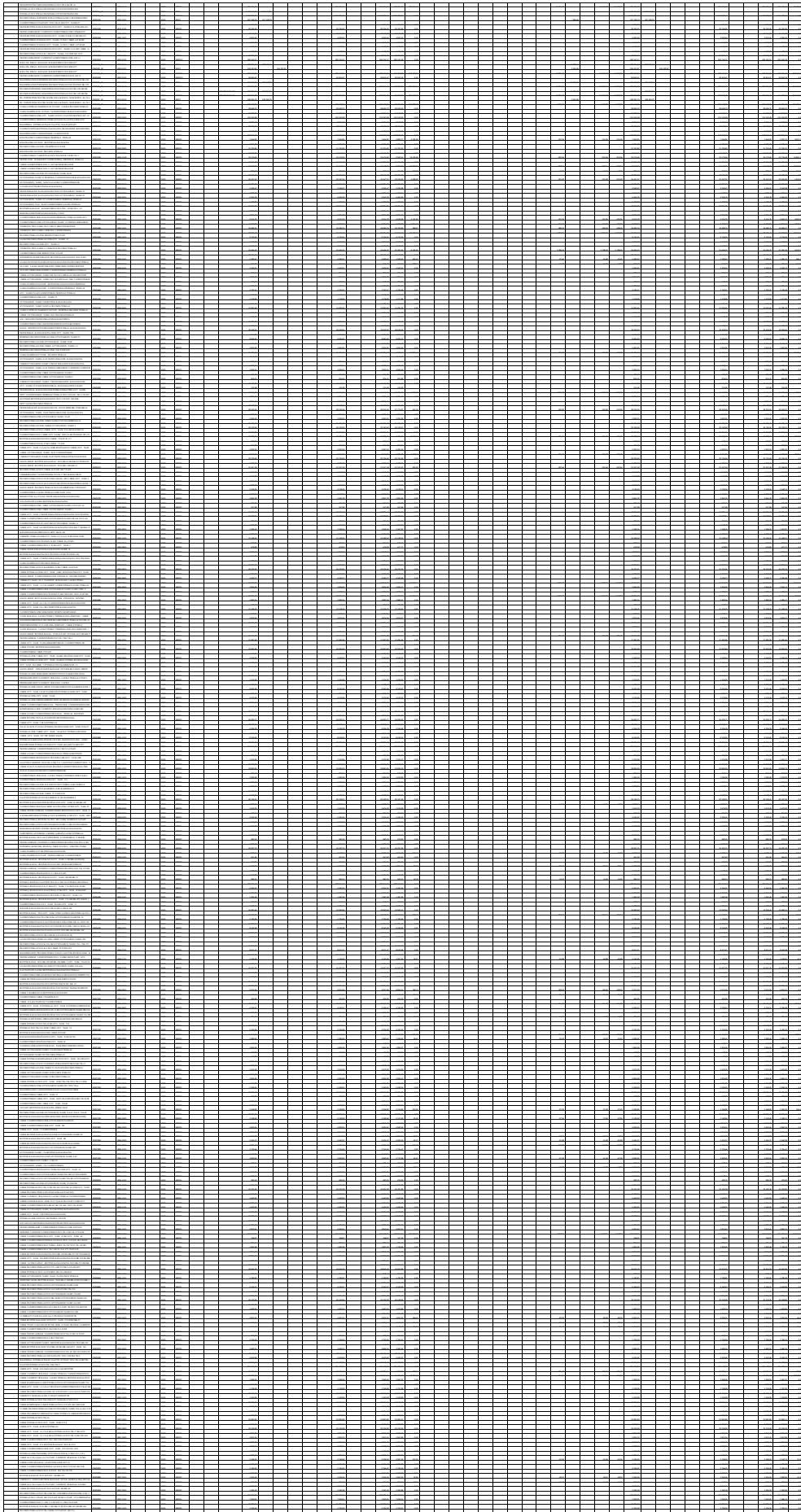
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215

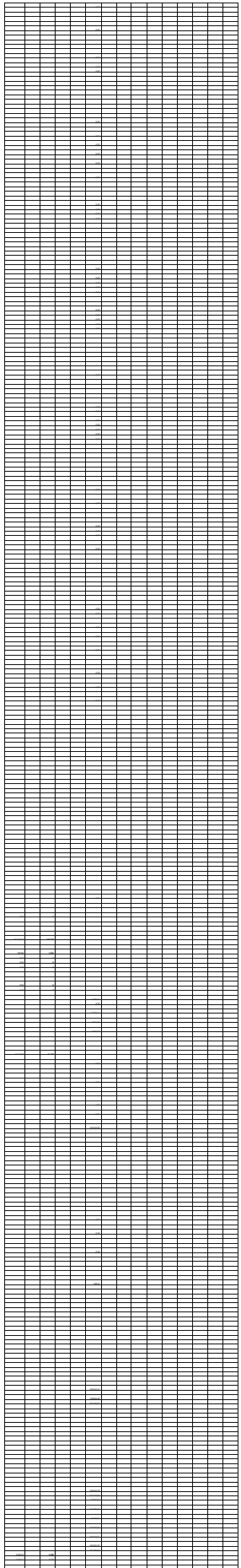
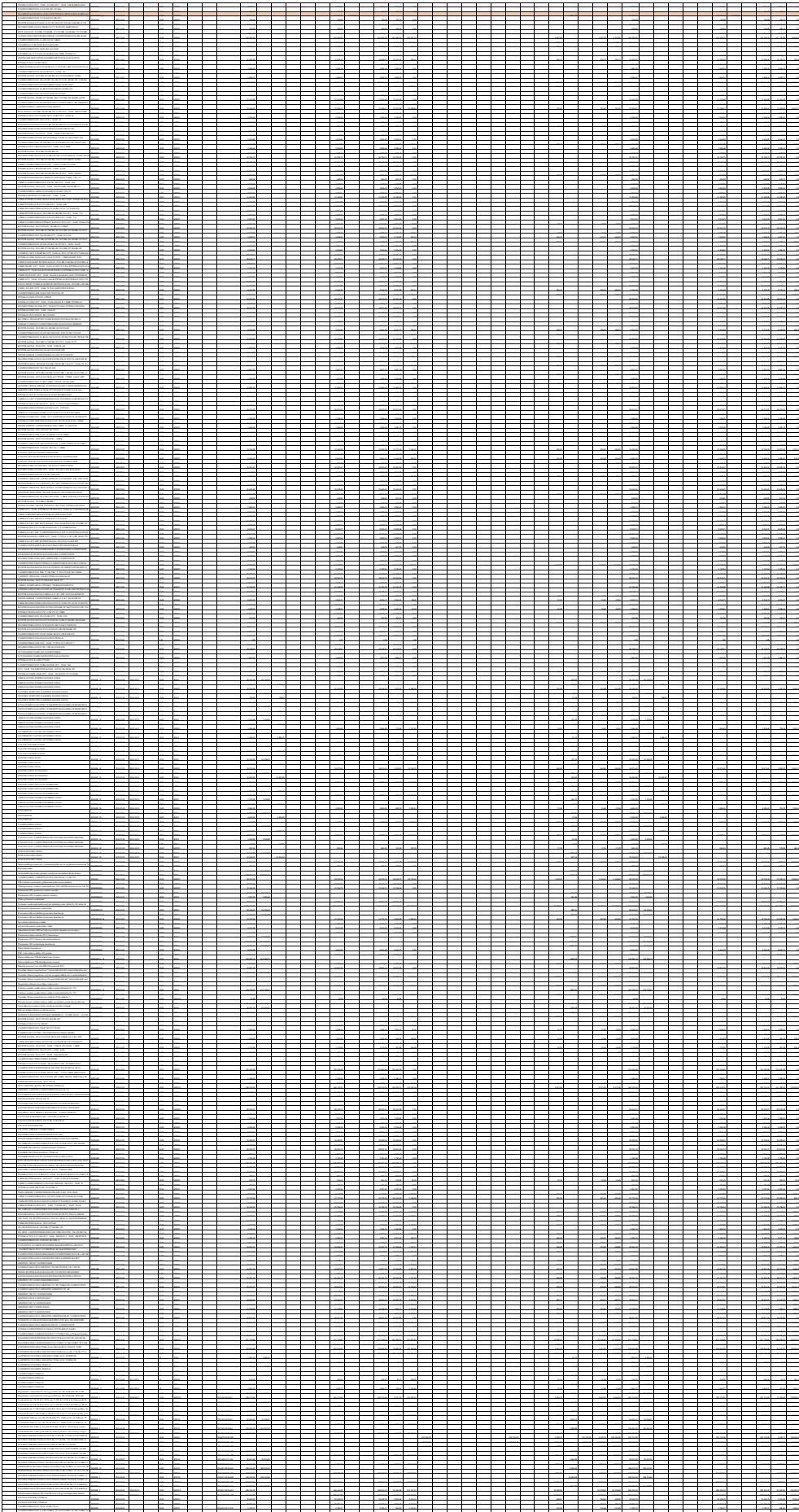
Auditorius Dainius Vaičekonis

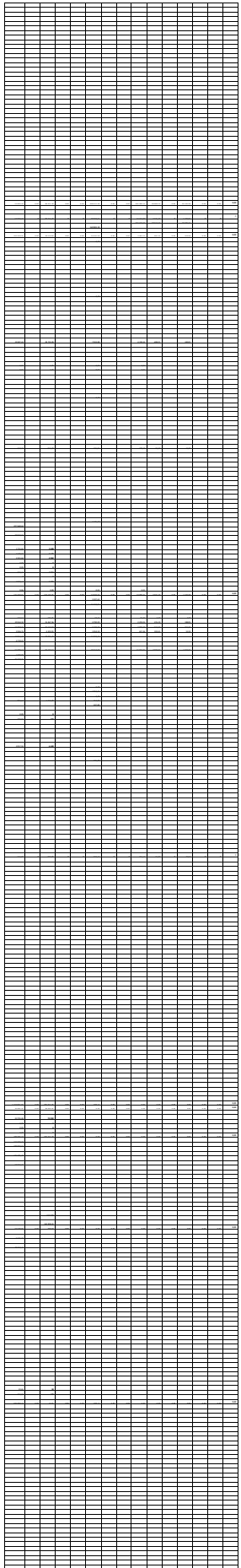
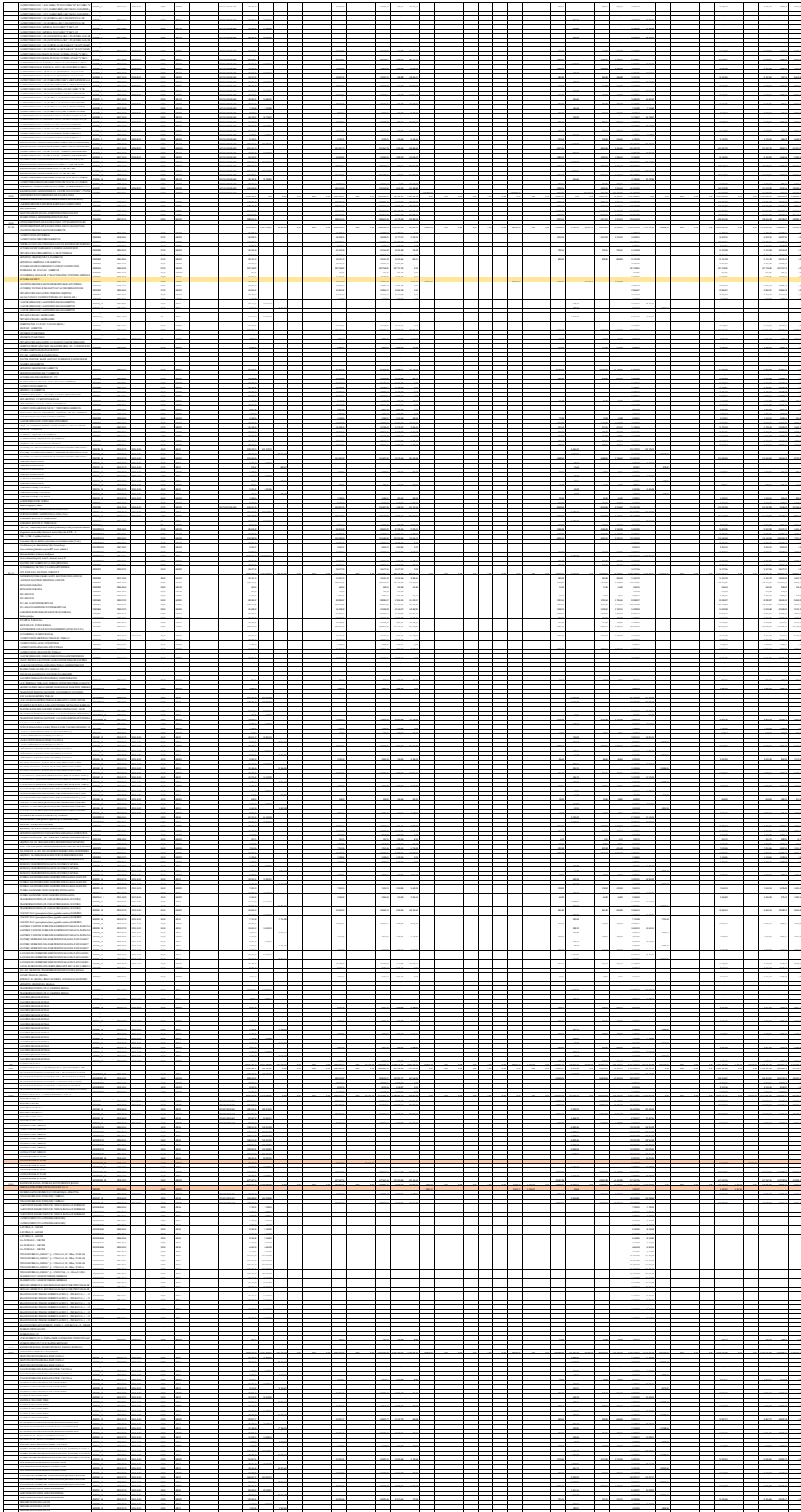
2020 m. rugpjūčio 4 d.

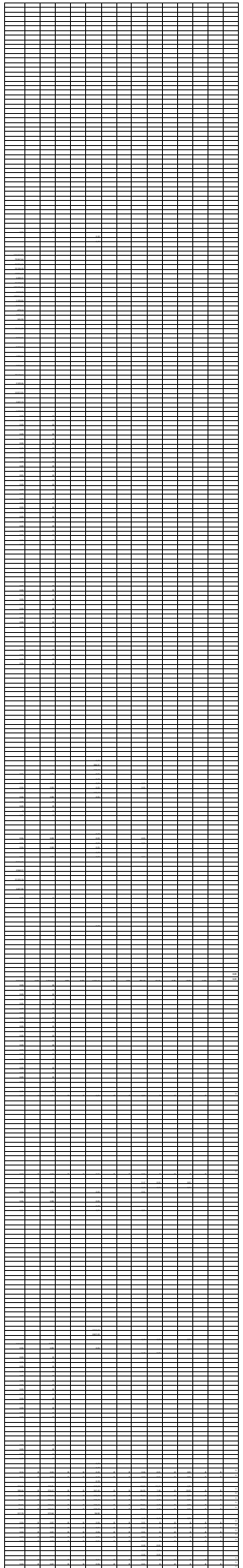
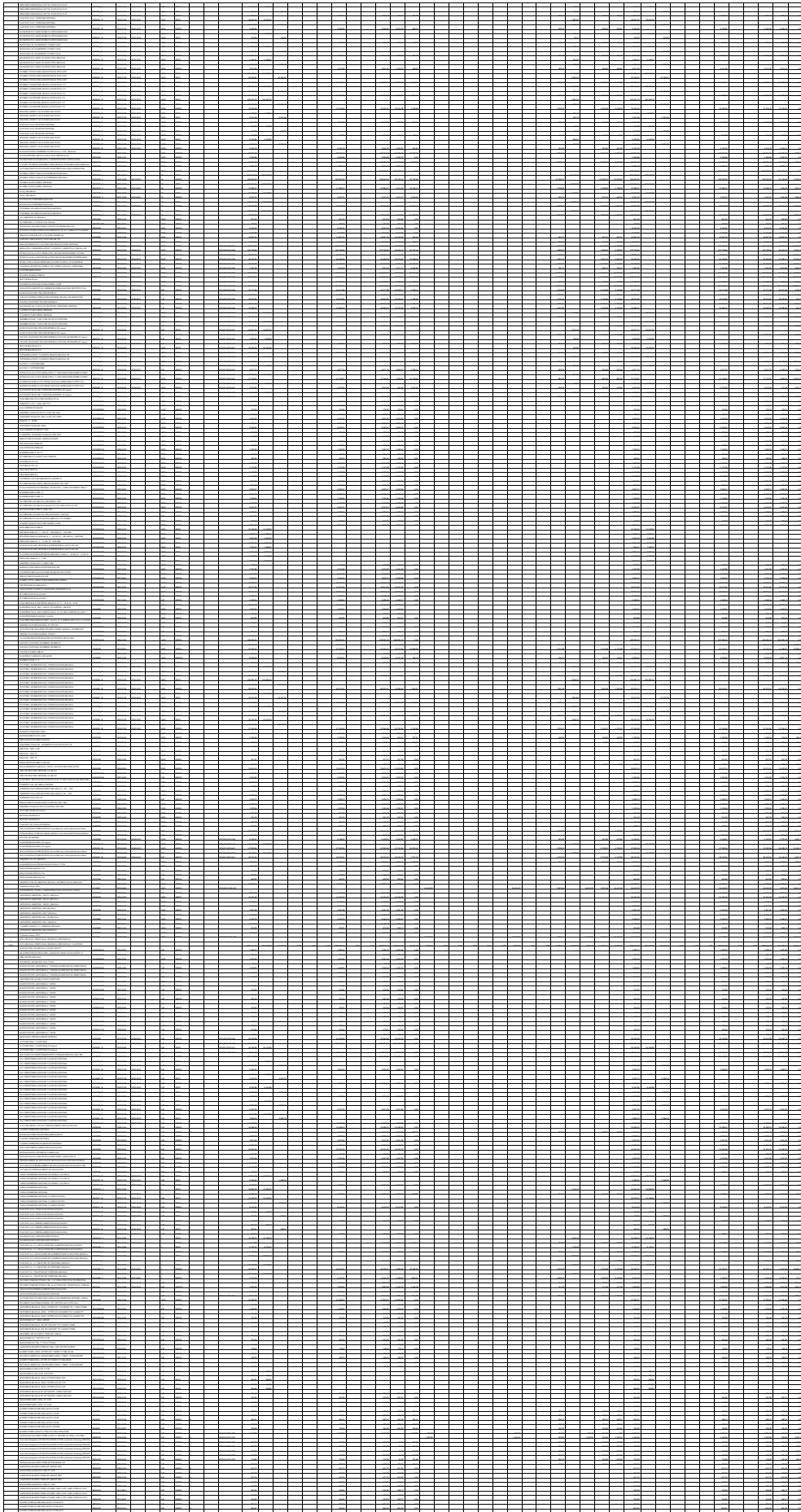
Su patikros ataskaita pateikiamų priedų sąrašas

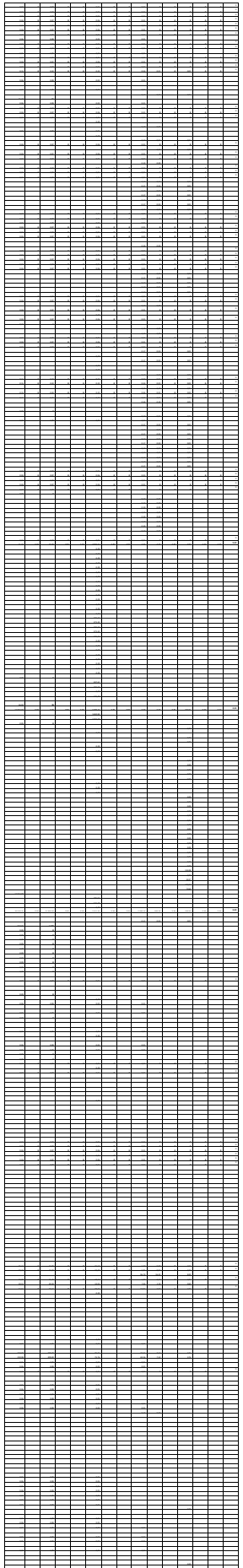
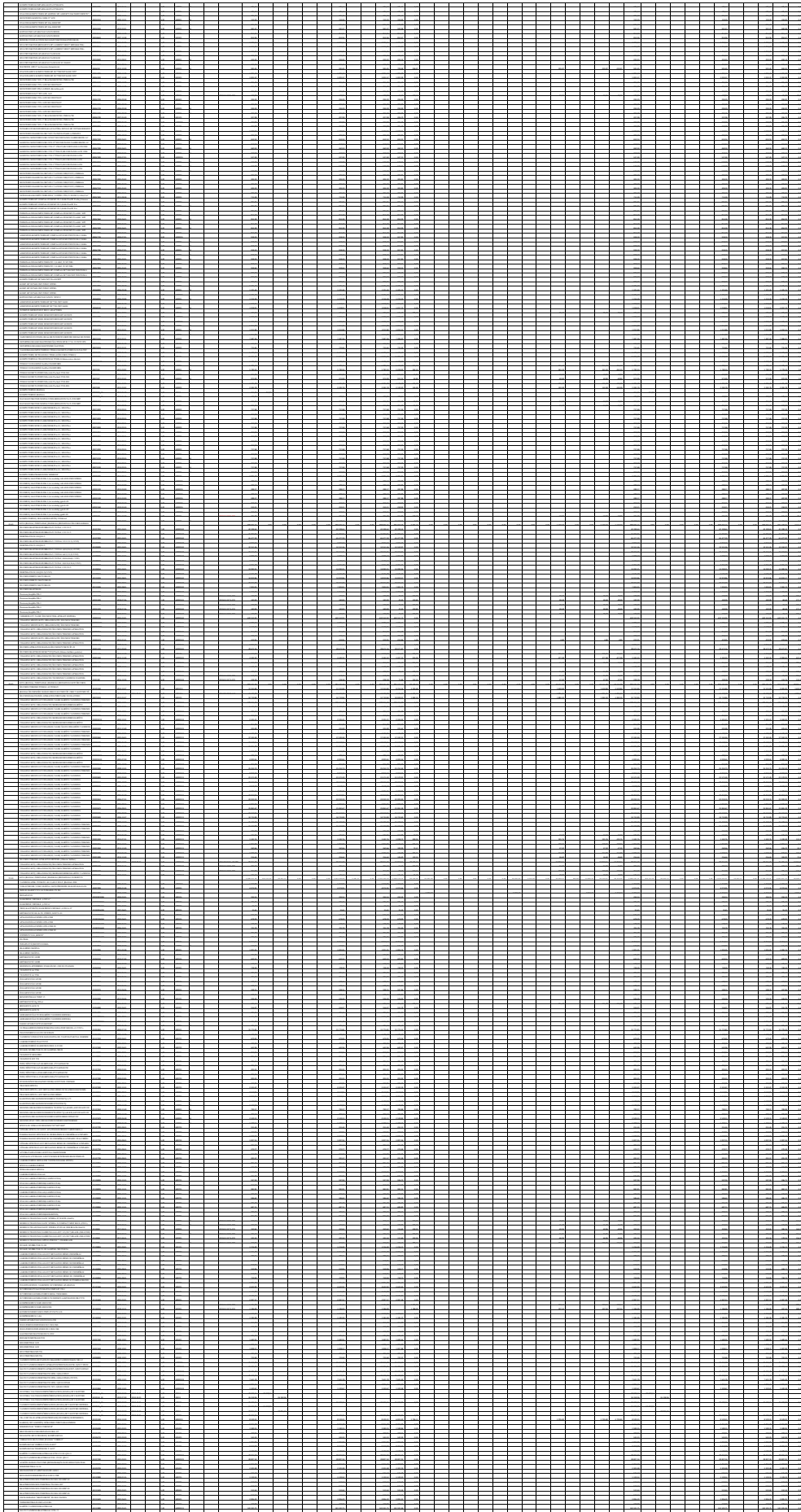
- Patikros metu naudoti RVA priedai
- Patikros metu naudoti Techninės užduoties priedai 3.1 – 3.5
- RAS aprašas
- 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
- 2.4.1. Ilgalaikio turto atrankos ir įmonės paaiškinimai
- 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms paaiškinimai
- 4.2.1. DU priskyrimai TU priede ir Įmonės paaiškinimai
- 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas
- 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai
- 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas
- 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai
- 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas

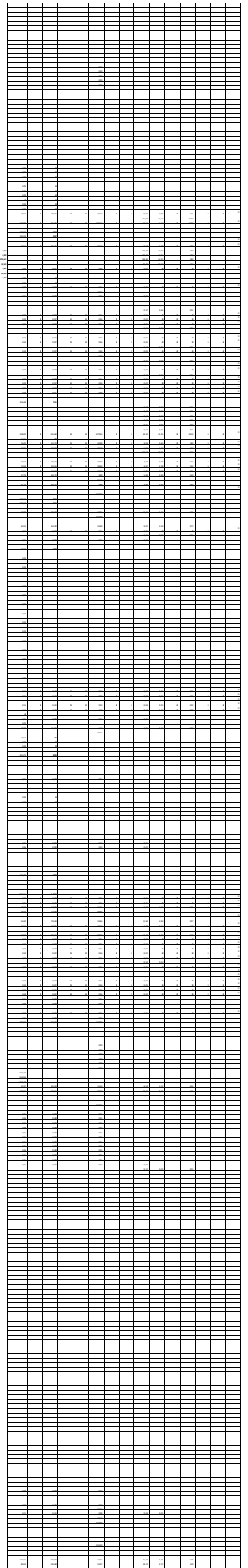
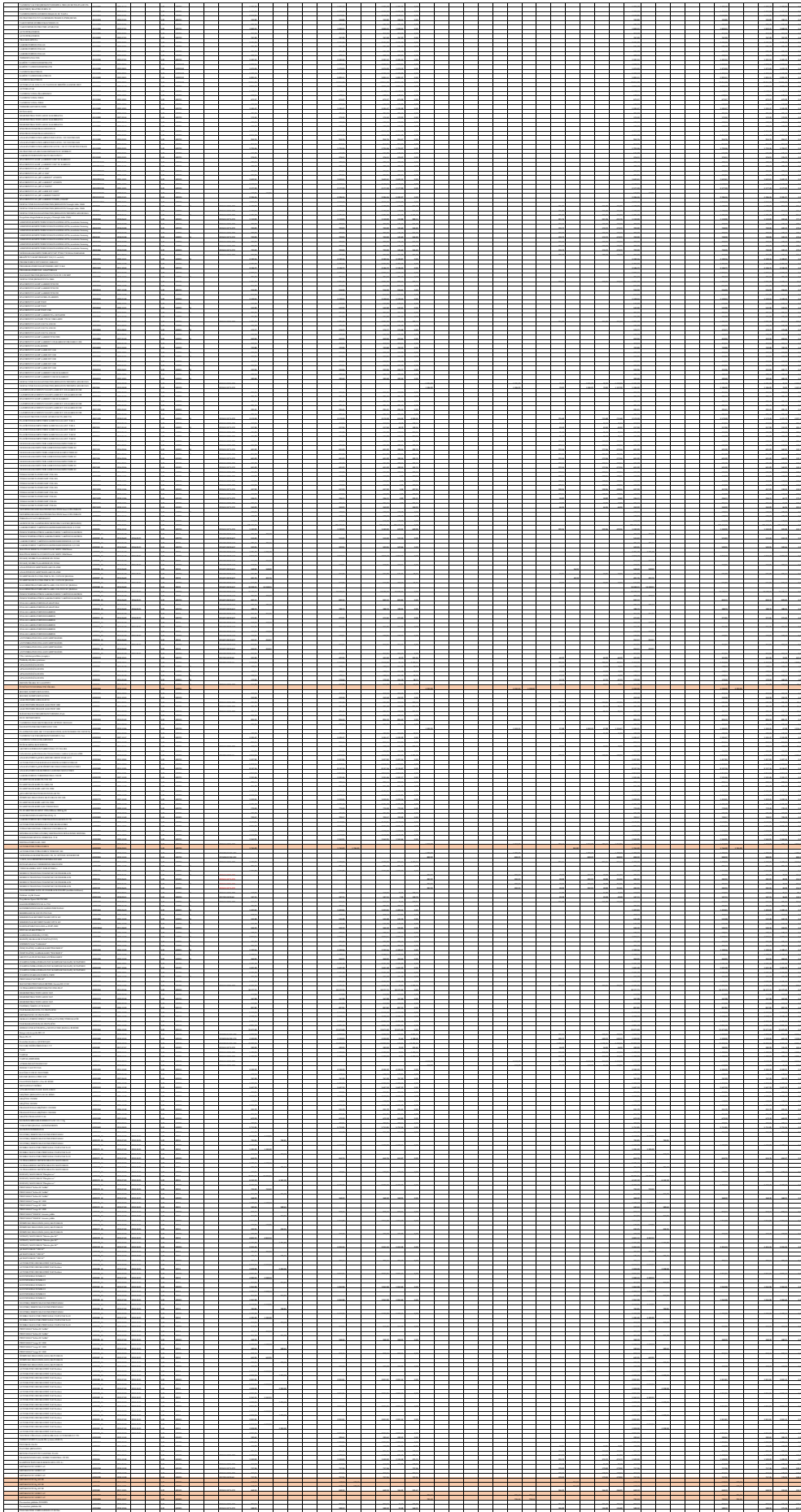


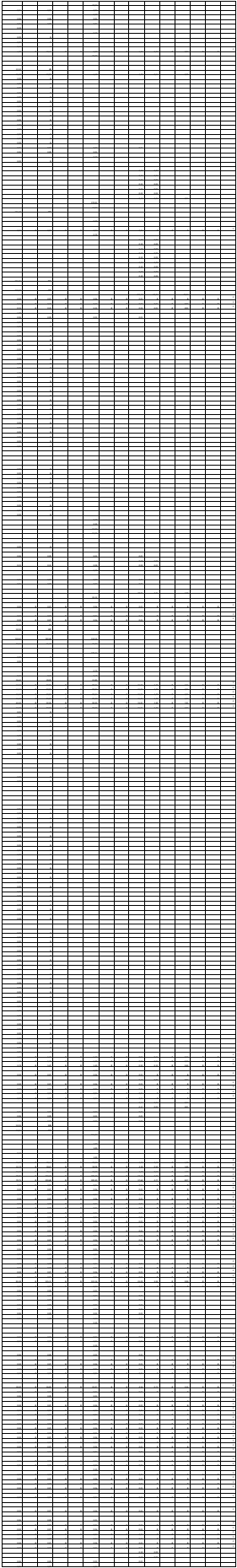
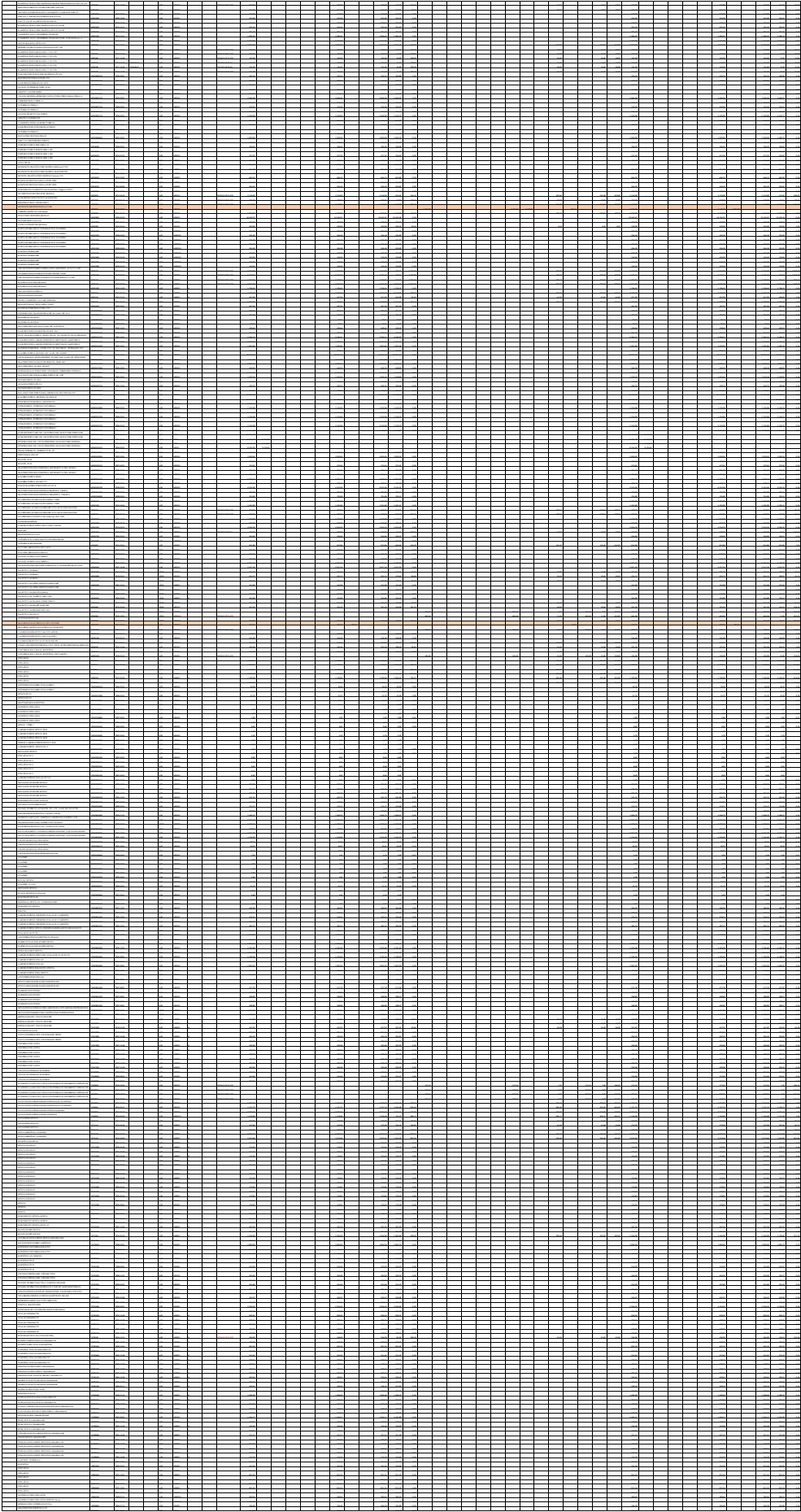


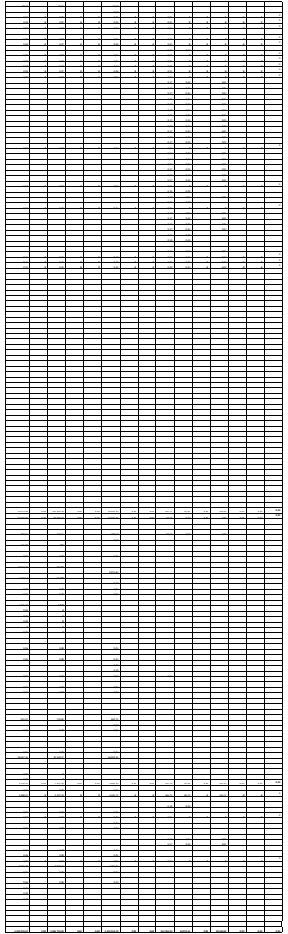
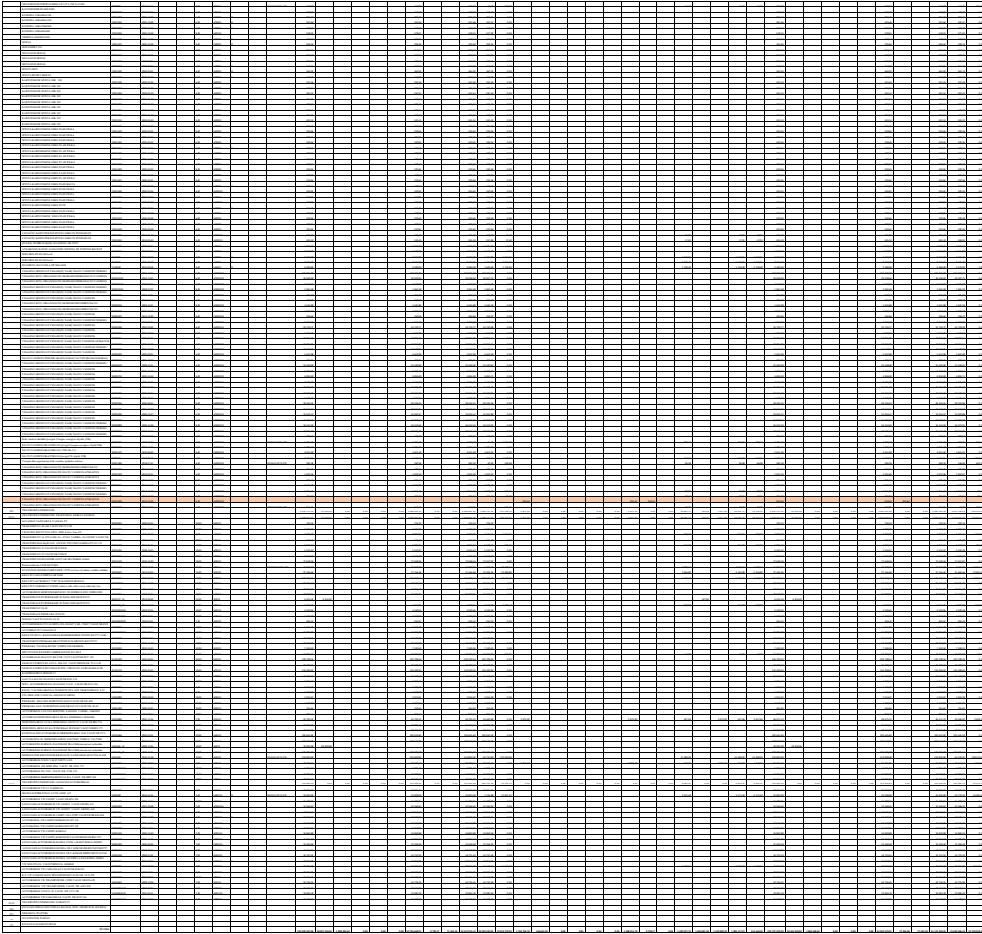


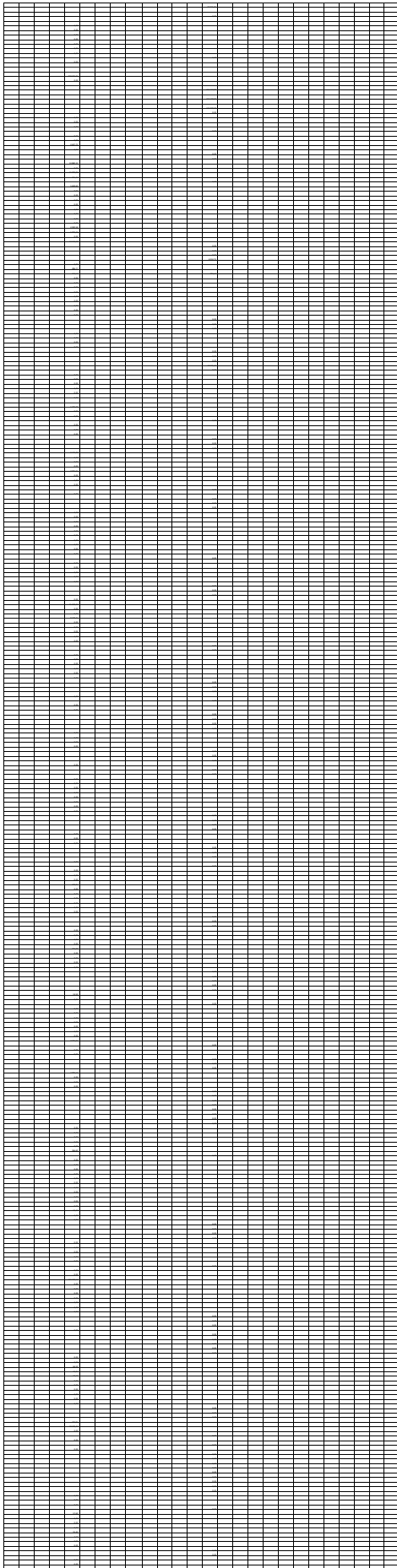


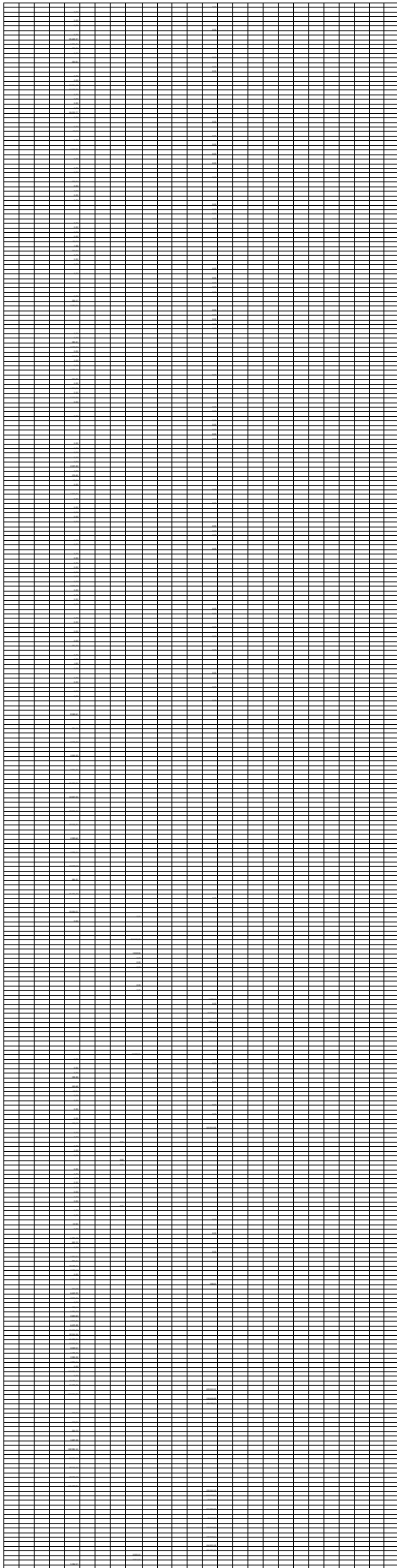


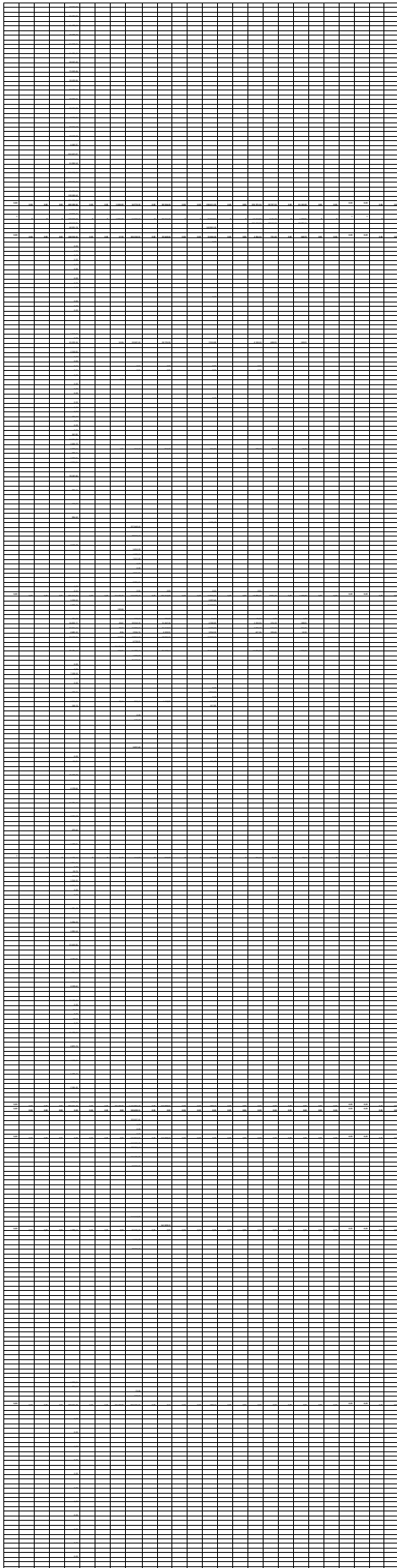


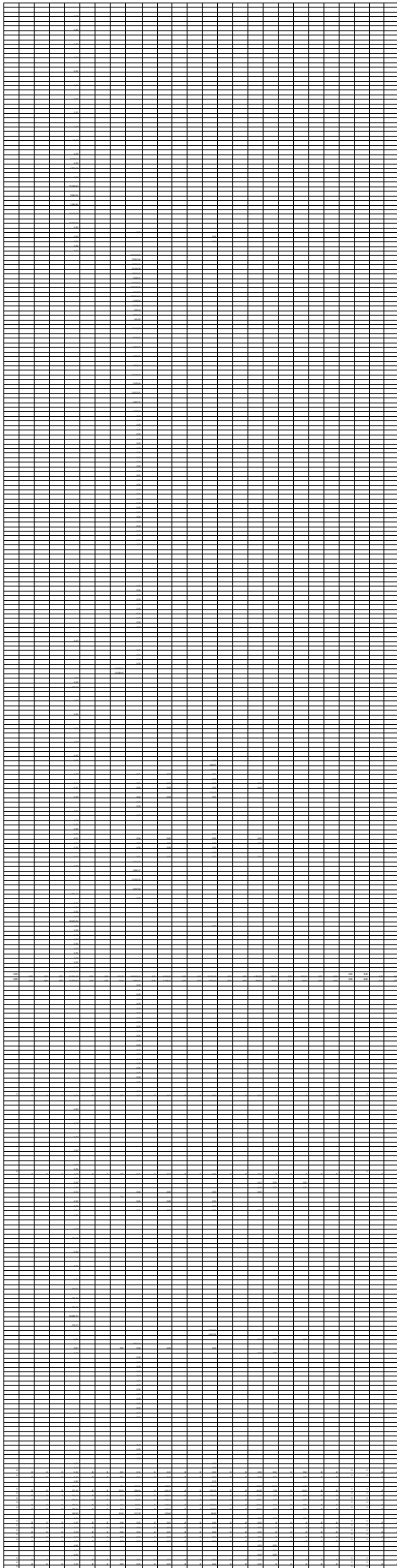


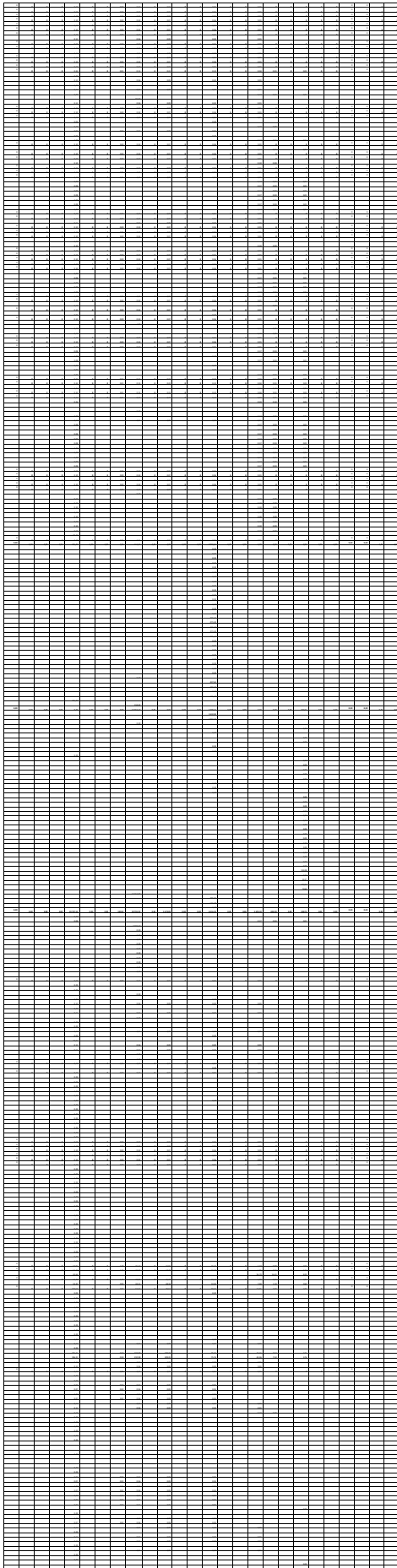


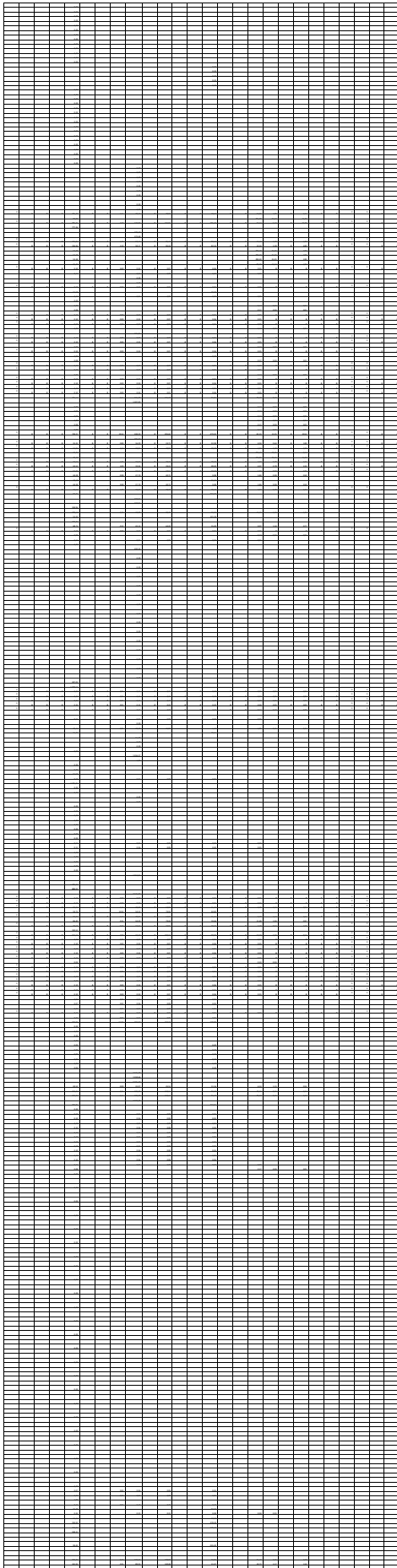


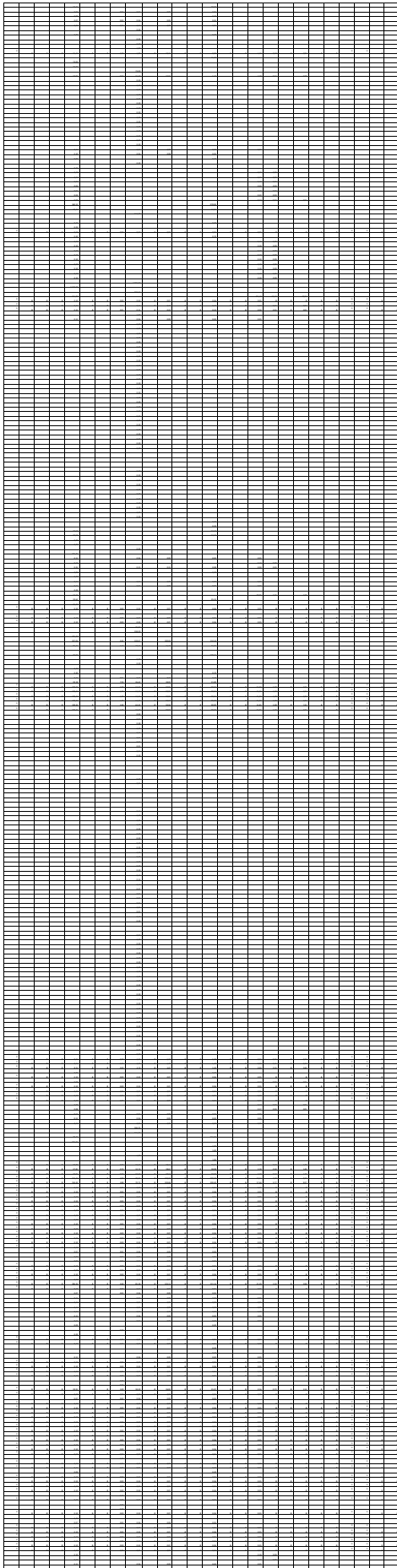


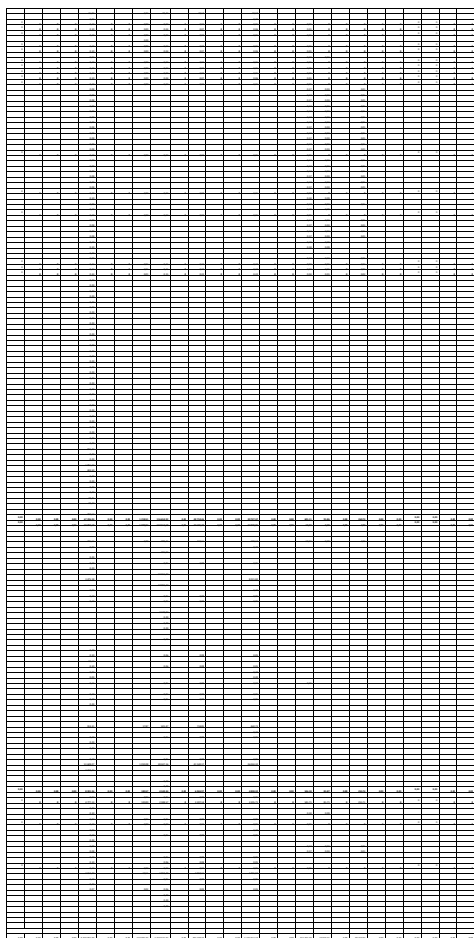












2019 M. KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (eurais)

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	IŠ VISO										Neprisikirta ¹	Pastabos
		Šilumos gamybos verslo vienetas		Šilumos perdavimo verslo vienetas		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas			Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas		
		Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	... paslauga (produktas)	Karšto vandens tiekimas (rušimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	0		
Pajamos	13 276 020	2 968 599	4 349 643	2 817 938	0	93 455	487 108	0	94 911	2 282 301	182 066	0	(1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)
Reguliuojamos veiklos pajamos ²	13 093 954	2 968 599	4 349 643	2 817 938		93 455	487 108		94 911	2 282 301			(1.1)
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	0												(1.2)
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	182 066,06										182 066,06		(1.3)
Sanaudos (iš 12 priedo ((Neprisikirta ¹) iš 5 priedo))	12 915 144,62	5 955 738,88	2 678 620,86	1 115 691,94		190 756,04	521 094,88		89 252,39	2 027 541,17	53 622,10	282 826	(2)
Rezultatas	360 875,87	-2 987 139,70	1 671 022,29	1 702 246,18	0,00	-97 301,50	-33 986,46	0,00	5 658,11	254 759,34	128 443,96	-282 826,36	(3)=(1)-(2)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių ³ (ataskaitinis laikotarpis)	705 309,26	286 104,29	419 204,98										(4)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praėjė laikotarpiai)	-791 754,91	-321 170,42	-470 584,49										(5)
Rezultatas (koreguotas)⁴	447 321,52	-2 952 073,56	1 722 401,81	1 702 246,18	0,00	-97 301,50	-33 986,46	0,00	5 658,11	254 759,34	128 443,96	-282 826,36	(6)=(3)-(4)-(5)
Investicijų graža ⁵	701 418,39	205 976,44	301 800,26	186 616,72		5 191,78	1 833,19						(7)
Skirtumas	-254 096,87	-3 158 050,00	1 420 601,55	1 515 629,46	0,00	-102 493,28	-35 819,65		5 658,11	254 759,34	128 443,96	-282 826,36	(8)=(6)-(7)
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁵	20 153 307,18	3 334 301,12	4 885 475,99	4 379 464,08		130 436,10	53 420,62		28 262,04	7 223 955,90	117 991,33		(9)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %		-88,54	35,26	38,87		-74,60	-63,62		20,02	3,53	108,86		(10)=(6)/(9)

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (nurodyti) 2018 m.

STRAIPSNIAI	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO	IŠ VISO										Neprisikirta ¹	Pastabos
		Šilumos gamybos verslo vienetas		Šilumos perdavimo verslo vienetas		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas			Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas		
		Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose tinklais	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	... paslauga (produktas)	Karšto vandens tiekimas (rušimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens temperatūros palaikymas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	... paslauga (produktas)		
Pajamos	14 733 134	8 352 271	0	3 199 574	0	55 342	633 952	0	0	2 267 654	224 340	-	(1)=(1.1)+(1.2)+(1.3)
Reguliuojamos veiklos pajamos ²	14 733 134	8 352 271		3 199 574		55 342	633 952			2 267 654	224 340		(1.1)
Pajamos iš reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos	0												(1.2)
Kitos pajamos (dujų ir elektros balansavimo ir kitos pajamos)	0												(1.3)
Sanaudos (iš 12 priedo ((Neprisikirta ¹) iš 5 priedo))	13 642 833	9 507 506		995 358		186 282	654 927			2 057 758	54 302	186 700	(2)
Rezultatas	1 277 001	-1 155 235		2 204 216		-130 940	-20 975			209 895	170 038	-	(3)=(1)-(2)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių ³ (ataskaitinis laikotarpis)	1 338 757	1 338 757											(4)
Koregavimas dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių (praėjė laikotarpiai)	-1 043 386	-1 043 386											(5)
Rezultatas (koreguotas)⁴	981 630	-1 450 606		2 204 216		-130 940	-20 975			209 895	170 038	-	(6)=(3)-(4)-(5)
Investicijų graža ⁵	885 814	652 160		229 001		4 653							(7)
Skirtumas	-74 223	-2 102 765		1 975 215		-135 593	-20 975			209 895			(8)=(6)-(7)
Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur ⁵	0												(9)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų graža, %													(10)=(6)/(9)

- Sąnaudos, kurias patiria ūkio subjektas ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslauga (produktu) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas ūkio subjektas patiria savo investicijų gražos sąskaita (pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 41 punktą). Pildoma pagal Aprašo 5 priede nurodytą informaciją.
- Jei nebuvo nustatyta Tarybos nutarimu, savivaldybės sprendimu arba valdybos protokoliniu sprendimu ataskaitinio laikotarpio papildoma šilumos kainos dedamoji, ūkio subjektas privalo remiantis Šilumos kainų nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoti koregavimo dėl kuro kainų pasikeitimo ir kitų priežasčių dydį.
- Rezultato koregavimas dėl šilumos kainų nustatymo metodikos, patvirtintos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“, 76 punkte nurodytų priežasčių. 4 eilutėje susidariusios nepadengtos sąnaudos turi būti nurodomos su minuso ženklu, o papildomai gautos pajamos – su pliuso ženklu, 5 eilutėje – susigrąžintos nepadengtos sąnaudos turi būti nurodomos su pliuso ženklu, o sugrąžintos papildomai gautos pajamos su minuso ženklu.
- Ataskaitiniu laikotarpiu gautina investicijų graža per metus, kuri apskaičiuojama atitinkamą mėnesį kainoje, nustatytoje Tarybos nutarimu, savivaldybės tarybos ar ūkio subjekto sprendimu, įvertintą investicijų gražos dydį dauginant iš atitinkamą mėnesį realizuoto kiekio (ar kito vieneto, kuriam nustatyta kaina).
- Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutinės svertinės būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (rušimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugose - į kainą įskaičiuotas vidutinės svertinės pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą).
- Papildomai nurodoma tiek centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemų, pagal kiek ūkio subjektas vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
- Reguliuojamos veiklos pajamos (1.1. eilutė) apskaičiuojamos realizuotą kiekį padauginus iš kainos.

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Tarybos nutarimas*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	-
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	-
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15	-
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	-
II.2.2.	katilinės	50	-
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	-
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	-
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	-
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	-
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	-
II.2.8.	vamzdynai	30	-
II.2.9.-...	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarinieji garo katilai	16	-
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	-
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	-
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	-
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	-
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	-
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	-
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	-
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	-
II.4.5.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	-
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	-

* - Tarybos nutarimas, kuriuo suderintas konkretus IT nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpis.

IX.5.	Išėtinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	9 341,02	0,07	1 625,95	0,01	0,00	0,00	0,00	10 967	0,08	
IX.7.	Kelionės sąnaudos	2 080,98	0,02	5 205,14	0,04	8391,95	0,06	0,00	15 678	0,12	
IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas, transportas)	1 830,68	0,01	46 053,61	0,36	186,66	0,00	0,00	48 071	0,37	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	125 873,07	0,97	-1 288,56	-0,01	590,56	0,00	0,00	125 175,07	0,97	
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos	7 048,64	0,05	0,00	0,00	166,56	0,00	0,00	7 215	0,06	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6 966,00	0,05	0,00	0,00	424,00	0,00	0,00	7 390	0,06	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	53 127,00	0,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 127	0,41	
X.5.	Zyrmio mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	-1 288,56	-0,01	0,00	0,00	0,00	-1 289	-0,01	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	58 731,43	0,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 731	0,45	
X.7.-...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	31,71	0,00	0,00	0,00	1 125,43	0,01	2 895,49	4 052,63	0,03	
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	31,71	0,00	0,00	0,00	1125,43	0,01	0,00	1 157	0,01	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 895	0,02	2 895	
XI.3.	Neįgiamos mokėtinių ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	94 329,91	0,73	13 345,17	0,10	125 069,11	0,97	0,00	232 744,19	1,80	
XII.1.	Taisinės paslaugos	6 867,64	0,05	4 035,34	0,03	4341,41	0,03	0,00	15 244	0,12	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	25 457,00	0,20	0,00	0,00	6565,02	0,51	0,00	91 122	0,71	
XII.3.	Byšni paslaugos	389,19	0,00	3 186,36	0,02	9823,42	0,08	0,00	13 399	0,10	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,00	278,50	0,00	780,42	0,01	0,00	1 059	0,01	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	1324,77	0,01	0,00	1 325	0,01	
XII.6.	Org inventoriaus aptarnavimas, remontas	0,00	0,00	0,00	0,00	3222,63	0,02	0,00	3 223	0,02	
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0,00	0,00	0,00	0,00	2044,48	0,02	0,00	2 044	0,02	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šukšlės, t.t.)	0,00	0,00	0,00	0,00	23666,92	0,18	0,00	23 667	0,18	
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	158,96	0,00	0,00	159	0,00	
XII.10.-...	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas, kompiut. paslaugos, mokesčiai, rinkliava)	61 616,08	0,48	5 844,97	0,05	14041,08	0,11	0,00	81 502	0,63	
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	211,36	0,00	28 518,19	0,22	102,11	0,00	587,23	29 418,89	0,23	
XIII.1.	Reklamios paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,36	0,00	17	
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	211,36	0,00	743,82	0,01	102,11	0,00	0,00	1 057	0,01	
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	0,00	0,00	6 128,93	0,05	0,00	0,00	0,00	6 129	0,05	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0,00	0,00	21 645,44	0,17	0,00	0,00	0,00	21 645	0,17	
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569,87	0,00	570	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	10 134,87	0,08	202,11	0,00	2 088,86	0,02	278 635,24	2,16	291 061,08	2,25
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2 934,87	0,02	2 115,85	0,02	601,26	0,00	0,00	5 652	0,04	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	1487,60	0,01	0,00	1 488	0,01	
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	7 200,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 200	0,06	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,00	-1 913,74	-0,01	0,00	0,00	0,00	-1 914	-0,01	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 750	0,14	17 750	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 632	-0,02	-2 632	
XV.9.	Nurašytų atsiskaitytųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.11.	Bevilniškos skolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 067	0,43	55 067	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	
XV.13.	Tamjėmos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 125	0,09	12 125	
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskitymai)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 324	1,52	196 324	
	IS VISO:	10 777 560,61	83,45	1 253 820,34	9,71	600 937,31	4,65	282 826,36	2,19	12 915 144,62	100,00

1. Nurodomos sąnaudos pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų rodos sąnaudos pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuo

VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00								
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	413 358,79	19 766,47	28 962,17	212 208,52							152 421,63	
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	5 368,20	0,00	0,00	0,00							5 368,20	
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	18 600,18	3 337,64	4 890,36	0,00							9 707,38	664,80
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	51 001,62	9 255,05	13 560,67	319,44							27 866,46	
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	62 818,56	25 481,96	37 336,60	0,00								
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	134 124,24	49 428,36	84 695,88	0,00								
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	13 077,80	5 209,28	7 632,72	0,00							235,80	
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00								
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	203 260,38	48 689,86	71 341,22	179,40							77 546,94	5 502,96
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	28 501,32	5 026,90	7 365,49	3 121,21							12 987,72	
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	1 029,33	80,06	117,31	831,96								
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	19 166,99	763,54	1 118,76	16 582,67						702,02		
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	13 950,62	5 380,15	7 883,09	0,00							687,38	
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00								
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00								
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00								
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APARTNAVIMO SĄNAUDOS	488 710,03	48 184,90	70 601,36	88 709,75	0,00	0,00	0,00	0,00	22 121,32	257 590,34	1 502,36	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	19 146,58	4 771,21	6 990,86							7 227,92	156,59	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	36 636,59	0,00	0,00	18 564,42						18 072,17		
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.5.	Kitų objektų (įrangos prietaisų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	92 539,20	14 291,58	20 940,26	7 014,81						50 011,75	280,80	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	44 474,54	12 842,29	18 816,74							12 741,17	74,34	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	14 600,58	0,00	0,00	7 307,84						7 292,74		
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	0,00	0,00	0,00									
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	0,00	0,00	0,00									
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams ((apskaitos prietaisai (ne šilumos ūkio)	21 605,84	0,00	0,00							21 605,84		
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	21 480,21	0,00	0,00	11 839,31					9 640,90			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	2 929,89	351,43	514,93	438,01						1 625,52		
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	100 318,28	3 189,52	4 673,33	5 213,20						86 771,81	470,42	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	23 895,98	2 554,83	3 743,37	1 418,80						16 178,98		
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	76 476,36	10 170,54	14 902,06	14 821,11						36 062,44	520,21	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	34 605,98	13,51	19,80	22 092,25						12 480,42		
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00									
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 279 887,71	242 491,97	355 303,44	225 867,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	447 576,50	8 648,63	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	1 239 551,33	236 550,39	346 597,75	217 247,56						430 674,91	8 480,72	
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	21 956,96	4 172,17	6 113,13	3 857,48						7 665,27	148,91	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00									
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	5 126,74	161,17	236,15	2 655,00						2 074,42		
IX.5.	Įšeitinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00	0,00									
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	9 341,02	1 308,62	1 917,42	1 622,88						4 492,10		
IX.7.	Kelionės sąnaudos	2 080,98	109,12	159,88	135,00						1 676,98		

IX.8.-	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas, transportas)	1 830,68	190,49	279,12	349,25						992,82	19,00
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	125 873,07	1 168,50	2 288,49	53 411,19	0,00	34,47	6,89	0,00	3,45	68 186,59	773,50
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	7 048,64	269,34	394,65	778,20		34,47	6,89		3,45	5 422,15	139,50
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6 966,00	899,15	1 893,85							3 976,00	197,00
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	53 127,00	0,00	0,00							52 690,00	437,00
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	58 731,43	0,00	0,00	52 632,99						6 098,44	
X.7.-	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00								
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	31,71	0,00	0,00	31,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	31,71	0,00	0,00	31,71							
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00								
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	94 329,91	31 934,75	46 791,36	10 341,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 431,10	831,33
XII.1.	Teisinės paslaugos	6 867,64	0,00	0,00	3 682,64						3 185,00	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	25 457,00	7 628,94	11 178,06	6 650,00							
XII.3.	Ryšių paslaugos	389,19	23,18	33,97	8,73						235,59	87,72
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	0,00	0,00	0,00								
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0,00	0,00	0,00								
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0,00	0,00	0,00								
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	0,00	0,00	0,00								
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas, kompiuterinės paslaugos, mokymas, maldinimas)	61 616,08	24 282,63	35 579,33							1 010,51	743,61
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	211,36	3,50	5,14	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,72	0,00
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	211,36	3,50	5,14	100,00						102,72	
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ¹	0,00	0,00	0,00								
XIII.9.-	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00								
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XIV.2.-	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00	0,00								
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	10 134,87	393,24	576,17	5 040,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 125,00	0,00
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2 934,87	393,24	576,17	1 440,46						525,00	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	7 200,00	0,00	0,00	3 600,00						3 600,00	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00										
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,00	0,00								
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00								
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00	0,00								
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,00	0,00								
XV.13.	Tantjemos	0,00	0,00	0,00								
XV.14.-	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00								
	IŠ VISO:	10 777 560,61	5 729 063,65	2 344 786,08	713 637,01	0,00	34,47	491 005,50	0,00	22 826,79	1 442 308,85	33 898,27

VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	31,08			31,08						
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	15 250,44			5 973,12				9 277,32		
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	23 344,32			5 289,00		2 199,36	15 855,96			
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	8 576,84						8 576,84			
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	2 658,84			2 263,80			395,04			
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	9 295,96	669,79	34,02	2 905,86		354,71	2 864,24	1 943,18	524,16	
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	28 310,30					27 960,38	349,92			
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00									
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	116 695,83	6 747,18	3 354,85	32 237,16	0,00	49 511,74	8 725,44	15 045,29	1 074,17	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00									
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00									
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00									
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	19 874,37			18 820,37			308,00	110,00	636,00	
VIII.5.	Kitų objektų (įrangos prietaisų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	4 179,55	1 984,20		1 000,78		178,43	583,65	432,49		
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	0,00									
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	0,00									
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	0,00									
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	13 426,05	999,30	690,70	2 977,80		698,40	3 801,01	3 823,11	435,73	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (apskaitos prietaisai (ne šilumos	0,00									
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	0,00									
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00									
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00									
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00									
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	514,40	168,04	2,08	145,85		32,25	80,37	83,37	2,44	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0,00									
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	39 108,64			3 675,42		23 571,66	3 753,80	8 107,76		
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	21 100,16	1 024,56	149,96	4 690,48		13 742,38	26,91	1 465,87		
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	18 437,01	2 571,08	2 512,11	926,46		11 232,97	171,70	1 022,69		
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	55,65					55,65				
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	0,00									
VIII.22.-...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	0,00									
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 008 879,82	217 012,98	143 461,24	80 006,05	72 070,30	88 392,92	219 099,80	158 393,29	30 443,24	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	935 527,50	211 308,71	139 984,06	76 950,21	70 316,61	83 972,31	167 868,78	155 254,65	29 872,17	
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	16 809,07	3 732,43	2 502,67	1 347,89	1 286,23	1 479,59	3 080,57	2 856,88	522,81	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00									
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	3 658,55	487,92		1 092,03	214,00	144,80	1 719,80			
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	0,00									
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	1 625,95	1 117,30	491,15			5,00	12,50			
IX.7.	Kelionės sąnaudos	5 205,14	165,00	360,00	563,00	120,00	2 655,00	1 162,14	180,00		

IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas, transportas)	46 053,61	201,62	123,36	52,92	133,46	136,22	45 256,01	101,76	48,26
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	-1 288,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 288,56	0,00
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	0,00								
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	0,00								
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	0,00								
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0,00								
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-1 288,56							-1 288,56	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	0,00								
X.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0,00								
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00								
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00								
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	13 345,17	52,89	0,00	901,80	0,00	1 188,59	2 867,51	7 959,38	375,00
XII.1.	Teisinės paslaugos	4 035,34							4 035,34	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0,00								
XII.3.	Ryšų paslaugos	3 186,36	52,89		647,10		12,59	1 551,92	921,86	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	278,50							278,50	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0,00								
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0,00								
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	0,00								
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	0,00								
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0,00								
XII.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas,	5 844,97			254,70		1 176,00	1 315,59	2 723,68	375,00
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	28 518,19	0,00	0,00	152,00	0,00	0,00	174,06	6 546,69	21 645,44
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00								
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	743,82			152,00			174,06	417,76	
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0,00								
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00								
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6 128,93							6 128,93	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	21 645,44								21 645,44
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00								
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ¹	0,00								
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00								
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00								
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	202,11	106,33	43,00	112,33	0,00	1 753,77	0,00	-1 813,32	0,00
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	2 115,85	106,33	43,00	112,33		1 753,77		100,42	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00								
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	0,00								
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0,00								
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00								
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-1 913,74							-1 913,74	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00								
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00								
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00								
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00								
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00								
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00								
XV.13.	Tantjemos	0,00								
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	0,00								
	IŠ VISO:	1 253 820,34	224 589,17	146 893,11	129 872,20	72 070,30	171 361,47	258 908,81	196 063,27	54 062,01

1. Nurodomos sąnaudos pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo

781112,85

223919,38

113409,34

72070,3

140847,02

230866,81

VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	225 378,10	15 010,65	21 993,87	19 875,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 932,39	6 565,55
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	3 049,92	1 237,18	1 812,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	34 736,16	14 090,51	20 645,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdinių) nusidėvėjimo sąnaudos	413 389,87	19 766,47	28 962,17	212 230,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 430,86	0,00
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	32 214,36	1 745,86	2 590,99	6 548,13	0,00	5 905,12	995,81	0,00	665,76	13 662,68	100,01
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	43 569,42	7 386,61	10 827,60	5 647,75	0,00	772,02	130,14	0,00	88,59	18 013,22	703,50
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (keičių, aukštųjų, saugavinių, tvorų)	59 578,46	11 085,88	16 243,22	976,82	0,00	384,89	65,24	0,00	32,62	30 784,57	5,22
VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	62 818,56	25 481,96	37 336,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	134 124,24	49 428,36	84 695,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	13 077,80	5 209,28	7 632,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235,80	0,00
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	205 919,22	48 774,18	71 464,78	1 800,94	0,00	17,73	3,00	0,00	1,50	78 353,88	5 503,20
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	51 772,11	7 953,89	11 693,86	8 406,58	0,00	2 193,17	346,49	0,00	365,73	20 648,30	164,10
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	1 029,33	80,06	117,31	831,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	19 166,99	763,54	1 118,76	16 582,67	0,00	0,00	0,00	0,00	702,02	0,00	0,00
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	45 832,36	11 328,00	16 608,12	5 651,09	0,00	148,60	23,63	0,00	63,51	11 787,12	222,29
VII.25.	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	609 034,23	61 490,60	90 107,40	123 757,60	0,00	10 219,20	1 691,26	0,00	24 000,45	295 493,15	2 274,55
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	19 146,58	4 771,21	6 990,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 227,92	156,59
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	36 636,59	0,00	0,00	18 564,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 072,17	0,00
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	20 336,88	135,38	199,68	13 346,46	0,00	579,01	74,71	0,00	19,57	5 977,88	4,18
VIII.5.	Kitų objektų (įrangos ir prietaisų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	97 566,73	15 004,00	21 986,52	8 316,25	0,00	312,92	52,67	0,00	38,61	51 449,36	406,41
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	44 474,54	12 842,29	18 816,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 741,17	74,34
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	14 600,58	0,00	0,00	7 307,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 292,74	0,00
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	13 426,05	1 159,24	1 698,54	2 912,84	0,00	2 757,17	451,41	0,00	419,41	3 961,57	65,87
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	21 605,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 605,84	0,00
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	21 480,21	0,00	0,00	11 839,31	0,00	0,00	0,00	0,00	9 640,90	0,00	0,00
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	3 444,29	410,83	601,96	582,69	0,00	54,65	9,17	0,00	5,13	1 769,71	10,15
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos komunalinių paslaugų (elektrinės energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	139 426,92	8 488,78	12 437,91	12 215,84	0,00	4 952,03	839,33	0,00	419,66	99 439,42	633,95
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	45 354,37	5 456,87	7 996,52	7 429,75	0,00	879,40	148,89	0,00	125,33	23 160,22	157,38
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	96 873,02	13 197,88	19 343,32	19 140,19	0,00	684,01	115,08	0,00	851,42	42 775,82	765,30
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	55,65	10,62	15,56	9,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,34	0,38
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	34 605,98	13,51	19,80	22 092,25	0,00	0,00	0,00	0,00	12 480,42	0,00	0,00
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	2 726 278,36	418 604,70	614 589,14	539 685,93	0,00	142 688,47	22 881,96	0,00	60 319,42	901 583,24	25 925,49
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	2 587 664,09	395 905,91	581 259,71	515 771,18	0,00	137 176,35	21 979,43	0,00	58 469,72	851 956,13	25 145,66
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	46 723,04	7 111,65	10 442,71	9 307,37	0,00	2 517,00	404,05	0,00	1 059,72	15 431,45	449,09
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	17 175,24	1 923,89	2 842,74	5 516,30	0,00	389,38	62,34	0,00	152,62	6 184,86	103,10

IX.5.	Išėitinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	10 966,97	1 552,19	2 274,29	1 985,16	0,00	0,56	0,10	0,00	149,72	4 939,19	65,77
IX.7.	Kelionės sąnaudos	15 678,07	2 162,75	3 192,73	3 018,68	0,00	470,63	76,11	0,00	269,23	6 386,97	100,95
IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas)	48 070,95	9 948,30	14 576,95	4 087,25	0,00	2 134,54	359,94	0,00	218,41	16 684,63	60,93
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	125 175,07	1 257,41	2 420,45	53 530,85	0,00	-703,81	-118,50	0,00	-50,70	68 060,77	778,59
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	7 215,20	294,42	431,86	811,95	0,00	40,66	7,87	0,00	6,35	5 481,15	140,94
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	7 390,00	962,99	1 988,59	85,91	0,00	15,78	2,49	0,00	7,38	4 126,20	200,66
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	53 127,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 690,00	437,00
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos	-1 288,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-760,25	-128,86	0,00	-64,43	-335,03	0,00
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	58 731,43	0,00	0,00	52 632,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 098,44	0,00
X.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1 157,14	169,45	251,47	259,74	0,00	41,88	6,61	0,00	19,59	398,69	9,71
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	1 157,14	169,45	251,47	259,74	0,00	41,88	6,61	0,00	19,59	398,69	9,71
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	232 744,19	51 615,55	75 983,11	36 754,20	0,00	9 763,60	1 586,62	0,00	2 589,30	52 528,79	1 923,02
XII.1.	Teisinės paslaugos	15 244,39	653,65	970,06	4 562,30	0,00	2 542,40	429,02	0,00	277,36	5 772,16	37,44
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	91 122,02	17 515,53	25 850,51	19 955,04	0,00	2 443,51	385,52	0,00	1 143,29	23 262,26	566,35
XII.3.	Ryšių paslaugos	13 398,97	1 847,24	2 734,50	2 584,50	0,00	979,09	161,66	0,00	223,03	4 692,36	176,59
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	1 058,92	117,50	174,38	158,13	0,00	193,36	32,43	0,00	27,51	348,88	6,73
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	1 324,77	199,46	296,01	268,42	0,00	49,30	7,78	0,00	23,07	469,31	11,43
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	3 222,63	485,20	720,08	652,97	0,00	119,92	18,92	0,00	56,11	1 141,64	27,79
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	2 044,48	307,82	456,83	414,25	0,00	76,08	12,00	0,00	35,60	724,27	17,63
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	23 666,92	3 563,31	5 288,23	4 795,39	0,00	880,69	138,95	0,00	412,06	8 384,16	204,12
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	158,96	23,93	35,52	32,21	0,00	5,92	0,93	0,00	2,77	56,31	1,37
XII.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (konsultacinės paslaugos)	81 502,13	26 901,90	39 457,00	3 330,99	0,00	2 473,34	399,39	0,00	388,52	7 677,34	873,56
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	28 831,66	56,03	82,39	240,87	0,00	20 315,24	2 652,75	0,00	494,82	4 988,56	0,99
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	1 057,29	56,03	82,39	240,87	0,00	258,09	43,70	0,00	23,33	351,89	0,99
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6 128,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3 616,07	612,89	0,00	306,45	1 593,52	0,00
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	21 645,44	0,00	0,00	0,00	0,00	16 441,08	1 996,16	0,00	165,05	3 043,15	0,00
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	12 425,84	1 065,23	1 566,72	5 883,11	0,00	-992,13	-169,07	0,00	-41,19	5 076,91	36,27
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	5 651,98	841,25	1 234,33	1 981,69	0,00	81,62	13,57	0,00	28,59	1 447,49	23,44
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	1 487,60	223,97	332,40	301,42	0,00	55,36	8,73	0,00	25,90	526,99	12,83
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	7 200,00	0,00	0,00	3 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00	0,00
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	-1 913,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 129,11	-191,37	0,00	-95,69	-497,57	0,00
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delpinigia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.13.	Tanĳemos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IŠ VISO (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų sąnaudų):		12 632 318,26	5 955 738,88	2 678 620,86	1 115 691,94	0,00	190 756,04	521 094,88	0,00	89 252,39	2 027 541,17	53 622,10

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNŲ SUVESTINĖ

2587664,09
0
2587664,09

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Šiluminė katilinė	36,1	Šilumos (produkto) gamyba	583 148,14						583148,14	RVA 5 PR.
2	ITB baras (šilumos perdavimas)	17,4	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos	217 247,56						217247,56	
3	Aprūpinimo tarnyba	9,8	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	167868,78						167868,78	
4	Aprūpinimo tarnyba (transporto skyrius)	6,7	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	83972,31						83972,31	
5	Inžinerinių tinklų baras	4,6	Gedimų šalinimo veiklų grupė	76950,21						76950,21	
6	Infrastruktūros aptarnavimo grupė	6,3	Gedimų šalinimo veiklų grupė	70316,61						70316,61	
7	Energetikos skyrius	15,4	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos	211308,71						211308,71	
8	Komercijos tarnyba (pardavimo veiklos darbuotojai)	12,5	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	155254,65						155254,65	
9	Komercijos tarnyba (apskaitos prietaisai)	9,3	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	139 984,06						139984,06	
10	Finansų ir ekonomikos skyrius (pinigų surinkimo)	2,7	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	29872,17						29872,17	
11	Kita reguliuojama veikla (vanduo)	34,1	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	430 674,91						430674,91	
12	Kita nereguliuojama veikla	1,0	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	8 480,72						8480,72	
13	Administracija	20,1	Bendras veiklos užtikrinimas	412585,26						412585,26	
...										0	
	IŠ VISO:	176,0	X	2587664,09	0	0	0	0	0	2587664,09	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio šaunų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Šaunų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio šaunų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio šaunų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA šaunų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio šaunų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

SILUMOS SEKTORIAUS SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Table with columns: NR., SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI, DK SASKAITOS (DIMENSIJOS), DK SUMA, K1, K2, K3, K4, K5, RVA SUMA, RVA PRIEDAS. Rows include categories like SILUMOS IŠGLIJMIO SAŃAUDOS, ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGIJŲ REIKĖMŲ IŠGLIJMIO SAŃAUDOS, VANDENS TECHNOLOGIJŲ REIKĖMŲ IŠGLIJMIO IR NUOTIKŲ TVARKYMO SAŃAUDOS, etc.

Table with columns: NR., KOREGAVIMO APRAŠYMAS. Rows include: K1 INMT biuhiterinis nuoseklavimas eldavimas, K2 INMT nuoseklavimas nuoseklavimas suapnata kelimais, K3 Perkelimas elektros suapnatos apyvartiniui ir vėdavimui eksploatacijos elektros, K4 Paslaugų perdavimas taro poeliamams.

498 181

RVA 5 PR.

498 181

- Stulpelis Apibrasmas
A SaŃaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 priedą
B SaŃaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 priedą
C DK saŃaudų sąskaita ir/arba dimensija (arba jų kombinacija) kuriose atskaitiniŃ laikotarpiai paskelbti D stulpelyje nuoseklavimu saŃaudų pogrupio saŃaudoms, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuorodų J RAS aprašo dal, kurioje pateikiama tokiã informacija.
D DK saŃaudų sąskaita ir/arba dimensija (arba jų kombinacija), nuorodų C stulpelyje ir atitinkantių saŃaudų pogrupių, atskaitinamų laikotarpio saŃaudų sumã. SaŃaudų duomenys turi sutapti su DK ir FA saŃaudų duomenimis.
E SaŃaudų grupavimo koregavimai, skirti anksčiau:
1) DK ir RVA saŃaudų grupių saŃaudų, nuorodų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinamã laikotarpio RVA). Jei saŃaudų atitinka RAS apraše, koregavimai neatliekami.
2) saŃaudų sumos pasikeitimai dėl specifinių saŃaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripaŃintimo suapnatos reguliuojamo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, taãiau koregavimų logika turi bŃti aiški.
K1 ir K2 koregavimose anksčiau duotas turto nusidėvėjimo saŃaudų koregavimas, t.y. (K1) biuhiterinis nuoseklavimas ir (K2) perkeltavimas nuoseklavimu suapnata kelimais.
Baudos atveju, kai koregavimai saŃaudų stulpelyje (skoloms K1 ir K2) sumã turi bŃti lyg nulliã.
Išoriniam tik koregavimų stulpelyje kiek reikalingi koregavimai anksčiau.
F Stulpelis D ir E suma. Stulpelis duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G RVA priedas, su kuriã duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J E stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir rŃdikio aprašymas.

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos	63090 (118, 117, 160)	55 067	Beviltiškos skolos	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6311, 6804			
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos	63124			
4	3.1. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	6305	12 125	Tantiemos	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	600101, 600103, 630001, 600201, 600301 (152, 936)	17 750,27	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	68021 (700), 6803	2 895,49	Palūkanų sąnaudos	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	63122 (135)	569,87	Reprezentacijos sąnaudos	
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	63123 (1351)	17,36	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	
9	8. Atidėjinių sąnaudos	6310	137 531,30	Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskaitymai, atidėjiniai)	
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimoms narius	63129			
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos	63129			
13	9.4. Parama profsąjungoms	63129			
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudos, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	63126 (134)	44 941,19	Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskaitymai, atidėjiniai)	
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, sėlių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusiųjų su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos	63129			
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos	63125			
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	63129			
18	10.4. Sporto sėlių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	63129			
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)	63129			
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko aprausti darbuotojai ar ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	63129 (931)	708,40	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusiųsios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	63129			
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	63127 (921, 924)	-2 631,60	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai, patikslintas PVM)	63129 (901, 300)	13 851,79	Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskaitymai, atidėjiniai)	
	IŠ VISO:	X	282 826,36	X	X

282 826,36
0,00

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų grupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų grupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „VISAGINO ENERGIJA“

PATVIRTINTA
Generalinio direktoriaus
2020 m. gegužės 18 d.
įsakymu Nr. IV-64

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Visagino energija“ (toliau – Bendrovė) – tai struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą, geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą bei teikianti kitas paslaugas.

2. Šilumos ūkyje Bendrovė valdo vieną centralizuoto šilumos tiekimo sistemą. Bendrovė nevaldo kogeneracinių jėgainių.

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

4. Vadovaudamasi Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Šilumos aprašas), patvirtinto Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470, aktualios redakcijos, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau – Vandens aprašas), patvirtinto Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459, aktualios redakcijos nuostatomis Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, atskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus-skirsto pagal šiuos verslo vienetus:

4.1. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos paslaugos (produktai):

4.1.1. šilumos (produkto) gamyba:

4.1.1.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose;

4.1.2. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas:

4.1.2.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose;

4.2. šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos paslaugos:

4.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;

4.2.2. balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.

4.3. mažmeninio aptarnavimo (šilumos perdavimo) veiklos verslo vienetas;

4.4. karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos paslaugos:

4.4.1. karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas);

4.4.2. karšto vandens temperatūros palaikymas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi;

4.4.3. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas.

4.5. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos paslaugos:

- 4.5.1. geriamojo vandens gavyba;
- 4.5.2. geriamojo vandens ruošimas;
- 4.5.3. geriamojo vandens pristatymas;
- 4.5.4. geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (įsigijimas, įrengimas ir eksploatavimas);
- 4.5.5. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;
- 4.5.6. nuotekų valymas;
- 4.5.7. nuotekų dumblo tvarkymas.
- 4.6. nereguliuojamos veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos:
 - 4.6.1. pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas;
 - 4.6.2. kita nereguliuojama veikla (papildomos paslaugos teikiamos pagal sutartis).
- 5. 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.
- 6. Apskaitos atskyrimas vykdomas reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau - RAS) atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais.
- 7. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
- 8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS BENDROVĖS PADALINIAI

- 9. Pagrindiniai (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 pramoninių ir lietaus 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 vykdo šilumos, vandens ir kanalizacijos inžinerinių tinklų bei įrenginių remontus – priskiriami gedimų šalinimo veiklų grupei;

10.4. Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė - priskiriama infrastruktūros valdymo bei eksploatavimo veiklų grupei;

11. Kelias paslaugas teikiantis padaliniai:

11.1. Komercijos tarnyba – priskiriama mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo), karšto vandens pardavimo ir karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo bei šalto vandens pardavimo paslaugas, teikiančiam objektui;

11.2. Pinigų surinkimo grupė – priskiriama mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo), karšto vandens pardavimo ir karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo bei šalto vandens pardavimo paslaugas, teikiančiam objektui.

12. Bendrosios veiklos užtikrinimo padaliniai:

12.1. Administracija.

III SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

13. Bendrovės RAS sudaro:

13.1. RAS duomenys;

13.2. RAS struktūra;

13.3. RAS procesai.

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

14.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

14.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (IV skyrius);

14.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (V skyrius) informacija;

14.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

14.2.1. paskirstymo nešiklių sąrašas (5 priedas);

14.2.2. Bendrovės vidaus dokumentai.

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

15.1. veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos įvedimas (IV skyrius);

15.2. veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

15.2.1. apskaitos informacijos perkėlimas;

15.2.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (V skyrius);

15.2.3. pajamų paskirstymas (VII skyrius);

15.2.4. sąnaudų paskirstymas (VIII skyrius):

15.2.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

15.2.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

15.2.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas;

15.2.5. balanso straipsnių paskirstymas (IX skyrius);

15.2.6. pajamų ir sąnaudų atskleidimas šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklose (X skyrius).

IV SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

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

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

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

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

18.2. 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;

18.3. bendrosios sąnaudos (administracinės sąnaudos) irgi priskiriamos konkrečioms administracinių sąnaudų sąskaitoms.

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

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

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

20.2. personalo sąnaudos;

20.3. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

20.4. mokesčių sąnaudos;

20.5. finansinės sąnaudos;

20.6. administracinės sąnaudos;

20.7. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

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

20.9. kitų paslaugų sąnaudos.

21. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje visos suvedamos išlaidos priskiriamos konkrečiai sąnaudų sąskaitai (tiesioginei, netiesioginei, administracinei), nurodant kaštų centrą (sąnaudų straipsnį). Naudojamų sąnaudų šifravimui kaštų centrų sąrašas pridedamas (3 priedas). 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 pridedamas (4 priedas).

V SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR PASKIRSTYMAS

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

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

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

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

26. 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 2010-08-25 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Pagal nutarimus gauto ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė buvo vertinama pagal ilgalaikio turto sąrašų duomenis.

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

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

29. 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 vertė didinama ilgalaikio turto įsigijimo vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautinio apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

30. Bendrovė kiekvieną ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vieneta (jo vertę) priskiria turto vienetais ir teikiamoms paslaugoms:

30.1. ilgalaikio turto vienetai, kurie naudojami vienai paslaugai, vertė priskiriama paslaugoms tiesiogiai;

30.2. ilgalaikio turto vienetai, 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;

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

31. 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; nešiklis). Pagal priskirtus požymius ilgalaikio turto vertės (pradinės, likutinės) bus priskiriamos paslaugoms.

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

VI SKYRIUS PERSONALO PASKIRSTYMAS

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

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

33.2. 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. Vykdam netiesioginį personalo priskyrimą paslaugoms, naudojami ilgalaikio turto bei sąnaudų paskirstymo centrai ir nešikliai;

33.3. 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.

34. Darbuotojų paskirstymas konkrečioms verslo vienetams ir paslaugoms, paskirstymo centrams (veiklų grupėms) bei administracijai pridedamas (6 priedas).

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

35. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetams ir teikiama paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

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

37. Pajamos skirstomos verslo vienetams ir paslaugoms tokia tvarka:

37.1. 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	Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
10.	50031 Geriamojo vandens pardavimo mokestis	Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas (paslauga)	Pajamų apskaitavimas
1.	Šiluma (produktas)	šilumos gamybos paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis* x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh)
2.	Šilumos perdavimas	šilumos perdavimo paslaugos pajamos = (parduotas šilumos kiekis* x perdavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh)
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)
5.	Geriamojo vandens tiekimas	geriamojo vandens tiekimo pajamos = (parduotas geriamojo vandens kiekis x geriamojo vandens tiekimo kaina, Eur/m ³)

6.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų surinkimo pajamos = (surinktas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais nuotekų kiekis x nuotekų surinkimo kaina, Eur/m ³)
7.	Nuotekų valymas	nuotekų valymo pajamos = (išvalytų nuotekų kiekis x nuotekų valymo kaina, Eur/m ³)
8.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tvarkymo pajamos = (sutvarkytas nuotekų dumblo kiekis x nuotekų dumblo tvarkymo kaina, Eur/m ³)

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

** - su karštu vandeniu parduotas šilumos kiekis.

VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

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

38.2. 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 nominalius ekonomine, technine logika pagrįstus koeficientus (Nešiklius);

38.3. 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;

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

39. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas tokia tvarka:

39.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

39.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

39.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos.

VIII.1 SKYRIUS TIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

40. 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.

41. Tiesioginės sąnaudos, susijusios su šilumos gamybos ir perdavimo, geriamojo vandens gamybos, ruošimo ir tiekimo, nuotekų surinkimo, valymo bei dumblo tvarkymo, pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo procesais, priskiriamos konkrečioms tiesioginėms sąnaudų sąskaitoms bei verslo vienetams ir (2 priedas):

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

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

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

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

42.4. cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600703, 600713L);

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

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

- 43.1. šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 600101);
- 43.2. magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001011);
- 43.3. šilumos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 60010111, 60010111L);
- 43.4. įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (62000212);
- 43.5. įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000241);
- 43.6. įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000242).
44. **Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens tiekimo paslaugai, skirstomos:**
- 44.1. šilumnešio sąnaudos (sąskaitos kodas - 600102);
- 44.2. karšto vandens (atvira sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001020);
- 44.3. karšto vandens (uždara sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001021);
- 44.4. cirkuliacijos (karšto vandens temperatūros palaikymo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001022);
45. **Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai:**
- 45.1. buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000211).
46. **Geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir pristatymo sąnaudos, kurios priskiriamos geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
- 46.1. geriamojo vandens gavybos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600201);
- 46.2. geriamojo vandens gerinimo (rūšimo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 600203);
- 46.3. geriamojo vandens tiekimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600202);
- 46.4. magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6002021);
- 46.5. vandenvietės transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600211, 600211L);
- 46.6. vandentiekio transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600212, 600212L);
- 46.7. geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600701, 600711, 600711L);
47. **Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos, skirstomos:**
- 47.1. buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000221);
- 47.2. įvadinių šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000222);
- 47.3. įvadinių šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000223).
48. **Nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
- 48.1. nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600301);
- 48.2. nuotekų surinkimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600302);
- 48.3. magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6003021);
- 48.4. dumblo tvarkymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600304);
- 48.5. dumblo džiovinimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600305);
- 48.6. valymo įrenginių transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600311, 600311L);
- 48.7. kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600312, 600312L);
- 48.8. nutekamųjų vandenių laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600702, 600712L).
49. **Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
- 49.1. pramoninių ir lietaus nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitų kodas - 600501);
- 49.2. pramoninių ir lietaus nuotekų valymo baro transportas (sąskaitų kodas - 600511).
50. **Kitos tipinės veiklos (pagal pasirašytas sutartis) tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
- 50.1. aprūpinimo tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090001);
- 50.2. komercijos tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090002);
- 50.3. chemijos laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090003);
- 50.4. inžinerinių tinklų baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090006);
- 50.5. vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090007);

50.6. kitos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090009).

VIII. 2 SKYRIUS NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

51. 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 nešiklius. Kiekvienam paskirstymo centrui nustatomas atskiras paskirstymo Nešiklis. Bendrovės apskaitoje naudojamų paskirstymo centrų ir taikomų Nešiklių sąrašas pridodamas (5 priedas).

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

52.1. **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 ir nuotekų surinkimo veiklos paslaugoms, proporcingai darbo laikui, skirtam kiekvienai paslaugai aptarnauti.

52.2. **Piūgų 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 ir nuotekų surinkimo veiklos paslaugoms, proporcingai priskirtoms atitinkamam verslo vienetui ir paslaugoms pajamoms.

52.3. **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 vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudoms.

52.4. **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 vienetui bei nereguliuojamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui pagal dirbančių Energetikos skyriaus darbuotojų skaičių, priskirtą konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai.

52.5. **Aprūpinimo tarnybos sąnaudos** (sąnaudų sąskaitos kodas - 601901), priskiriamos **Materialinio aprūpinimo veiklų grupei**, paskirstomos verslo vienetams 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 vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms medžiagų sąnaudoms (nurašytų medžiagų sumai).

52.6. **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 vienetui bei nereguluojamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudoms.

52.7. **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 atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos (šalto vandens perdavimo) paslaugai, proporcingai aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kiekiui.

VIII.3 SKYRIUS BENDRŲJŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

53. 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 vienetams ir paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

54. Pagal Bendrovės apskaitą administracinės sąnaudos – tai administracinių ir bendro naudojimo patalpų išlaikymas, nuoma ar nusidėvėjimas, įmonės reprezentavimo išlaidos, įvairūs, išskyrus pelno, mokesčiai susiję su tipine veikla, įmonės ir jos padalinių valdymo ir aptarnavimo personalo darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos ir kitos su tipine įmonės veikla susijusios išlaidos, patirtos per ataskaitinį laikotarpį:

54.1. **Bendrovės administracijos sąnaudos** (sąskaitų kodai - 630001, 630011L) paskirstomos visiems verslo vienetams ir paslaugoms *proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai* tiems verslo vienetams ir paslaugoms *priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms* (be kintamųjų sąnaudų: kuro sąnaudų šilumai gaminti, elektros energijos ir vandens sąnaudų technologinėms reikmėms bei šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų sąnaudų, technologinių medžiagų sąnaudų);

54.2. veiklos mokesčių sąnaudos remiantis deklaracijos duomenimis paskirstomos:

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

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

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

54.2.2. mokestis už gamtos išteklių naudojimą (sąskaitos kodas – 63084) tiesiogiai priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos produktui (už paviršinio vandens naudojimą) bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gamybos paslaugai (už požeminio vandens naudojimą);

54.2.3. mokestis už valstybės kapitalo naudojimą patikėjimo teise (sąskaitos kodas – 63082) paskirstomas atitinkamai paslaugai pagal tai, kiek ilgalaikio turto, kurio pagrindu suformuotas įstatinis kapitalas, tenka kiekvienai teikiamai paslaugai;

54.2.4. žemės nuomos mokestis (sąskaitos kodas – 63085) paskirstomas atitinkamai paslaugai pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamai paslaugai, vertę.

VIII.4 SKYRIUS NEPASKIRSTOMOS SĄNAUDOS

55. **Nepaskirstomas sąnaudas sudaro:**
- 55.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;
 - 55.2. paramos, labdaros sąnaudos;
 - 55.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;
 - 55.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;
 - 55.5. patirtos palūkanų sąnaudos;
 - 55.6. reprezentacines sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;
 - 55.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;
 - 55.8. atidėjinių sąnaudos;
 - 55.9. pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei kitos išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas;
 - 55.10. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu;
 - 55.11. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 55.12. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 55.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;
 - 55.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 55.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;
 - 55.16. 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;
 - 55.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;
 - 55.18. 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;
 - 55.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

VIII. 5 SKYRIUS SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ KREDITE NURODYTŲ SUMŲ PARODYMAS

56. Kadangi Bendrovė vykdo kelias veiklas, šilumos energijos, karšto ir šalto vandens, nuotekų valymo bei pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo paslaugų suvartojimas Bendrovės vidaus poreikiams (Bendrovės segmentams) parodomas atitinkamų veiklų sąskaitų (sąskaitų kodai - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501) kredite. Apskaitoje šios sumos nemažina sąnaudų ir parodomas kaip atitinkamų veiklų pajamos. Pagal Verslo apskaitos standartus pajamos iš savų padalinių (segmentų) neįskaičiuojamos į pardavimo pajamas, nurodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

IX SKYRIUS BALANSO STRAPSNŲ PASKIRSTYMAS BEI PRISKYRIMAS REGULIAVIMO APSKAITOS GRUPĖMS IR POGRUPIAMS

58. Balanso straipsnių priskyrimas reguliavimo apskaitos grupėms ir pogrupiams vykdomas vadovaujantis tais pačiais principais kaip ir sąnaudų priskyrimas reguliavimo apskaitos grupėms ir pogrupiams.

59. Balanso straipsnių grupavimas reguliavimo apskaitoje atitinka balanso straipsnių grupavimą, numatytą 2-jame Verslo apskaitos standarte „Balansas“ (išskyrus detalesnį straipsnio „Pastatai“ išskaidymą reguliavimo apskaitoje).

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

61. Turto ir įsipareigojimų straipsniai priskiriami toliau nurodytais būdais:

61.1. tiesiogiai – kai balanso straipsnio elementas yra reikalingas konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, t.y. tiesiogiai naudojamas konkretaus verslo vieneto veikloje;

61.2. netiesiogiai – kai balanso straipsnio elementas nėra tiesiogiai naudojamas konkretaus verslo vieneto veikloje, naudojant paskirstymo Nešiklius (7 priedas).

62. Dalis turto ir įsipareigojimų straipsnių paskirstomi abiem būdais.

63. Atlikus ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų vertės paskirstymą, vykdomas nuosavo kapitalo paskirstymas verslo vienetams. Kapitalo, privalomojo rezervo ir praėjusių laikotarpių nepaskirstytojo pelno (nuostolių) suma paskirstoma kartu ir priskiriama konkrečiam verslo vienetui kaip tam verslo vienetui priskirto turto ir įsipareigojimų skirtumas pagal formulę:

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

kur:

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

X_i – įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

R_i – privalomasis rezervas, Lt (Eur);

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

FA_i – ilgalaikis turtas, Lt (Eur);

CA_i – trumpalaikis turtas, Lt (Eur);

LL_i – ilgalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

CL_i – trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt (Eur);

DS_i – dotacijos ir subsidijos, Lt (Eur).

i – konkretus verslo vienetas i .

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

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

kur:

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

E – įmonės (visų verslo vienetų) nuosavas kapitalas, Lt (Eur);

X_i – i verslo vieneto įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

X – įmonės (visų verslo vienetų) įstatinis kapitalas, Lt (Eur);

R – įmonės (visų verslo vienetų) privalomasis rezervas, Lt (Eur);

P – įmonės (visų verslo vienetų) nepaskirstytasis praėjusių laikotarpių pelnas (nuostoliai), Lt (Eur);

i – konkretus verslo vienetas *i*.

X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

65. Šį RAS aprašą tvirtina Bendrovės generalinis direktorius ir suderino Taryba.

66. Su RAS aprašu privalo būti susipažinę ir juo vadovautis Finansų ir ekonomikos skyriaus darbuotojai.

67. Šis RAS aprašas gali būti papildytas ir/arba keičiamas atsižvelgiant Tarybos nutarimus ir kitus teises aktus.

UAB „VISAGINO ENERGIJA“ SĄSKAITŲ PLANAS

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
1	ILGALAIKIS TURTAS	
11	NEMATERIALUSIS TURTAS	
111	Plėtos darbai	
1110	Plėtos darbų atlikimo savikaina	
1118	Plėtos darbų vertės amortizacija (-)	
1119	Plėtos darbų vertės sumažėjimas (-)	
113	Programinė įranga	
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	
1133	Kapitalizuotos atnaujinimo išlaidos	
1136	Kapitalizuotos atnaujinimo išlaidų amortizacija (-)	
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	
114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	
1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina	
1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių amortizacija (-)	
1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)	
115	Kitas nematerialusis turtas	
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	
1160	Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą	
12	MATERIALUSIS TURTAS	
120	Žemė	
1200	Žemės įsigijimo savikaina	
1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	
121	Pastatai ir statiniai	
1210	Pastatai	
12100	Pastatų įsigijimo savikaina	
12101	Pastatų vertės pokytis dėl perkainojimo	
12102	Ruošiami naudoti pastatai	
12103	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	
12106	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12107	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12108	Pastatų vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
12109	Pastatų vertės sumažėjimas (-)	

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
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	
1243	Kapitalizuotos remonto išlaidos	
1246	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	
125	Investicinis turtas	
1250	Žemė, kaip investicinis turtas	
12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	
12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	
12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	
1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	
12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	
12513	Kapitalizuotos remonto, rekonstrukcijos išlaidos	
12514	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
12516	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	
1261	Vykdomi ilgalaikio materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	
12610	Statomas (gaminamas) rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	
12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	
12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	
127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	
1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	
1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo	
1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	
1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
	valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	
128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas	
1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina	
1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo	
1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas	
1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės sumažėjimas (-)	
16	FINANSINIS TURTAS	
166	Ilgalaikės investicijos	
167	Po vieno metų gautinos sumos	
1670	Po vieno metų gautinos pirkėjų skolos	
	16700 Gautinos pirkėjų skolų vertė	
	16702 Sukauptos palūkanų pajamos	
	16708 Kontroliuotinos skolos	
	16709 Gautinos pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	
1674	Kitos po vieno metų gautinos sumos	
	16740 Gautinų sumų vertė	
	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 Įsigijimo savikaina	
	16813 Tikrosios vertės pokytis (+/-)	Sąskaita naudojama investicijas apskaitant tikrąją vertę
	16819 Vertės sumažėjimas (-)	
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
	16821 Ilgalaikiai terminuoti 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

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
		mokamos draudimo įmokos
168221	Neinvestuojama įmokų dalis (-)	Registruojami sumokėti draudimo rizikos ir administraciniai mokesčiai. Jų suma mažinama investicijos vertė.
168222	Pelnas (nuostoliai) iš investicijos	
168229	Vertės sumažėjimas (-)	
16827	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
168270	Įsigijimo 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 įsigijimo 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	
2016	Biokuras	
2017	Kitos atsargos	
2019	Vertės sumažėjimas (-)	
202	Nebaigti gaminti produktai ir vykdomi darbai	
204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	
206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	
2060	Įsigijimo savikaina	
2069	Vertės sumažėjimas (-)	
207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	
2070	Įsigijimo savikaina	
2079	Vertės sumažėjimas (-)	
208	Sumokėti avansai	
2080	Tiekėjams	
2081	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokestį	
2084	Užstatas	
2089	Vertės sumažėjimas (-)	
24	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	
241	Pirkėjų skolos	
2410	Pirkėjų skolų vertė	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
2411		Atsiskaitymai su gyventojais už suteiktas komunalines paslaugas	
2413		Atsiskaitymai su įmonėmis už suteiktas komunalines paslaugas	
2414		Atsiskaitymai su įmonėmis už elektros energiją	
2415		Kitos veiklos pirkėjų skolos vertė	
2419		Abejotinos skolos (-)	
244		Kitos gautinos sumos	
2441		Gautinas pridėtinės vertės mokestis	
	24411	Pirkimo PVM	PVMD 25 laukelis
	244111	Pirkimo PVM, tenkantis PVM apmokestinamai veiklai	
	244114	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo leidžiamų atskaitymų	
	244115	Neatskaitomas pirkimo PVM nuo neleidžiamų atskaitymų	
	24412	Importo PVM	
	244121	Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	PVMD 27 laukelis
	2441211	Importo PVM, tenkantis PVM apmokestinamai veiklai	
	2441214	Neatskaitomas importo PVM nuo leidžiamų atskaitymų	
	2441215	Neatskaitomas importo PVM nuo neleidžiamų atskaitymų	
	24413	Grąžintinas iš biudžeto PVM	
2442		Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	
	24420	Avansu sumokėtas pelno mokestis	Skirta avansiniams pelno mokesčio mokėjimams registruoti. Avansinė PM deklaracija FR430
	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	
	24462	Atsiskaitymai su VĮ Ignalinos atominė elektrinė	
	24463	Atsiskaitymai su UAB "Visagino būstas"	
	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	
2449		Kitos abejotinos skolos (-)	
26		TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	
262		Kitos investicijos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
2622	Kiti vertybiniai popieriai	
26220	Išigijimo 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, Geriamojo vandens tinklų rekonstrukcija	
2716	„Swedbank“, AB, pervedimas į indėlį	
2718	AB „Šiaulių bankas“	
2719	„Swedbank“, AB, spec. sąskaita	
27110	Danske bank A/S Lietuvos filialas	
27112	AB SEB bankas, palūkanų sąskaita	
27113	„Swedbank“, AB, šilumos projektas	
27115	Luminor Bank AB	
27118	„Swedbank“, AB, Biokuro katilas	
27119	Danske Bank A/S Lietuvos filialas, kreditinės kortelės	
272	Kasa	
273	Pinigai kelyje	
2736	Inkasuoti pinigai	
2737	Pinigai per elektroninius kortelių skaitytuvus	
2739	Pinigai kelyje Swedbank, AB	
27310	Pinigai kelyje, UAB „Perlo paslaugos“	
274	Pinigų ekvivalentai	
279	[šaldytos sąskaitos (-)]	
29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	
292	Sukauptos pajamos	
3	NUOSAVAS KAPITALAS	
30	Kapitalas	
305	Įmonės savininko kapitalas	
306	Turtą, kuris pagal įstatymą gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	
307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
	atitinkantis kapitalas	
32	Perkainojimo rezervas	
321	Ugalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	
33	Rezervai	
331	Privalomasis	
333	Kiti rezervai	
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	
342	Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	
34231	Lyginamojo laikotarpio apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)	
34232	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)	
3424	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį esminių apskaitos klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	
34241	Lyginamojo laikotarpio esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	
34242	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	
390	BENDRA SĄSKAITŲ SUVESTINĖ	
3900	Gamybos suvestinė	
3901	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	
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 turtais susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
4012	Su pajamomis (sąnaudomis) susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
402	Gautos dotacijos ir subsidijos	
4021	Su turtais susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40210	2003-2004 m. magistralinių vamzdinių remontas	
40211	Parania Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų parengimui	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
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.	
4022	Su pajamomis (sąnaudomis) susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40220	Neigiamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ IAE eksploatavimo nutraukimo padariniams LR IAE regione sušvelninti	
41	ATIDĖJINIAI	
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	
412	Mokesčių atidėjiniai	
4120	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	
413	Kiti atidėjiniai	
4139	Kiti atidėjiniai	
	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
42	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	
421	Skoliniai įsipareigojimai	
4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	
4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	
4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	
4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai	
422	Skolos kredito įstaigoms	
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	
4221	Kiti įsipareigojimai	
423	Gauti avansai	
4230	Iš pirkėjų gauti avansai	
424	Skolos tiekėjams	
425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	
4282	Įsipareigojimai pagal mokeslinės paskolos sutartį	
4283	Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis	Sąskaita skirta darbų priėmimo aktams registruoti apskaitoje, debetuojanti 1261 sąskaita
4284	Sukauptos sąnaudos, apmokėtinos vėliau nei per ateinančius metus	
4288	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	
44	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	
440	Skoliniai įsipareigojimai	
4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	
4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	
4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	
4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	
4404	Kiti trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai	
441	Skolos kredito įstaigoms	
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	
4413	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms	
	44131	Sąskaitos pereikvojimas (overdraftas)
	44138	Kitos mokėtinos sumos kredito įstaigoms
442	Gauti avansai	
4420	Iš pirkėjų gauti avansai	
443	Skolos tiekėjams	
4430	Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas	
4431	Kitos skolos tiekėjams	
444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	
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

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
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 atskaitymai	
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
4492111	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
4492112	Pardavimo PVM, apskaičiuotas taikant maržos schemą	
4492113	Pardavimo PVM tikslinimas po apmokestinimo momento (-)	Kai išrašomos kreditinės PVM sąskaitos faktūros dėl neteisingai pritaikyto PVM tarifo, kai tikslinamas mokėtinas į biudžetą PVM dėl beviltiškų skolų pripažinimo. Tokiais atvejais netikslinama sandorio apmokestinamoji vertė, tikslinama tik PVM suma.
449212	Pardavimo PVM 9 proc.	PVMD 30 laukelis
4492121	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
4492122	Pardavimo PVM tikslinimas po apmokestinimo momento (-)	Kai išrašomos kreditinės PVM sąskaitos faktūros dėl neteisingai pritaikyto PVM tarifo, kai tikslinamas mokėtinas į biudžetą PVM dėl beviltiškų skolų pripažinimo. Tokiais atvejais netikslinama sandorio apmokestinamoji vertė, tikslinama tik PVM suma.
44922	Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM	PVMD 34 laukelis.
44923	Pardavimo PVM 95 str. nustatytais atvejais	PVMD 32 laukelis
44924	Pardavimo PVM 96 str. nustatytais atvejais	PVMD 33 laukelis (pildo prekių, paslaugų pirkėjas).
44928	Mokėtinas importo PVM	Kai PVM mokėtojas turi sumokėti

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
		importo PVM Muitinei
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	
44931	Mokestis už valstybės turto naudojimą	
44932	Gamtos teršimo mokestis	
44933	Gamtos išteklių mokestis	
44934	Žemės nuomos mokestis	
44935	Akcizas	
4494	Kitos mokėtinos sumos	
44941	Mokėtinos įmokos VKEKK	
44942	Kitos mokėtinos sumos	
449422	Atskaitytas pirkimo PVM nuo avansų	
449429	Kitos mokėtinos sumos	
4496	Atlygis valdybos nariams	
49	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	
491	Sukauptos sąnaudos	
492	Ateinančių laikotarpių pajamos	
5	PAJAMOS	
50	PARDAVIMO PAJAMOS	
500	Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	
50020	Mokesčiai už šilumos energiją	
50021	Pajamos iš karšto vandens pardavimo (atvira sistema)	
50022	Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	
50023	Šilumnešio pajamos	
50024	Cirkuliacijos pajamos	
50025	Karšto vandens pardavimo mokestis	
50030	Mokesčiai už šaltą vandenį	
50031	Šalto vandens pardavimo mokestis	
50040	Mokesčiai už nuotekų valymą	
50050	Mokesčiai už pramoninių lietaus 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	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
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 investicinių 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	SĄNAUDOS	
60	PARDAVIMO SAVIKAINA	
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	
600001	Atostoginių kaupimai	
600002	Kaupimai socialinio draudimo įmokoms	
600101	Šilumos tinklų sąnaudos	
6001011	Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos	
600111	Šilumos tinklų transporto sąnaudos	
600111L	Šilumos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	
600102	Šilumnešio sąnaudos	
6001020	Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema)	
6001021	Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema)	
6001022	Cirkuliacijos sąnaudos	
600103	Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos	
600104	Techninio vandens gamybos sąnaudos	
600113	Šiluminės katilinės transporto sąnaudos	
600113L	Šiluminės katilinės lengvojo transporto sąnaudos	
600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gavyba)	
600202	Vandentiekio sąnaudos	
6002021	Magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos	
600203	Vandens gerinimas (ruošimas)	
600211	Vandenvietės transporto sąnaudos	
600211L	Vandenvietės lengvojo transporto sąnaudos	
600212	Vandentiekio transporto sąnaudos	
600212L	Vandentiekio lengvojo transporto sąnaudos	
600301	Valymo įrenginių sąnaudos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
600302	Kanalizacijos tinklų sąnaudos	
6003021	Magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos	
600303	Lietaus kanalizacijos sąnaudos	
600304	Dumblo tvarkymas	
600305	Dumblo džiovinimas	
600306	Nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis sąnaudos	
600311	Valymo įrenginių transporto sąnaudos	
600311L	Valymo įrenginių lengvojo transporto sąnaudos	
600312	Kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos	
600312L	Kanalizacijos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	
600315	Dumblo džiovinimo transporto sąnaudos	
600501	Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo sąnaudos	
600511	Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo baro transportas	
600701	Geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos	
600711L	Geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600702	Nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos	
600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorija	
600713L	Chemijos 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	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
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	
6200125L	Skaitiklių aptarnavimo lengvojo transporto sąnaudos	
620003	Pinigų priėmimo sąnaudos	
63	BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	
630001	Administracinės sąnaudos	
630011L	Administracinės lengvojo transporto sąnaudos	
6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	
63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
63082	Mokestis už valstybės turto naudojimą	
63083	Gamtos teršimo mokestis	
63084	Gamtos išteklių mokestis	
63085	Žemės nuomos mokestis	
63089	Kitų mokesčių sąnaudos	
6309	Turto vertės sumažėjimo 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	
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	
63121	Atsargų nurašymo sąnaudos	
631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	
631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	
63122	Reprezentacinės sąnaudos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
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	
64	KITŲS VEIKLOS SĄNAUDOS	
6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	
6401	Kitos veiklos sąnaudos	
64011	Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų teikimo savikaina	
640112	Nuomos sąnaudos	
640113	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	
640119	Kitos sąnaudos	
64012	Savos gamybos ilgalaikio turto sąnaudos	
67	FINANSINIO TURTO IR TRUMPALAIKIŲ 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 paskolų palūkanų sąnaudos	
68021	Palūkanos už gautas paskolas	
6803	Neigiami 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 įsigijamą 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

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
		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 vardu	
02	REALIOS GARANTIJOS, APDRAUSTOS NUOSAVU TURTU	Apskaitomos įmonės suteiktos garantijos jos pačios bei trečiųjų asmenų kreditoriams, kurios yra apdraustos įmonės turtu
020	Įsipareigojimai įmonės kreditoriams, įkeičiant turtą	
021	Realios garantijos, suteiktos įmonės vardu	
022	Iš anksto gauti eurai	
023	Įsipareigojimas bankui	
04	TRETIESIEMS ASMENIMS PATIKĖTOS ĮMONĖS PREKĖS IR VERTYBĖS	Skirta apskaityti trečiųjų asmenų įsipareigojimams įmonei dėl jiems laikinai patikėto saugoti įmonės turto
040	Savo vardu laikantys prekes ir vertybes tretieji asmenys	
041	Prekės ir vertybės, laikomos trečiųjų asmenų įmonės rizika	
07	TREČIŲJŲ ASMENŲ TURTAS ĮMONĖJE	Skirta apskaityti tretiesiems asmenims priklausančiam ilgalaikiam bei trumpalaikiam turtui, kuris ilgalaikės nuomos, konsignacinių ar kitų panašių sutarčių pagrindu laikomas įmonėje
070	Ilgalaikės teisės naudotis turtu	
073	Prekių bei vertybių savininkai ir konsignatoriai	
09	ĮVAIRIOS KITOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
090	Priskaičiuoti delspinigiai	
091	Būsimos delspinigių pajamos	
092	Palūkanos pagal vykdomuosius raštus	
093	Būsimos palūkanų pajamos	
094	Žyminis mokesčiai pagal vykdomuosius raštus	
095	Būsima žyminio mokesčio sąnaudų kompensacija	
096	Pašto išlaidos pagal vykdomuosius raštus	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
097	Būsimą pašto išlaidų kompensacija	
098	Paskelbimo išlaidos pagal vykdomuosius raštus	
099	Būsimą paskelbimo išlaidų kompensacija	
0910	Registro išrašo išlaidos pagal vykdomuosius raštus	
0911	Būsimą registro išrašo išlaidų kompensacija	
0912	Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimai	
0913	Būsimos apyvartinių taršos leidimų emisijos	
0914	Atsargos eksploatacijoje	
0915	Atsargos, esančios pas atsakingus asmenis	
0916	Nepriskirtos ilgalaikiam materialiajam turtui materialinės vertybės	
0917	Nepriskirtos ilgalaikiam materialiajam turtui materialinės vertybės, esančios pas atsakingus asmenis	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ ŠAŅAUDŲ ŠAŠKAITŲ PRISKIRYMAS VERSLO VIENETAMS
PRODUKTAMS (PASLAUGOMS), PASKIRSTYMO CENTRAMS BEI ADMINISTRACIJAI**

Eil. Nr.	Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	<i>Pastabos (kiekvienos buhalterinės sąnaudų sąskaitos priskyrimas konkretios veiklos verslo vieneto produktui (paslaugai) ar paskirstymo centrui pagal požymį)</i>
I.	Tiesioginės sąnaudos		
I.1	Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
I.1.1	600101	Šilumos tinklų sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.2	6001011	Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.3	600111	Šilumos tinklų transporto sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.4	600111L	Šilumos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.5	62000212	[vadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.6	62000241	[vadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.1.7	62000242	[vadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	<i>Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas</i>
I.2	Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
I.2.1	600102	Šilumnešio sąnaudos	<i>Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas</i>
I.2.2	6001020	Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema)	<i>Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas</i>
I.2.3	6001021	Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema)	<i>Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas</i>
I.2.4	6001022	Cirkuliacijos sąnaudos	<i>Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens temperatūros palaikymas</i>
I.2.5	62000211	Buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas</i>
I.3	Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos		
I.3.1	600103	Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.2	600104	Techninio vandens gamybos sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.3	600113	Šiluminės katilinės transporto sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.4	600114	Šiluminės katilinės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.5	600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.6	600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.3.7	62000243	Techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos	<i>Šilumos gamyba_Šilumos gamyba</i>
I.4	Vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
I.4.1	600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gamyba)	<i>Kita reguliuojamoji veikla_ Vandens gamyba</i>
I.4.2	600202	Vandentiekio sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_ Vandens tiekimas</i>
I.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	6200221	Buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.13	6200222	Įvadinis šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.14	6200223	Įvadinis 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 lengv. transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų surinkimas</i>
1.5.11	600315	Dumblo džiovinimo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Dumblo džiovinimas</i>
1.5.12	600702	Nutekamųjų vandenių laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>
1.5.13	600712L	Nutekamųjų vandenių laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>
1.6	Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.6.1	600501	Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_</i>

			<i>Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas</i>
1.6.2	600511	Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo baro transportas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas</i>
1.7	Kitos tipinės veiklos sąnaudos		
1.7.1	6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.2	6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.3	6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.4	6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.5	6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.6	6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.7.7	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	P pinigų surinkimo grupė (kasos)		
2.7.1	620003	P pinigų priėmimo sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens</i>

			<i>pardavimas (kelios paslaugos teikianči 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>Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise</i>	<i>Mokestis priskiriamas konkrečios veiklos verslo vienetui (produktui) pagal tai, kiek ilgalaikio turto, kurio pagrindu suformuotas įstatinis kapitalas, tenka kiekvienos veiklos verslo vienetui (produktui).</i>
	63083	<i>Gamtos teršimo mokestis:</i> <i>- mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių</i>	<i>Remiantis deklaracijos duomenimis mokestis priskiriamas šilumos produktui (šilumos gamybos veiklos verslo vienetui) bei nuotekų tvarkymo paslaugų veiklai (kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetui).</i>
		<i>- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių</i>	<i>Mokestis priskiriamas bendrosioms administracinėms sąnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui (produktui) arba 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 produktui (šilumos gamybos veiklos verslo vienetui). Mokestis už požeminio vandens naudojimą priskiriamas vandens gavybos veiklai (kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetui).</i>
	63085	<i>Žemės nuomos mokestis</i>	<i>Mokestis priskiriamas konkrečios veiklos verslo vienetui (produktui) arba paskirstymo centrui pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamai veiklai, vertę.</i>
5.		Nepaskirstytinos sąnaudos	
	6305	Tantjėmos ir kitos panašios išmokos	
	63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63099	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	6310	Atidėjinių sąnaudos	
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	
	631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63122	Reprezentacinės sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	<i>Nebūtinosios sąnaudos</i>
	63124	Suteikta labdara ir parama	
	63125	Žalos atlyginimas	

	63126	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63127	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	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	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	640112	Nuomos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</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 įsigytą 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 ŠAŅAUDŲ ŠIPRAVIMUI
NAUDOJAMI KAŠTŲ CENTRAI**

Kodas	Pavadinimas	Poųymiai
1	EKSPLOATACINĖS MEDŲIAGOS	
10	KURAS	
100	SPECDRABUŲIAI	
101	IRANKIAI	
102	KANCELIARIJA	
103	ATSARGINĖS DALYS	
104	TECHNOLOGINĖS MEDŲIAGOS	
105	APSAUGOS PRIEMONĖS	
106	INVENTORIUS	
1061	Baldai	
107	Ilgalaikio turto remonto medŲiagos	
1071	patalpŲ remontas, aptarnavimas	
111	Darbo Ųmokestis	
112	Sodra	
1121	InaŲai socialiniam draudimui	
113	TechninĖ apŲiūra ir patikra	
11309	Dienpinigiai	
11310	KomandiruotĖs	
11311	SkaitikliŲ remontas	
11313	Ilgalaikio mater. turto nuoma	
11314	Ilgalaikio mater.turto remontas	
113141	Ilgalaikio turto likvidavimas	
11315	Kvalifikacijos kĖlimas	
11316	TinklŲ prieŲiūra	
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	Ųilumos energijos pirkimas iŲ NŲG	
113301	ŲilumneŲis	
11331	Ųilumos energija savoms reikmĖms	
1135	RyŲiŲ paslaugos	
11351	KompiuteriniŲ ryŲiŲ paslaugos	
1136	remontas ir techninis aptarnavimas	
1137	KeliŲ vinjetĖ	
1138	Spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportaŲas	
1139	Turto draudimas	
11391	Transporto draudimas	
114	Patikra, aptarnavimas	
1140	Remontas	
117	Abejotinos skolos	NP
118	Beviltiškos skolos	NP
119	Bankroto fondas	
1211	TeisinĖ registracija	
12111	Turto registravimas, iŲregistravimas, bylos sutvarkymas	
12112	Nuomos registracija	

1212	Registro išrašas	
1221	Med. apžiūra	
1222	Skiepijimas	
1231	Šiukšlių išvežimas	
1232	utilizacija	
1233	gesintuvai	
1234	Pelenų išvežimas	SGP;S_SG
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	NB
160	Nurašyta skola	NP
161	Medžių šalinimas	
170	remonto darbai pagal sutartį	
180	Nuoma	
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)	SGP;S_SG
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)	SGP;S_SG
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_SV;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)	SGP;S_SG
4004	aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba)	SGP;S_SG
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	Plėtos 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	
804	Šaltas vanduo	
805	Nuotekos	
806	Pramonės ir lietaus nuotekos	
808	Gamtinės dujos	
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	P pinigų surinkimas	
917	ŠT modernizavimas	
918	ŠT atnaujinimas	
919	Vertino paslaugos	
920	Prenumerata	
921	Turto nurašymas	NP
922	Projektų administravimas	
923	Paskola 4 metams	SGP;S SG
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	Narysės organizacijų paslaugos	NP
937	Šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020 m.	
398	Ekstremali situacija	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE NAUDOJAMŲ ŠAŅAUDŲ ŠASKAITŲ
PRISKYRIMAS REGULIAVIMO APSKAITOJE NAUDOJAMIEMS ŠAŅAUDŲ GRUPĖMS IR
POGRUPIAMS**

RAS šaŅaudų šaskaita	Metodikoje numatytos šaŅaudų grupės ir pogrupiai	Įmonės buhalterinės apskaitos šaŅaudų šaskaitos ir kaštų centrai	Pastabos
601	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60101	Šilumos įsigijimo šaŅaudos	600103 šask. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centras: 113-šilumos energijos pirkimas iš NŠG)	Iš nepriklausomo šilumos gamintojo perkama šiluma
60102	Kitos šaŅaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
602	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
60201	Gamtinių dujų įsigijimo šaŅaudos	600103 šask. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centras: 808-gamtinės dujos); 600305 šask. – Dumblo džiovinimas (kaštų centras: 808-gamtinės dujos)	
60202	Mazuto įsigijimo šaŅaudos		
60203	Medienos įsigijimo šaŅaudos	600103 šask. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centrai: 913-biokuras, 913-biokuro rezerva tvarkymas)	
60204	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras) įsigijimo šaŅaudos	600103 šask. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centrai: 813-dyzelinis kuras)	
60205	Kitos šaŅaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
603	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	600101, 6001011 šask. – Šilumos tinklų ir Magistralinių šilumos tinklų šaŅaudos (kaštų centras: 803-elektros energija); 600103 šask. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centras: 803-elektros energija); 600104 šask. – Techninio vandens gamybos šaŅaudos (kaštų centras: 803-elektros energija); 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501 (kaštų centras: 803-elektros energija)	
60302	Kitos šaŅaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
604	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	6001011 šask. – Magistralinių šilumos tinklų šaŅaudos (kaštų centras: 804-saltas vanduo); 600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (kaštų centrai: 804-saltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600102 šask. – Šilumnešio šaŅaudos (kaštų centrai: 804-saltas vanduo; 805-nuotekos); 6001020 šask. – Karšto vandens šaŅaudos (atvira sistema) (kaštų centrai: 804-saltas vanduo; 805-nuotekos); 6001021 šask. – Karšto	Pardaviniai savoms reikmėms (vienas baras tiekia savo gamybinius išteklius kitam barui, pvz. vandens tiekimo baras tiekia vandenį

		vandens sąnaudos (uždara sistema) (kaštų centrai: 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos)	Silumos gamybos ir k. v. ruošimui)
60402	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (kaštų centrai: 805-nuotekos); 6001020 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema) (kaštų centrai: 805-nuotekos); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema) (kaštų centrai: 805-nuotekos)	
60403	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
605	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SANAUDOS		
60501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
60502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centras: 800-ATL)	
606	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS		
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	Cheminės medžiagos technologijai	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 (kaštų centrai: 104 - technologinės medžiagos)	
60604	Kitos kintamosios sąnaudos		
607	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS		
60701	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 601-Plėtros 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)	
60706	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 606 - Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos)	
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)	
			Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos pagal VKEEK normatyvus

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 reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 623 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (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; 170-remonto darbai 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; 154-gerbuvio atstatymas; 170-remonto darbai pagal sutartį; 190-leidimas)	
60803	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Daugiabučių namų šilumos punktai nepriklauso VE, punktus aptarnauja UAB „Visagino būstas“	
60804	IT aptarnavimo sąnaudos	601101, 601102, 601401, 601901, 620002, 620003, 630001 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas; 170-remonto darbai 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; 1140-remontas; 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-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 105-apsaugos priemonės)	
60807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	
60809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090003, 6090004, 6090006, 6090007, 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 (nc	62000221, 62000222, 62000223 (kaštų centrai: 11317 - skaitiklių patikra; 11311 -	

	šilumos ūkio))	skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (kaštų centrai: 11317 - skaitiklių patikra; 11311 - skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
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 įsigijimo sąnaudos		
60815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 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, šiuikšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601101, 601401, 601901, 601911, 6090001, 6090006, 620002, 640112 (kaštų centrai: 803-elektros energija; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuikšlių išvežimas) 600201, 600202, 6002021, 600203, 600701 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuikšlių išvežimas; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600301, 600302, 6003021, 600304, 600702 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuikšlių išvežimas; 804-šaltas vanduo; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600501 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuikšlių išvežimas; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos) 600101 sąsk. (kaštų centras: 113301-šilumnešis; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos; 1231-šiuikšlių išvežimas); 600103 sąsk. (kaštų centras: 113301-šilumnešis; 1231-šiuikšlių išvežimas)	
60818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600111, 600111L, 600113, 600113L, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601111, 601111L, 601411, 601411L, 601911, 601911L, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 103-atsarginės dalys; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos	

		<i>priemonės; 106-investorius; 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas; 114-patikra, aptarnavimas; 1140-remontas)</i>	
60819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600101, 6001011, 600111, 600111L, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600211, 600211L, 600202, 600212, 600212L, 600301, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600304, 600305, 600306, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 6090001, 6090006, 6090007, 620012, 620012L, 62000125, 6200125L, 630011L <i>(kaštų centras: 10-kuras)</i>	
60820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	601901, 601911, 601911L sąnaudų sąsk. <i>(kaštų centras: 1137-kelių vinjetė)</i>	
60821	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)		
609	PERSONALO SĄNAUDOS		
60901	Darbo užmokesčio sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 <i>(kaštų centras: 111-darbo užmokestis)</i>	(Operacija – Priskaitymai, Atostoginiai, Nedarbingumo lapeliai)
60902	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, <i>(kaštų centras: 112-sodra)</i>	(Operacija – Sodra iš įmonės lėšų)
60903	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
60904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 <i>(kaštų centrai: 11313-kvalifikacijos kėlimas; 11325-seminaras konsultacinis-informacinis; 191-atestavimas)</i>	
60905	Išėitinės pašalpos, kompensacijos	63126 sąsk. Išmokos pagal kolektyvinę sutartį <i>(kaštų centrai: 134-išmokėjimas pagal kolektyvinę sutartį)</i>	
60906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 <i>(kaštų centras: 100-specdarbužiai)</i>	
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 <i>(11310-komandiruotes)</i>	
60908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. apžiūra, skiepijimas, transporto paslaugos)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 <i>(kaštų centrai: 1221-med. apžiūra; 1222-skiepijimas)</i> 601901, 601911 <i>(kaštų centras: 142 –</i>	

		<i>transporto paslaugos)</i>	
6010	MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS		
61001	Žemės mokesčio sąnaudos	63085 sąsk. Žemės nuomos mokestis (kaštų centai: 4002-žemės mokestis)	
61002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63082 sąsk. Mokestis už valstybės turto naudojimą (kaštų centai: 4001-turto mokestis)	
61003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centai: 4004, 40041, 40042 - aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamybos, nuotekų valymo, teršimo iš mobiliųjų šaltinių))	
61004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63084 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centas: 4003, 40031 - gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo, paviršinis vanduo))	
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, 600306 sąsk. (9091-Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka)	
61007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)		
611	FINANSINĖS ŠAŅAUDOS		
61101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	630001, 620002 (kaštų centras: 137-banko paslaugos)	
61102	Palūkanų sąnaudos	68021 (kaštų centrai: 700-palūkanos už paskolą) 6806 sąsk.	
61103	Neigiamos mokėtinių ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	630001, 620003 (kaštų centras: 156-valiutos keitimas) 6803 sąsk.	
61104	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	6805 sąsk. Iš investicinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	
612	ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS		
61201	Teisinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 620002, 630001 (kaštų centras: 1211-teisinė registracija; 12111-turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas; 12112-nuomos registracija; 1212-registro išrašas; 136-teisinės paslaugos; 403-registracija)	
61202	Konsultacinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 620002, 630001, sąsk. (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, 620002S, 620003, 630001 (kaštų centras: 1135- ryšių paslaugos) 630001 (kaštų centras: 11351-kompiuterinių ryšių paslaugos)	
61204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 139-pašto išlaidos)	
61205	Kanceliarinės sąnaudos	630001 sąsk. (kaštų centras: 102-kanceliarija)	
61206	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	630001 sąsk. (kaštų centras: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 106-inventorius; 1061-baldai)	
61207	Profesinė literatūra, spauda	600701, 600703, 601901, 601401, 620002, 630001, 63129 sąsk. (kaštų centras: 920-prenumerata)	

61208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	630001 sąsk. (kaštų centrai: 803- <i>elektros energija</i> ; 1133- <i>šilumos energija</i> ; 113301- <i>šilumnešis</i> ; 804- <i>šaltas vanduo</i> ; 805- <i>nuotekos</i> ; 806- <i>pramonės ir lietaus nuotekos</i> ; 1231- <i>šiukšlių išvežimas</i>)	
61209	Patalpų priežiūros sąnaudos	630001 (kaštų centrai: 100 – <i>spec. drabužiai</i> ; 105- <i>apsaugos priemonės</i>)	
61210	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, kompiut. paslaugos, vertimo paslaugos, turto vertinimas, paslaugos pagal sutartį)	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600302, 600501, 600701, 601101, 601901, 601911, 620002, 630001, 640112 (kaštų centras: 145- <i>apsauga</i> ; 907- <i>signalizacijos priežiūra</i> ; 400- <i>mokestis, rinkliava, 934-e. sąskaita</i>); 620002, 620003, 630001, 630004, 630005 sąsk. (kaštų centras: 140- <i>kompiut. paslaugos</i>); 600103, 600201, 600301, 630001, 620002 (kaštų centras: 210- <i>pažyma, 919-vertimo paslaugos</i>); 630001 sąsk. (kaštų centras: 927- <i>turto vertinimas, 150-paslaugos pagal sutartį</i>)	
613	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS		
61301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1351- <i>reklama</i>) 63123 sąsk.	
61302	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 601901, 601101, 620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1138- <i>spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas</i> 138- <i>informacijos sąnaudos</i>)	
61303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
61304	Rinkos tyrimų sąnaudos		
61305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 401- <i>sąskaitų spausdinimas</i> ; 102- <i>kanceliarija</i>)	
61306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	620003 (kaštų centrai: 102- <i>kanceliarija</i> ; 137- <i>banko paslaugos</i> ; 912- <i>inkasacija</i> ; 916- <i>pinigų surinkimas</i>)	
61307	Reprezentacijos sąnaudos	600202, 601101, 601901, 630001 (kaštų centras: 135- <i>reprezentacijos sąnaudos</i>) 63122 sąsk.	
61308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos		
61309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
614	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS		
61401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
61402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	
615	KITOS PASKIRSTOMOS SANAUDOS		
61501	Turto draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 600302L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L,	

		620012, 620012L, 620012S, 620012SL, 630011L. (kaštų centras: 1139-draudimas; 11391-transporto 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-bylinejimosi 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 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 nepaskirstomos sąnaudos (atostoginių kaupimai, neatskaitomas PVM, atidėjimai, žalos atlyginimas, kitos bendrosios sąnaudos)	600001, 600002, 63081, 6310, 63125, 63129 sąsk.	

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

Eil. Nr.	PASKIRSTYMO CENTRAS	PRISKIRYMAS	NEŠIKLIS
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 verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto, t.y. šalto vandens pardavimo paslaugai	Darbuotojų darbo laikas, skirtas kiekvienai paslaugai aptarnauti
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 verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto, t.y. šalto vandens pardavimo paslaugai	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtos pajamos
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 verslo vienetui bei nereguliuojamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos (eksploatacinių medžiagų, spec. drabužių, įrankių, apsaugos priemonių, inventoriaus ir kanceliarijos nurašymas)
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 pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos
2.4.	Infrastruktūros valdymo bei eksploatavimo veiklų grupė (Energetikos skyriaus sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601401, 601411)	Šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Dirbančių Energetikos skyriaus darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai (produktui)
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	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos
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 pardavimo paslaugai	Atitinkamoms paslaugoms pagal aptarnaujamų per atskaitinį laikotarpį skaitiklių kiekį

**UAB "VISAGINO ENERGIJA" DARBUOTOJŲ PASKIRSTYMAS KONKREČIOMS
PASLAUGOMS, PASKIRSTYMO CENTRAMS (VEIKLŲ GRUPĖMS) BEI
ADMINISTRACIJAI**

Eil. Nr.	Pareigų pavadinimas	Priskirimas sąnaudų sąskaitai	Priskirimas verslo vieneto produktui (paslaugai) ar paskirstymo centrui
	Inžinerinių tinklų baras		Šilumos perdavimas
1	Vairuotojas (operatorius)	600101	
2	Suvirintojas dujomis ir elektra 6 k.	600101	
3	Eksploatavimo organiz. ir rem. Inž. 2 kat.	600101	
4	Meistras 2 k.	600101	
5	Vairuotojas (operatorius)	600101	
6	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101	
7	Eksploatavimo organiz. ir rem. Inž. 2 kat.	600101	
8	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 4 k.	600101	
9	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101	
10	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101	
11	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101/302	
12	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101/302	
13	Eksploatavimo organiz. ir rem. Inž. 2 kat.	600101	
14	Eksploatavimo organiz. ir rem. Inž. 2 kat.	600101	
15	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101	
16	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101	
17	Eksploatavimo organiz. ir rem. Inž. 2 kat.	600101	17 600101
18	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600101	1 600302
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
19	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600202	
20	Vairuotojas(operatorius)	600302	
21	Vairuotojas(operatorius)	600302	1 600202
22	Valytojas	600302	3 600302
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas
23	Valymo įrenginių operatorius 3 k.	600501	1 600501
	Šiluminė katelinė		Šilumos gamyba_Šiluma (produktas)
24	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
25	Valytojas	600103	
26	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
27	Kilnojamojo komp. mašinistas	600103	
28	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
29	Eksploatavimo inžinierius	600103	
30	Vyresnysis kat. operatorius 6 kat.	600103	
31	Vyresnysis meistras	600103	
32	Apskaitos operatorius	600103	
33	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
34	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
35	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
36	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
37	Suvirintojas dujomis ir elektra 6 k.	600103	
38	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
39	Remonto šaltkalvis 6 kat.	600103	
40	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
41	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	

42	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
43	Meistras	600103		
44	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
45	Valytojas	600103		
46	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
47	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
48	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
49	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
50	Viršininkas	600103		
51	Vyr. katilinės operatorius 6 kat.	600103		
52	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
53	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
54	Remonto šaltkalvis 6 kat.	600103		
55	Tekintojas 5 k.	600103		
56	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
57	Sandėlininkas	600103- 70%;601901-30%		
58	Chemijos technikas 5 kat.	600703	33,7	600103
59	Viršininkas	600703-50%,701- 40%,702-10%	0,3	601901
60	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	4,5	600703
61	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	0,4	600701
62	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	0,1	600702
	Vandenvietės ir valymo įrangos baras			Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
63	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600201		
64	Vandens siurblinės operatorius	600201		
65	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600201		
66	Gamybos meistras 2 k.	600201/301		
67	Vandens rezerv. ir valymo įrang. operat.	600202		
68	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600202		
69	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600203		
70	Eksplotavimo inžinierius 2 k.	600203		
71	Viršininkas	600203/304		
72	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600203		
73	Valytojas	600203		
74	Valymo įrenginių operatorius (val.) 4k.	600301		
75	Perpumpavimo stoties mašinistas 4 k.	600301		
76	Valymo įrangos operatorius (val.) 4k.	600301		
77	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301		
78	Valymo įrangos operatorius (val.) 4k.	600301		
79	Valymo įrangos operatorius (val.) 4k.	600301		
80	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301/304		
81	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301		
82	Valymo įrangos operatorius (val.) 4k.	600301		
83	Valymo įrenginių operatorius (dumblo dž.) 5	600304		
84	Eksplotavimo inžinierius 2 k.	600304		
85	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600304		
86	Valymo įrangos operatorius (dumblo dž.) 5	600304	3,5	600201
87	Valytojas	600304	2	600202
88	Mikrobiologijos laborantas 4 kat.	600701	4,5	600203
89	Chemikas 2 k.	600701	6	600304
90	Chemijos laborantas 4 kat.	600701	9	600301
91	Chemijos laborantas 4 kat.	600702	3	600701
92	Chemijos technikas 4 kat.	600702	2	600702
	Inžinerinių tinklų baras			Gedimų šalinimo veiklų grupė
93	Eksplotavimo inžinierius 2 k	601101		
94	Viršininkas	601101		

95	Meistras 2 k.	601101		
96	Tekintojas 5 k.	601101		
	Kitos infrastruktūros aptarnavimo padalinys			Gedimų šalinimo veiklų grupė
97	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102		
98	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102		
99	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102		
100	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102		
101	Suvirintojas dujomis ir elektra 5 k.	601102		
102	Valymo įrangos operatorius (dumblo dž.) 5	601102		
103	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5k.	601102		
	Energetikos skyrius			Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
104	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 5 k.	601401		
105	Meistras 2 k.	601401		
106	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401		
107	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401		
108	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401		
109	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401		
110	Energetikos skyriaus vadovas	601401		
111	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401		
112	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 5 k.	601401		
113	Meistras 2 k.	601401		
114	Kont. mat. prietaisų ir autom. šaltkalvis 6	601401		
115	Meistras 2 k.	601401		
116	Kont. mat. prietaisų ir autom. šaltkalvis 6	601401		
117	El.į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 4 k.	601401		
118	Kont. mat. prietaisų ir autom. šaltkalvis 5	601401		
119	Kont. mat. prietaisų ir autom. šaltkalvis 5	601401		
120	Kont. mat. prietaisų ir autom. šaltkalvis 4	601401		
	Aprūpinimo tarnyba			Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
121	Transporto ir apsaugos skyriaus vadovas	601901		
122	Viešųjų pirkimų specialistas	601901		
123	Viešųjų pirkimų specialistas	601901		
124	Valytojas	601901		
125	Pastatų ir statinių priežiūros darb. 5 k	601901		
126	Aprūpinimo direktorius	601901		
127	Vyr. viešųjų pirkimų specialistas	601901		
128	Sandėlio vedėjas	601901		
129	Energijos išteklių vadybininkas	601901		
130	Kompiuterinio tinklo administratorius	601901		
	Aprūpinimo tarnyba (transporto valdymas)			Transporto valdymo veiklų grupė
131	Automobilinio komp. mašinas	601911		
132	Vairuotojas	601911		
133	Sunkvežimo keltuvo vairuotojas	601911		
134	Vairuotojas	601911		
135	Automobilinio krano mašinistas	601911		
136	Vairuotojas	601911		
137	Vairuotojas	601911		
	Komercijos tarnyba			Silumos, Karšto vandens, Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti)
138	Inžinierius	620002		

4 601101

7 601102

17 601401

10 601901

7 601911

139	Vyr. specialistas	620002	
140	Technikas I k.	620002	
141	Specialistas	620002	
142	Klientų aptarnavimo skyriaus vadovas	620002	
143	Valytojas	620002	
144	Skolų administravimo vadybininkas	620002	
145	Inspektorius	620002	
146	Specialistas	620002	
147	Specialistas	620002	
148	Technikas I k.	620002	
149	Komercijos direktorius	620002	
	Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė		Paslaugų tiekimo veiklų grupė
150	Technikas I k.	6200025	
151	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
152	Įrenginių eksploatavimo meistras 2 k.	6200025	
153	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
154	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
155	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
156	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
157	KMA ir A šaltkalvis 5 kat.	6200025	
158	KMA ir A šaltkalvis	6200025	
159	KMA ir A šaltkalvis 3 kat.	6200025	
160	Technikas I k.	6200025	
161	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
162	KMA ir A šaltkalvis	6200025	
	Pinigų surinkimo grupė		Silumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti
163	Vyr. kasininkas	620003	
164	Kasininkas	620003	
165	Kasininkas	620003	
	Administracija		Administracija
166	Juristas	630001	
167	Sekretorė	630001	
168	Kanceliarijos vadovas	630001	
169	Juristas	630001	
170	Darb. saugos ir sveikatos specialistas	630001	
171	Personalo skyriaus vadovas	630001	
172	Personalo specialistas	630001	
173	Ryšų su visuomene specialistas	630001	
174	Gamybos direktorius	630001	
175	Personalo specialistas	630001	
176	Specialistas	630001	
177	Generalinis direktorius	630001	
178	Aplinkos apsaugos inžinierius	630001	
179	Gamybos technikos skyriaus vadovas	630001	
180	Remonto darbų ir techninės priež. inž. 2 k.	630001	
181	Remonto darbų ir techninės priež. inž. I k.	630001	
182	Buhalteris	630001	
183	Vyr. buhalteris	630001	
184	Ekonomikos skyriaus vadovas	630001	
185	Buhalteris	630001	
186	Buhalteris	630001	
187	Buh. apskaitos skyr. vadovė	630001	
188	Ekonomikos skyriaus vadovas	630001	
189	Vyr. ekonomistas	630001	

12 620002

13 6200025

3 620003

24 630001
189

Kito turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Finansinis turtas			
Investicijos į antrines ir asocijuotas įmones	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Po vienerių metų gautinos sumos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas finansinis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo mokesčio turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas ilgalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIŲ METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkejų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI			

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabas
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
Dotacijos, subsidijos	Netaikoma	-	Priskiriama tiesiogiai
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos (> 1 metai)	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	-
Skolos tiekėjams (> 1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas) dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (> 1 metai)	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimai (> 1 metai)	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (> 1 metai)	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas) dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Verslo vienetams priskirto turto, kuriam įsigyti panaudota paskola, dalis	Paskolų panaudojimo informacija (Bendrovės vidaus duomenys)	Nustatyta Metodikoje.
Finansinės skolos	Verslo vienetams priskirtų patūkany sąnaudų dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
Skolos tiekėjams	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas), dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliuojimo apskaitos sistemos duomenys	-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskaitėjavimas	Pastabos
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetui sudarančioms paslaugoms, dalis	Reguliuojamo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamoms VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas) dalis	Reguliuojamo apskaitos sistemos duomenys	

**UAB "VISAGINO ENERGIJA" 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. programinė įranga	4-15
1.3.	kilas 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 siurblių 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 tvarkymo veiklos statiniai (siurblių 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 įrenginiai 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 metų skaičius
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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

Pastaba:

Kai dėl atlikto ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto pasikeičia (pailgeja) turto naudingo eksploatavimo laikas ir pagerėja jo naudingosios savybės, šių darbų verte padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo eksploatavimo laikotarpis vadovaujantis UAB "Visagino energija" generalinio direktoriaus įsakymu patvirtintos Apskaitos politikos I Tvarkos (Finansinės apskaitos politika) 1V dalies nuostatomis (Ilgalaikio materialiojo turto apskaita).



Originalas nebus siunčiamas

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „VISAGINO ENERGIJA“

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Žygio g. 97-103, Vilnius

2020-08-03 Nr. (1.10) 65-392
I _____ Nr. _____

DĖL UAB „VISAGINO ENERGIJA“ 2019 M. REGULIUOJAMŲ VEIKLŲ ATASKAITŲ PILDYMO

Atsakydami į Jūsų paklausimus teikiame paaiškinimus dėl UAB „Visagino energija“ (toliau - Bendrovė) reguliuojamų veiklų ataskaitų (toliau - RVA) už 2019 m. (toliau – ataskaitinis laikotarpis) pildymo.

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas¹

Teikiame paaiškinimus dėl ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių reikšmingų (didesnių nei 20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių Bendrovės vykdomose šilumos gamybos ir tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklose (reguliuojamose veiklose).

Žemiau pateiktose lentelėse nurodytos Bendrovės 2019 m. ir 2018 m. gautų pajamų ir patirtų sąnaudų palyginimas.

¹ Techninės užduoties, patvirtintos Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“, procedūros numeris.

1 lentelė. UAB "Visagino energija" 2019 m. pajamos ir sąnaudos, Eur

PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPĖS		IŠ VISO	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Karšto vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas
1.	PAJAMOS	13 276 020,49	7 318 242,34	2 817 938,12	93 454,54	487 108,42	94 910,50	2 282 300,51	182 066,06
2.	SĄNAUDOS	12 632 318,26	8 634 359,74	1 115 691,94	190 756,04	521 094,88	89 252,39	2 027 541,17	53 622,10
2.1.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	3 098 555,67	3 098 555,67						
2.2.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	3 312 793,53	3 303 041,10					9 752,43	
2.3.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	499 180,69							
2.4.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	549 594,02	224 025,38	76 974,83				188 771,34	9 409,14
2.5.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	144,00	58 553,72	41,69	0,00	490 998,61	0,00		0,00
2.6.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	45 826,11	144,00						
2.7.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	1 390 577,75	32 807,18	0,00	0,00	0,00	0,00	13 018,93	0,00
2.8.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	609 034,23	597 973,03	278 563,11	9 423,58	1 564,64	1 920,69	487 868,35	13 264,34
2.9.	PERSONALO SĄNAUDOS	2 726 278,36	1 51 598,01	123 757,60	10 219,20	1 691,26	24 000,45	295 493,15	2 274,55
2.10.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	125 175,07	1 033 193,84	539 685,93	142 688,47	22 881,96	60 319,42	901 583,24	25 925,49
2.11.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1 157,14	3 677,86	53 530,85	-703,81	-118,50	-50,70	68 060,77	778,59
2.12.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	232 744,19	420,92	259,74	41,88	6,61	19,59	398,69	9,71
2.13.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	28 831,66	127 598,66	36 754,20	9 763,60	1 586,62	2 589,30	52 528,79	1 923,02
2.14.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	138,43	240,87	20 315,24	2 652,75	494,82	4 988,56	0,99
2.15.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	12 425,84	2 631,95	5 883,11	-992,13	-169,07	-41,19	5 076,91	36,27

Uždaroji akcinė bendrovė Tel. (8 386) 25 901
 Taitkos pr. 26A Faks. (8 386) 60 840
 P. d. Nr. 3 El. p. visagino_energija@visaginoenergija.lt
 31002 Visaginas PVM mokėtojo kodas LT100875113

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
 Atsiskaitymoji sąskaita LT80 7044 0600 0262 0762
 AB SEB bankas

2 lentelė. UAB "Visagino energija" 2018 m. pajamos ir sąnaudos, Eur

PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPĖS		IŠ VISO	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas
1.	PAJAMOS	14 733 133,85	8 352 271,33	3 199 574,03	55 342,41	538 875,13	95 076,68	2 267 653,85	224 340,42
2.	SĄNAUDOS	13 456 133,16	9 507 505,93	995 358,18	186 281,93	576 210,32	78 716,34	2 057 758,44	54 302,03
2.1.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	2 811 630,86	2 811 630,86						
2.2.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	4 124 857,29	4 115 554,73						
2.3.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	494 901,30	229 372,44	73 193,33				9 302,56	
2.4.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	571 362,03	41 362,98	4 231,63		525 767,42		183 687,08	8 648,45
2.5.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00							
2.6.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	278,67	278,67						
2.7.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	1 406 621,69	651 017,85	229 994,99	10 290,54	3 252,00	1 796,43	495 825,57	14 444,31
2.8.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	607 858,28	196 635,74	90 665,58	9 009,66	1 676,56	27 587,72	276 606,18	5 676,84
2.9.	PERSONALO SĄNAUDOS	2 569 661,75	1 121 886,44	432 571,35	137 103,36	38 982,17	47 887,79	770 800,18	20 430,46
2.10.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	644 456,38	222 063,95	144 181,07	90,32	41,03	10,05	274 029,67	4 040,29
2.11.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	1 169,34	793,51	85,55	15,59	48,18	5,79	216,18	4,54
2.12.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	172 305,40	110 636,12	14 088,73	6 656,21	3 074,47	716,11	36 115,48	1 018,28
2.13.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	29 405,41	1 555,48	156,66	19 973,83	2 704,73	420,89	4 585,72	8,10
2.14.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00							
2.15.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	21 624,76	4 717,16	6 189,30	3 142,42	663,76	291,54	6 589,82	30,76

3 lentelė. UAB "Visagino energija" 2019 m. ir 2018 m. pajamų ir sąnaudų palyginimas, proc.

	PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPĖS	IŠ VISO	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimo vienetas	Mazmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas
1.	PAJAMOS	90,11	87,62	88,07	168,87	90,39	99,83	100,65	81,16
2.	SĄNAUDOS	93,88	90,82	112,09	102,40	90,43	113,38	98,53	98,75
2.1.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	110,20	110,20						
2.2.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	80,31	80,26						
2.3.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	100,86	97,67	105,17				102,77	108,80
2.4.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	96,19	141,56	0,99		93,39			
2.5.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS								
2.6.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	16 444,58	11 772,77						
2.7.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	98,86	91,85	121,12	91,58	48,11	106,92	98,40	91,83
2.8.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	100,19	77,10	136,50	113,42	100,88	87,00	106,83	40,07
2.9.	PERSONALO SĄNAUDOS	106,09	92,09	124,76	104,07	58,70	125,96	116,97	126,90
2.10.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	19,42	1,66	37,13	-779,24	-288,80	-504,47	24,84	19,27
2.11.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	98,96	53,04	303,62	268,63	13,71	338,42	184,43	213,80
2.12.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	135,08	115,33	260,88	146,68	51,61	361,58	145,45	188,85
2.13.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	98,05	8,90	153,76	101,71	98,08	117,57	108,78	12,18
2.14.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS								
2.15.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	57,46	55,80	95,05	-31,57	-25,47	-14,13	77,04	117,91

- Pajamos

Palyginus su 2018 m. daugiau nei 20 proc. padidėjo mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos pajamos, nes nuo 2019 m. liepos mėn. įsigaliojo nauja mažmeninio aptarnavimo kaina vartotojams, mokantiems už kiekvieną realizuotiną šilumos kilovatvalandę, kuri 150 proc. didesnė negu buvo taikoma prieš tai. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamos padidėjo mažiau nei 1 proc.

- Kuro sąnaudos

Palyginus su 2018 m. beveik 20 proc. sumažėjo šilumos gamybos veiklos kuro sąnaudos, nes sumažėjo gamtinių dujų ir biokuro rinkos kaina bei 2019 m. pagamintas šilumos kiekis. Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos nuotekų tvarkymo veikloje pasikeitė nereikšmingai.

- Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos

Palyginus su 2018 m. padidėjo vandens poreikis šilumos gamybos veikloje. 2019 m. vandens paruošimo metu filtrų regeneracijos automatikos sistemoje įvyko daug gedimų. Dėl nekokybiškos automatikos veikimo reikėjo dažniau daryti papildomą filtrų regeneraciją. Tam kad užterštą vandenį po atliktos filtrų regeneracijos būtų galima išleisti į gamybines nuotekas, jį reikėjo praskiesti didesniu vandens kiekiu, kas lėmė vandens suvartojimo padidėjimą.

- Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

Palyginus su 2018 m. daugiau nei 20 proc. sumažėjo šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, nes technologinės medžiagos atskaitinio laikotarpio RVA priskirtos prie kitų kintamųjų sąnaudų grupės (cheminės medžiagos technologijai). Šilumos perdavimo veikloje šios sąnaudos padidėjo, kadangi 2019 m. buvo atliktas Inžinierinių tinklų baro pastato dirbtuvių ir laiptinės remontas. Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikloje reikšmingų pokyčių nėra.

- Personalo sąnaudos

Palyginus su 2018 m. darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo apie 6 proc. 2018 m. lapkričio 20 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. IV-116 „Dėl valstybės įmonės „Visagino energija“ darbuotojų darbo užmokesčio“ nuo 2018 m. gruodžio 1 d. buvo 10 proc. padidintas darbo užmokestis darbuotojams. Bendrovės vidutinis mėnesinis darbo užmokestis (tiesioginės veiklos su administracinės veiklos darbuotojais) sudaro 1 177,3 Eur/mėn., kuris 14,4 proc. mažesnis negu Lietuvos statistikos departamento skelbiamas vidutinis mėnesinis vandens tiekimo, nuotekų valymo, atliekų tvarkymo ir regeneravimo veiklos darbo užmokestis (2019 m.) – 1 347,4² Eur/mėn. ir 37,3 proc. mažesnis negu elektros, dujų, garo tiekimo ir oro kondicionavimo veiklos 1 616,4³ Eur/mėn.

Analizuojant atskirai kiekvienos reguliuojamos veiklos darbo užmokesčio sąnaudas matosi reikšmingesni pokyčiai tarp teikiamų paslaugų. Pagrindinė šių pokyčių priežastis yra bendrųjų (administracinių) sąnaudų paskirstymo tarp dviejų vykdomų reguliuojamų veiklų pakeitimas. Iki 2017 m. Bendrovė bendrąsias (administracines) sąnaudas skirstydavo proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms (be kintamųjų sąnaudų), nes šilumos gamybos ir tiekimo veikloje kintamosios sąnaudos žymiai didesnės už geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos kintamąsias sąnaudas. Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT) 2018 m. kovo 23 d. raštu Nr. R2-(EA)-808 „Dėl bendram veiklos palaikymui naudojamo ilgalaikio turto ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo“ Bendrovės 2017 m. ir 2018 m. bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstytos verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems priskirtų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą, t. y. vertinant pastoviasias ir kintamąsias sąnaudas. 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas⁴ (toliau – Šilumos aprašas) bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas⁵ (toliau – Vandentvarkos aprašas), kurie nustato, kad bendrosios (administracinės) sąnaudos

² <https://osp.stat.gov.lt/statistiniu-rodikliu-analize/>

³ <https://osp.stat.gov.lt/statistiniu-rodikliu-analize/>

⁴ 2018 m. gruodžio 31 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimas Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

⁵ 2018 m. gruodžio 21 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimas Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Atsižvelgiant į tai, šilumos gamybos ir karšto vandens teikimo paslaugų darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo, o šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo), karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei kitos nereguliuojamos veiklos padidėjo.

Atkreipiame dėmesį, kad pasikeitęs bendrųjų (administracinių) sąnaudų paskirstymas daro įtaką ir kitų teikiamų paslaugų sąnaudų pokyčiams.

- Mokesčių sąnaudos

Palyginus su 2018 m. mokesčių sąnaudos abiejose reguliuojamose veiklose sumažėjo daugiau nei 20 proc., netaikant mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise. 2018 m. lapkričio 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1129 „Dėl sutikimo pertvarkyti valstybės įmonę „Visagino energija“ į savivaldybės įmonę ir valstybės turto perdavimo Visagino savivaldybės nuosavybėn“ valstybės įmonė „Visagino energija“ buvo pertvarkyta į savivaldybės įmonę.

- Finansinės sąnaudos

Palyginus su 2018 m. finansinės sąnaudos nereikšmingai sumažėjo, bet pasikeitė šių sąnaudų paskirstymas tarp paslaugų dėl aukščiau aprašyto bendrųjų (administracinių) sąnaudų perskirstymo principų tarp reguliuojamų veiklų pakeitimo.

- Administracinės sąnaudos

Palyginus su 2018 m. reikšmingai padidėjo abiejų reguliuojamų veiklų konsultacinių paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos administracinių sąnaudų grupei. 2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždarąją akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turto vertinimas už 65,5 tūkst. Eur. Šitos sąnaudos pasiskirstė tarp šilumos gamybos ir tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklų. Be to, 2019 m. buvo atlikta studija ir parengtas investicinis projektas dėl kogeneracinės jėgainės statybos Bendrovės šiluminės katilinės teritorijoje už 18,8 tūkst. Eur. Šios sąnaudos priskirtos šilumos gamybos veiklai.

- Kitos paskirstomos sąnaudos

Palyginus su 2018 m. kitos paskirstomos sąnaudos abiejose reguliuojamose veiklose sumažėjo daugiau nei 20 proc. dėl sumažėjusių skolų išieškojimo sąnaudų, nes buvo susigrąžintos vartotojų skolų administravimo išlaidos.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms paaiškinimas

Teikiame paaiškinimą dėl RVA apskaitytų ir buhalterinėje apskaitoje (DK 5 klaseje) apskaitytų pajamų skirtumo.

Bendrovė vykdo kelias veiklas: teikia šilumą, karštą vandenį, geriamąjį vandenį, buitinių, pramoninių bei lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas (sąnaudų sąskaitos - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501). Kadangi Bendrovė yra vienintelė nurodytų paslaugų tiekėja Visagino savivaldybės teritorijoje, jos paslaugomis naudojasi ir vartotojai (gyventojai ir abonentai) ir pačios Bendrovės padaliniai (Šiluminė katilinė, Vandenvietė, Valymo įrenginių baras, Aprūpinimo tarnyba, Komercijos tarnyba, Administracija ir t. t.). Pavyzdžiui, Šiluminės katilinės technologiniams ir buitiniams poreikiams naudojamas iš Vandenvietės tiekiamas geriamasis vanduo, o nuotekos valomos Valymo įrenginių bare. Tuo metu Vandenvietė ir Valymo įrenginių baras naudoja Šiluminės katilinės pagamintą šilumos energiją jų teritorijoje esančių pastatų šildymui. Aprūpinimo, Komercijos tarnybos, Administracija ir kiti padaliniai vidaus poreikiams naudoja šilumos energiją, geriamąjį vandenį bei nuotekų tvarkymo paslaugas.

Pagal Verslo apskaitos standartus pajamos iš savų padalinių neįskaičiuojamos į pardavimo pajamas, nurodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje, t. y. buhalterinėje apskaitoje (DK 5 kl.) apskaitomos faktiškos priskaičiuotos pajamos pagal išrašytas vartotojams už suteiktas paslaugas sąskaitas. Pajamos iš savo padalinių parodomos kredituojant (mažinant) teikiančio paslaugą padalinio sąnaudas (DK 600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė gavo 12 591,8 tūkst. Eur pajamų už vartotojams suteiktas paslaugas.

Reguliuojamos veiklos apskaitoje parodomas priskaičiuotos pajamos už vartotojams suteiktas paslaugas ir pajamos iš savo padalinių už vidaus poreikiams suteiktas paslaugas. Tai reiškia, kad prie DK 5 klasės pajamų pridėdamos mažinančios teikiančio paslaugą padalinio atitinkamas sąnaudas sumos (600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per ataskaitinį laikotarpį pajamos už Bendrovės padaliniams suteiktas paslaugas sudarė 684,2 tūkst. Eur, iš jų:

- 112,4 tūkst. Eur už suteiktą šilumos energiją (34,7 tūkst. Eur Vandenvietė, 39,5 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 17,4 tūkst. Eur Transporto skyrius, 5,1 tūkst. Eur Komercijos tarnyba, 15,7 tūkst. Eur Administracija);

- 1,9 tūkst. Eur už suteiktą šilumnešį (1,1 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 0,5 tūkst. Eur Vandenvietė; 0,1 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 0,1 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,1 tūkst. Eur Administracija);

- 223,5 tūkst. Eur už suteiktą geriamąjį vandenį (217,3 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 5,7 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 0,1 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,3 tūkst. Eur Administracija; 0,1 tūkst. Eur Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas);

- 308,8 tūkst. Eur už suteiktas nuotekų tvarkymo paslaugas (306,0 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 1,9 tūkst. Eur Vandenvietė, 0,1 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,2 tūkst. Eur Komercijos tarnyba, 0,5 tūkst. Eur Administracija; 0,1 tūkst. Eur Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas);

- 37,6 tūkst. Eur už suteiktas pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas (31,0 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 5,9 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,7 tūkst. Eur Administracija).

Visos reguliuojamos veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 13 276,0 tūkst. Eur.

RVA pajamos priskiriamos šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei nereguliuojamai veikloms.

Šilumos tiekimo veikla susideda iš šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetų. Šių verslo vienetų pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio patiektos šilumos energijos kiekį iš galiojančių šilumos kainos dedamųjų. Analizuojant šilumos tiekimo veiklą vertinamas visas šiluminės katilinės pagamintas šilumos energijos kiekis, t. y. įskaitant suvartoto šilumos energijos kiekio sąnaudas, patirtas karšto vandens gamybos ir temperatūros palaikymo procese. Kitaip sakant, sąnaudos, atsiradusios dėl šilumos energijos pardavimo karšto vandens tiekimo veiklai, ir pajamos, susijusios su šiuo pardavimu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai. Pajamos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio pikų pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paslaugų paskirstytos proporcingai šioms paslaugoms priskirtų katilų eksploatuojamoms galioms.

Vadovaujantis Šilumos aprašo 22 punktu ir Vandentvarkos aprašo 14 punktu ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias Bendrovė gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti teikiamoms reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. AB Telia Lietuva, UAB „Sugardas“, UAB „Cgates“, biudžetinė įstaiga Kertinis valstybės telekomunikacijų centras moka Bendrovei praeinamojo kolektoriaus nuomos mokesį, kuriame pratęsė savo komunikacijas. Nurodytas kolektorius naudojamas šilumos perdavimo veikloje. Kolektoriaus nuomos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4,6 tūkst. Eur (85 proc. visų nuomos pajamų). RVA turto nuomos pajamos priskirtos nereguliuojamai veiklai. Atsižvelgiant į aprašų reikalavimus, dalis (4,6 tūkst. Eur) nuomos pajamų turi būti priskirta šilumos perdavimo verslo vienetui.

Karšto vandens tiekimo pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio parduotą karšto vandens kiekį iš galiojančios karšto vandens kainos eliminuojant karštam vandeniui paruošti suvartotą šilumos energijos kiekį daugintą iš galiojančios šilumos energijos kainos, nes šios pajamos atvaizduojamos šilumos tiekimo veikloje vertinant visą šilumos energijos pagamintą kiekį⁶. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos pajamos surenkamos per vartotojams taikomą karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesį.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla susideda iš geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir pristatymo paslaugų bei nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų.

⁶ Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašo, patvirtinto 2020 gegužės 18 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. [V-64 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“ (toliau – RAS aprašas), RAS aprašo VII skyrius.

Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos skaičiuojamos dauginat kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą geriamojo vandens kiekį iš galiojančios geriamojo vandens kainos. Nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų pajamos skaičiuojamos dauginat kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš atitinkamų galiojančių nuotekų tvarkymo kainos dedamųjų. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos surenkamos per vartotojams taikomą geriamojo vandens skaitiklių aptarnavimo mokestį.

Nereguliuojamai veiklai priskiriamos pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas, kita tipinė ir kita veikla bei finansinė veikla. Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymo veikos pajamos skaičiuojamos dauginat kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš galiojančios kainos. Didelę pajamų dalį sudaro pajamos už atitekančių iš šiluminės katilinės pramoninių nuotekų valymą. Kitos tipinės veiklos pajamas Bendrovė gauna už papildomai teikiamas tipines paslaugas. Pavyzdžiui, Chemijos ir bakteriologijos laboratorijos atliekami pagal užsakymus tyrimai, nuotekų išvežimas asenizacijos transporto priemonėmis pagal atskirus gyventojų ar įmonių prašymus, kai tokias nuotekas Bendrovė neprivalo tvarkyti. Kitai veiklai priskiriamos Bendrovės teikiamos paslaugos, nesusijusios su jos įprastinę veikla (infrastruktūros nuoma). Dalis (4,6 tūkst. Eur) reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuomos pajamų turi būti priskirta šilumos tiekimo veiklai. Finansinės veiklos pajamos sudaro sumokėtos baudos, delspinigiai ir palūkanos už pradelstas skolas.

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų koregavimų paaiškinimai

Teikiame paaiškinimus dėl RVA patikros techninės užduoties, patvirtintos VERT 2019 rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“, (toliau – TU) 6.1. priede atliktų K1 – K2 koregavimų.

K1 – pasikeitė geriamojo vandens apskaitos veiklos reguliavimas, Apskaitos veikla apima apskaitos prietaisų aptarnavimą ir eksploatacines sąnaudas, vartotojų informavimo ir aptarnavimo sąnaudas perkeltos į bendrąsias (administracines) sąnaudas.

K2 – į kitos reguliuojamos veiklos darbo užmokesčio tiesiogines sąnaudas perkeltos Komercijos tarnybos ir Ekonomikos ir finansų tarnybos (kasos) darbo užmokesčio sąnaudos, kurios pagal paskirstymo kriterijus priskiriamos šilumos pardavimo veiklai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai

Teikiame paaiškinimus dėl TU 3.2 priede atliktų K3 ir K4 koregavimų.

K3 – elektros energijos sąnaudų koregavimas. Dalis elektros energijos sąnaudų, susijusių su patalpų apšvietimu, vėdinimu ir eksploatacija perkelta į komunalines paslaugas, t. y. atskirtos nuo elektros sąnaudų technologinėms reikmėms. Koreguojama elektros energijos sąnaudų suma paskaičiuota atsižvelgiant į Bendrovės Energetikos skyriaus pažymą dėl suvartotos elektros energijos paskirstymo pagal veiklos sritis.

K4 – teikiamų paslaugų pardavimų Bendrovės padaliniais atvaizdavimas. Bendrovė vykdo kelias veiklas: teikia šilumą, karštą vandenį, geriamąjį vandenį, buitinių, pramoninių bei lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas (sąnaudų sąskaitos - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501). Paslaugos teikiamos vartotojams (išoriniams klientams) ir savo padaliniais (Bendrovės vidaus poreikiams). Finansinėje apskaitoje pardavimai tarp savo padalinių parodomi kredituojant (mažinant) teikiančio paslaugą padalinio sąnaudas ir debetuojant (didinant) vartojančio suteiktą paslaugą padalinio sąnaudas. Reguluojamoje veikloje teikiančio paslaugą padalinio sąnaudos nemažinamos, o parodomas kaip priskaičiuotos iš kito padalinio pajamos už suteiktas paslaugas⁷. Tai reiškia, kad reguliuojamos veiklos apskaitoje pajamos apskaičiuojamos įskaitant pardavimus išoriniams klientams ir savo padaliniais. Pavyzdžiui, Šiluminė katilinė (sąnaudų sąskaita - 600103) pardavė šilumos energiją Vandenvietės barui (sąnaudų sąskaita - 600203). Šiuo atveju finansinėje apskaitoje

⁷ RAS aprašas VIII skyriaus 5 dalis.

mažinamos (kredituojamos) Šiluminės katilinės sąnaudos (600103 kreditas) ir didinamos (debetuojamos) Vandenvietės baro sąnaudos (600203 debetas). Reguluojamos veiklos apskaitoje Šiluminės katilinės sąnaudos (600103 debetas) nėra mažinamos, o parodomas kaip iš Vandenvietės baro priskaičiuotos pajamos už suteiktą šilumos energiją. Atsižvelgiant į tai, atliktas K4 koregavimas, t. y. prie atitinkamų paslaugų priskirtos sąnaudos, susijusios su pardavimais savo padaliniais, iš viso 684,20 tūkst. Eur.

Teikiame paaiškinimus dėl TU 6.2 priede atliktų K1 – K5 koregavimų.

K1 – ilgalaikio turto buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas.

K2 - ilgalaikio turto perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos perskaičiuojamos taikant VERT nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.

K3 - elektros energijos sąnaudų koregavimas. Žiūrėti TU 3.2 priedo K3 koregavimo aprašymą.

K4 - aplinkos teršimo iš mobilių taršos šaltinių mokesčio perkėlimas. Pagal Bendrovės RAS aprašo 2 priedą aplinkos teršimo iš mobilių taršos šaltinių mokesčiai priskiriami bendrosioms (administracinėms) sąnaudoms. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos metinių ataskaitų rinkinio 4 formoje „Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ mokesčio už taršą sąnaudos nurodytos tik tiesioginių sąnaudų paskirstyme, t. y. bendrųjų (administracinių) sąnaudų paskirstyme mokesčių sąnaudų straipsnyje toks mokesčiai nėra nurodytas. Atsižvelgiant į tai, daromas K4 koregavimas perkeliant aplinkos teršimo iš mobilių taršos šaltinių mokesčio sąnaudas į kitas mokesčių sąnaudas. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos metinių ataskaitų rinkinio 4 formoje aplinkos teršimo iš mobilių taršos šaltinių mokesčio sąnaudos nurodytos bendrųjų (administracinių) sąnaudų paskirstyme mokesčių sąnaudų straipsnyje prie kitų mokesčių sąnaudų.

K5 - teikiamų paslaugų pardavimų Bendrovės padaliniais atvaizdavimas. Žiūrėti TU 3.2 priedo K4 koregavimo aprašymą.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai

Teikiame paaiškinimus dėl TU 3.4 priede atliktų K3 – K8 koregavimų.

K3 - apskaitos prietaisų remonto ir metrologinės patikros sąnaudų perkėlimas iš pardavimo sąnaudų į tiesiogines sąnaudas. Pagal Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojamą pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto sąskaitų planą⁸ karšto vandens, geriamojo vandens bei šilumos apskaitos prietaisų sąnaudos (sąnaudų sąskaitos – 62000211, 62000212, 62000221, 62000222, 62000223, 62000241, 62000242, 62000243) priskiriamos pardavimo veiklai. Rengiant RVA šios sąnaudos perkeliama į tiesiogines sąnaudas atsižvelgiant į RAS aprašo 2 priede išdėstytą sąnaudų sąskaitų priskyrimą reguliuojamos veiklos verslo vienetams (paslaugoms).

K4 - narystės mokesčio perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Pagal Šilumos aprašo 41.4 punktą ir Vandentvarkos aprašo 27.4 punktą reguliuojamos veiklos verslo vienetams draudžiama priskirti narystės bei stojamųjų įmokų sąnaudas. Bendrovė yra Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos bei Lietuvos vandens tiekėjų asociacijos narė. Atliekant K4 koregavimą sąnaudos, susijusios su Bendrovės dalyvavimu nurodytose asociacijose, perkeliama į nepaskirstomas sąnaudas.

K5 – atstatyto turto nuvertėjimo sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Kadangi ankstesniais mokesčiais laikotarpiais turto nuvertėjimo sąnaudos buvo priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms, nuvertėjimo atstatymas mažina nepaskirstomas sąnaudas.

K6 - palūkanų sąnaudos perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Atliekant K6 korekciją sumokėtos kredito įstaigoms palūkanos už Bendrovei suteiktas ilgalaikes paskolas perkeliama į nepaskirstomas sąnaudas.

K7 - nebūtinės reklamos sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Pagal Šilumos aprašo 41.7 ir Vandentvarkos aprašo 27.7 punktą reguliuojamos veiklos verslo vienetams draudžiama priskirti reklamos, viešųjų ryšių ir rinkodaros sąnaudas, sąnaudas, susijusias su įmonės įvaizdžio

⁸ RAS aprašo 1 priedas.

kūrimo tikslais. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė išnaudojo apie 0,02 tūkst. Eur įrašų spausdinimui sveikinimo atvirukų viduje. Atvirukai išsiųsti Bendrovės partneriams per kalėdines ir naujametines šventes. Atliekant K7 koregavimą šios sąnaudos perkeliamos į nepaskirstomas sąnaudas.

K8 - teikiamų paslaugų pardavimų Bendrovės padaliniais atvaizdavimas. Žiūrėti TU 3.2 priedo K4 koregavimo aprašymą.

Teikiame paaiškinimus dėl TU 6.4 priede atliktų K1 – K9 koregavimų.

K1 – ilgalaikio turto buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas.

K2 - ilgalaikio turto perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos perskaičiuojamos taikant VERT nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.

K3 – elektros energijos sąnaudų koregavimas. Koreguojamas elektros energijos sąnaudų, susijusių su patalpų apšvietimu, vėdinimu ir eksploatacija, paskirstymas tarp geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos paslaugų. Elektros energijos sąnaudos, susijusios su patalpų apšvietimu, vėdinimu ir eksploatacija, priskirtos paslaugoms proporcingai toms paslaugoms priskirtoms elektros energijos sąnaudoms technologinėms reikmėms. Bendra paskirstoma elektros energijos sąnaudų, susijusių su patalpų apšvietimu, vėdinimu ir eksploatacija, suma paskaičiuota atsižvelgiant į Bendrovės Energetikos skyriaus pažymą dėl suvartotos elektros energijos paskirstymo pagal veiklos sritis.

K4 - atstatyto turto nuvertėjimo sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Žiūrėti TU 3.4 priedo K4 koregavimo aprašymą.

K5 - nurašyto turto sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Žiūrėti TU 3.4 priedo K5 koregavimo aprašymą.

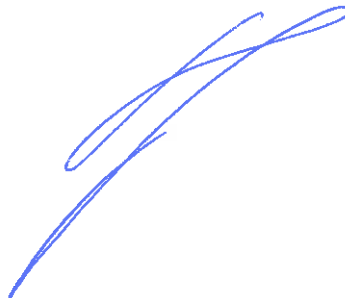
K6 - palūkanų sąnaudos perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Žiūrėti TU 3.4 priedo K6 koregavimo aprašymą.

K7 - vartotojų informavimo ir aptarnavimo sąnaudų perkėlimas. Rengiant ankstesnių ataskaitinių laikotarpių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos metines ataskaitas, Apskaitos veiklai buvo priskiriamos sąnaudos, susijusios su apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimu. Rengiant 2019 m. RVA Apskaitos veiklai priskirtos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su apskaitos prietaisų aptarnavimu ir eksploatacija, atsižvelgiant į VERT 2019 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. O3E-91 „Dėl geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio apskaičiavimo metodiką. Sąskaitų, mokėjimo pranešimų, vandens suvartojimo ir mokėjimo apskaitos, vartotojų informavimo bei kitos su paslaugų pardavimu susijusios sąnaudos priskirtos bendrosioms (administracinėms) sąnaudoms.

K8 - nebūtinės reklamos sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Žiūrėti TU 3.4 priedo K7 koregavimo aprašymą.

K9 - teikiamų paslaugų pardavimų Bendrovės padaliniais atvaizdavimas. Žiūrėti TU 3.2 priedo K4 koregavimo aprašymą.

Komercijos direktorius,
pavadojantis generalinį direktorių



Viačeslav Šimkus

2.4.1. ILGALAIKIO TURTO ATRANKOS IR ĮMONĖS PAAIŠKINIMAI

IT priskyrimai atrinkti iš RAS turto sąrašo pagal turto priskyrimus sąnaudų buhalterinėms sąskaitoms

1. Tiesioginės sąnaudos

1.1. Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

TRANZITINĖ ŠILUMOS MAGISTRALĖ NUO ŠP-8 IKI ŠP-16
ŠILUMINĖS KATILINĖS LAUKO APŠVIETIMAS (METALINIAI KABELIAI, APŠVIETIMO STULPAI, H - 11 M, 22 VNT.)
ŠILUMOS TIEKIMO TINKLŲ RUOŽAS NUO ŠK-18/5 IKI ŠK-18/7 PARKO G.
Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-39 iki ŠK-42/6 ir iki gyvenamųjų namų šilumos punktų Kosmos gatvėje
NUOLATINIS AIŠKINAMASIS STENDAS (inv.nr.3009982)

1.2. Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

VISAGINO MIESTO GYVENAMŲJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA
VISAGINO MIESTO GYVENAMŲJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA
VISAGINO MIESTO GYVENAMŲJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA
VISAGINO MIESTO GYVENAMŲJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA
ŠILUMOS TINKLAI LINK GYV. NAM. 62A,64A-C,66A,B,42A,B,68-73,90,48P.NUO UT-23 IKI 73 P.RUOŽ.DR.UT-23

1.4.Vandens tiekimo tiesioginės sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

VANDENVIETĖS GRĘŽINYS NR. 12V

Magistralinis vandentiekis Nr1 Energ.g.(a/k23) nuo VK-30 iki taško "B"(UAB Blomstr.) ir iki met/ft

Vandentiekis nuo VK-30 iki V-302A, nuo V-302 iki V-3106 ir iki Taikos pr. 80, 82 įvadų

AUTOMOBILIS VW CADDY VALST.NR.EZA 985

17 KG/H GALINGUMO CHLORATORINĖ SU 14 T SĄNAUDŲ SANDĖLIŲ. VANDENVIETĖS PASTATAS 486A

1.5. Nuotekų tvarkymo veiklos tiesioginės sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

TINKLO KOMUTATORIUS HP 2530-24G

VANDENS ŠILDYTVUVAS TI TECH 500 STI

TRANSFORMATORINĖ TR-21

NUOTEKŲ TINKLAI

VIEŠBUČIO TIPO NAMO NUO I IKI IV SEKCIJOS BUITINĖ KANALIZACIJA

1.6. Pramoninių ir lietaus nuotekų valymo veiklos tiesioginės sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

LIETAUS KOLEKTORIUS 4 NUO SK-53 IKI SK-43
SLĖG. IR SAVITAKIAI LIETAUS KOLEKTORIAI PALEI A/K52 A/K 2 STAT. IND. BAZĖ
POLIMER-300 GERBŪVIS
LIETAUS NUOTEKŲ SIURBIMO SIURBLYS
LIETAUS NUOTEKŲ SIURBIMO SIURBLYS

1.7. Kitos tipinės veiklos sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

Turto nėra

2. Netiesioginės sąnaudos

2.1. Inžinerinių tinklų baro bendros sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

NESIOJAMAS KOMPIUTERI ASMENINIS KOMPIUTERIS SU MANITORIUMI Nuklonas Deka H65s/i3-6100
ATSKELUMO KŪJIS HM1213C
VIBROPLOKŠTĖ PF 1240 Honda
4 ŠAKŲ GRANDINIS STROPAS 6,70T-3M SU SŪTRUMPINIMO KABELIAIS IR RAKINAMAIMS KABLIAIS
EKSKAVATORIUS EO-3323 A MN-230 VALSTYBINIS NR. 55-13 LD

2.2. Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

Turto nėra

2.4 Aprūpinimo tarnyba

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

GUOLIŲ NUIMTVUVAS TMMP8.
GUOLIŲ NUIMTVUVAS TMMP15.
KOMPRESORIUS IRMAIR 5.5
AUTOBUSAS MERCEDES-BENZ 403 KA WDB904663 1R 860484 VALST.NR.BFF 395
AUTOMOBILIS VW CARAVELLE VALST.NR.FUB 423

2.6 Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X
KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X
DUOMENŲ KAUPIKLIS DK-3 (be modulių) ppk 41-09
DUOMENŲ KAUPIKLIS DK-3 (be modulių) ppk 41-09
SANDĖLIAVIMO STELAŽAI NEDCON Group

3. Bendrosios (administracijos) sąnaudos

ILGALAIKIO TURTO VIENETŲ SĄRAŠAS

VIDEO KAMĖRA SONY DOR-DVD403 e
MIKROFONAS BEYERDYNAMIC OPUS 169
STOVAS APARATŪRAI 19
APSAUGINĖS ŽALIUZĖS
DOKUMENTŲ SPINTA KS2P10

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
30002191E	2009-02-27	Naudojant šilumos perdavimo tinklo vamzdžius (inv. Nr. 3000219E, 3009981_2E) atliekamas šilumos tiekimas vartotojams. Nuolatiniamie aiškinamajame stende (inv. Nr. 7010821) paviešinta informacija apie atliktą šilumos trasų rekonstrukciją pagal projektą, susijusį su finansavimu iš ES struktūrinių fondų. Lauko apšvietimas (inv. Nr. 3001009963_2) įrengtas šiluminės katilinės teritorijoje ir skirtas jos aptarnavimui.
3001009963_2	2017-01-17	
3009981_2E	2014-08-27	
3009985E	2018-07-31	
7010821	2015-05-27	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
9900102E	2011-12-30	Karšto vandens tiekimo sistema (inv. 9900102E, 9900106E, 9900107E, 9900108E) sisideda iš kelių karšto vandens skaitiklių, įrengtų gyvenamajame name, kurie matuoja suvartotą karšto vandens kiekį. Šilumos tinklai (Inv. Nr. 3001248E) priklauso šilumos tiekimo veiklai, t.y. 600101 sąnaudų sąskaitai o ne 600102. Techninio pobūdžio klaida RAS turto sąrašė pataisyta.
9900106E	2013-11-29	
9900107E	2014-06-30	
9900108E	2014-12-30	
3001248E	1989-08-01	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
2000589E	2000-03-01	Gręžinys Nr. 12V (Inv. Nr. 2000589E) ir 17KG/H galingumo chloratorinė (Inv. Nr. 1000319E) yra vandenvieties teritorijoje, Čeberakų k. Visagino sav. Naudojant vandens tiekimo vamzdžius (inv. Nr. 3009970_2, 3009971_2) vanduo transportuojamas nuo vandenvietės (vandens šaltinio) iki vartotojų. Automobilį VW CADDY (Inv. Nr. 5000503E) naudoja inžinerinių tinklų baro darbuotojai vykdat savo darbo funkcijas , susijusias su vandens tiekimo veikla (pvz., važiuoja į remonto darbų atliekimo ar avarijų šalinimo vietas, į darbinus pasitarimus ar komandiruotes).
3009970_2	2016-12-30	
3009971_2	2016-12-30	
5000503E	2009-12-16	
1000319E	1993-10-01	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
4807403E	2018-11-06	Tinklo komutatoriai reikalingi kompiuterių sujingimui į tinklą ir yra įrengti visuose įmonės baruose. Tinklo komutatorius HP 2530-24G (Inv. Nr. 4807403E) įrengtas valymo įrenginių bare ir priskiriamas nuotekų valymo veklai. Vandens šildytuvas (boileris) (Inv. Nr. 6004514) įrengtas valymo įrenginių bare ir juo naudojami šio baro darbuotojai. Transformatorinės TR-21 (Inv. Nr. 4408845E) funkcija užtikrinti viekančių siurblių darbą nuotekų surinkimo stotyse. Nuotekų tinklais (Inv. Nr. 110569, 3000348E) buitinės nuotekos transportuojamos į valymo įrenginių barą.
6004514E	2014-07-04	
4408845E	2014-12-31	
110569	2019-09-02	
3000348E	1982-12-01	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
3009579E	1992-07-01	Lietaus kolektorai (Inv. 30095579E, 3009593E) skirti kritulių (lietaus ir sniego tirpsto) vandens transportvimui į pramoninių ir lietaus nuotekų barą (POLIMER). Turtas (Inv. Nr. 2000395E, 4104675E, 4104676E) naudojamas pramoninių ir lietaus nuotekų veikloje, įrengtas POLIMER teritorijoje.
3009593E	1992-07-01	
2000395E	1992-07-01	
4104675E	2013-08-31	
4104676E	2013-08-31	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
4807327	2016-09-26	Turtas (Inv. Nr. 6000320, 6003083, 6004520, 4110576E) naudojamas atliekant remontus ar gerbūvio atstatymo darbus šilumos tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklose, todėl priskiriamas netiesioginiai veiklai. Kompiuteris (Inv. Nr. 4807327) įrengtas inžinerinių tinklų baro teritorijoje.
6000320	2019-09-11	
6003083	2015-03-19	
6004520	2015-11-26	
4110576E	1998-07-01	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
6004435E	2003-02-01	Įranga (Inv. Nr. 6004435, 6004436, 4113457E) reikalinga transporto priemonių priežiūrai ir remontui. Transporto priemonėmis (t. sk. inv. Nr. 5000480E, 5002462E) nuodojasi visi įmonės padaliniai.
6004436E	2003-02-01	
4113457E	2003-02-01	
5000480E	2005-11-16	
5002462E	2003-02-01	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
4806970E	2012-02-21	Įranga (Inv. Nr. 4806970E, 4806971E, 6003115E, 6003116E, 7080671E) naudojasi apskaitos prietaisus aptarnaujantys darbuotojai, ji įrengta jų darbo vietoje.
4806971E	2012-02-21	
6003115E	2010-03-10	
6003116E	2010-03-10	
7080671E	2008-07-17	

Invento-rinis numeris	Įvedimo į eksploataciją data	Įmonės paaiškinimai
6000110E	2005-12-29	Turtas (Inv. Nr. 6000110E, 6000181E, 6000190E, 6003132, 7071155E) naudojamas bendroms funkcijoms vykdyti, įrengtas pagrindiniame administraciniame pastate.
6000181E	2005-12-29	
6000190E	2005-12-29	
6003132	2015-07-31	
7071155E	2007-06-27	

4.2.1 DU PRISKYRIMAI TU PRIEDE BEI ĮMONĖS PAAIŠKINIMAI

Pastaba: atliktos atrankos tik iš tiesiogiai šilumos veiklai priskiriamų duomenų. Kiti priskyrimai patikrinti atliekant Įmonės vandens RVA patikrą.

Šiluminė katilinė

Įmonės paaiškinimas	
2971 Tabeinis numeris	Šiluminės katilinės (ŠK) operatorius
	Užtikrina patikimą ir neavarinį ŠK įrangos (katilų, vamzdynų, slėginių indų, valdymo ir kontrolės įrenginių, aparatūros, įvairios paskirties talpų ir kitų ŠK įrenginių) eksploatavimą ir jų kvalifikuotą priežiūrą bei stebi ir kontroliuoja kontrolinių matavimo prietaisų rodmenis. ŠK operatoriaus darbo vieta – ŠK veiklos teritorija, Katilinės g. 5, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė
3427 Tabeinis numeris	ŠK remonto šaltkalvis
	Užtikrina efektyvų, patikimą ir saugų ŠK vandens šildymo katilų, siurblių bei pagalbinės įrangos darbą ir techninį aptarnavimą, taip pat remontuoja vandens šildymo katilus bei pagalbinę įrangą pagal įrangos remonto grafikus. ŠK šaltkalvio darbo vieta – ŠK dirbtuvės, Katilinės g. 5, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė.

ITB baras (šilumos perdavimas)

Įmonės paaiškinimas	
2494 Tabeinis numeris	Inžinerinių tinklų baro (ITB) eksploatavimo organizavimo ir remonto inžinierė
	Kai darbuotojas dirba padalinyje, kuriame vykdomos kelios veiklos (teikiamos kelios paslaugos) sprendimą kuriai sąnaudų sąskaitai priskirti darbuotoją priima padalinio vadovas atsižvelgiant į darbuotojo atliekamas darbo funkcijas. Pvz., inžinerinių tinklų bare vykdomi nuotekų surinkimas, šilumos tiekimas ir geriamojo vandens tiekimas, vandenvietėje - geriamojo vandens gavyba ir ruošimas, valymo įrenginių bare - nuotekų valymas, dumblo tvarkymas.
2565 Tabeinis numeris	ITB avarinių ir atstatomųjų darbų šaltkalvis
	Šių darbuotojų DU sąnaudos priskiriamos pagal IT baro viršininko rašytinį prašymą.

5.2.1. SĄNAUDŲ GRUPAVIMO PATIKRINIMAS

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	Kaštų centrų suvestinis žiniaraštis
A	B	C	D	
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		3 098 556	
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	3 098 556	3 098 556
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		3 312 794	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	1 321 400	1 321 400
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		508 595	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	508 595	508 595
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS		549 594	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	333 946	333 946
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		144	
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	RAS aprašo 4 priedas	144	144
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		45 826	
VI.4.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (cheminės medžiagos technologijai)	RAS aprašo 4 priedas	41 590	41 590
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	RAS aprašo 4 priedas	1 330 137	
VII.	NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS	RAS aprašo 4 priedas	1 330 137	1 330 137
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		599 620	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	RAS aprašo 4 priedas	21 606	21 606
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS		2 726 987	
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	2 587 664	2 587 664
X.	MOKEŠČIŲ SĄNAUDOS		125 175	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	58 731	58 731
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS		4 053	
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	2 895	2 895
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		232 744	
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	RAS aprašo 4 priedas	23 667	23 667
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS		29 419	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	21 645	21 645
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS		291 061	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	17 750	17 750

5.3.3. NEPAKIRSTOMŲJŲ SĄNAUDŲ PATIKRINIMAS

IX.4. Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

kvalifikacijos kėlimas - 11315	Šilumos tinklai	600101	2 655
kvalifikacijos kėlimas - 11315	BENDROS INŽINIERINIŲ TINKLŲ SĄNAUDOS	601101	1 092
kvalifikacijos kėlimas - 11315	Admin	630001	6 814
			858.762

2019-12-03	VAND0007497	VšĮ "Vandentvarkos institutas"	630001	4430	5 839.20	Išvyka į tarptautinę specializuotą vandens technologijų konferenciją ir parpodą, 4 administracijos darbuotojai
2019-09-23	SDGVS0008564	UAB "SDG"	600101	4430	605.00	Šilumos tinklų baro darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo kursuose, gavo atestatus
2019-12-11	SDGVS0008833	UAB "SDG"	600101	4430	580.00	Šilumos tinklų baro darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo kursuose, gavo atestatus
2019-12-04	VM0010689	AB "Visagino mechanizacija"	601101	4430	179.58	Mokymai (krovinių kabinėjimas). Dalyvavo du inžinierių tinklų baro darbuotojai.
2019-10-25	KURS190101836	Vilniaus universitetas	630001	4430	90.00	Mokymai. Dalyvavo įmonės teisininkas, kuris priskiriamas administracinei veiklai
2019-01-30	TMI0000382	VšĮ Tarptautinis menedžmento institutas	630001	4430	120.00	Kvalifikacijos kėlimo kursai, dalyvavo vyr. buhalterė.

IX.7. Kelionės sąnaudos

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

Komandiruotės - 11310	NUOTEKŲ SURINKIMAS	600302	1 258
Komandiruotės - 11310	Energetikos skyrius	601401	165
Komandiruotės - 11310	Admin	630001	8 392
			783.9035

2019-11-07	B354634	Tadas Ridzikas	600302	24450	64.00	Dienpinigiai, į komandiruotę važiavo darbuotojas, priskirtas nuotekų surinkimo veiklai.
2019-12-09	B357229	Anatoly Dodonov	601401	24450	15.00	Dienpinigiai, į komandiruotę važiavo Energetikos skyriaus vadovas. Energetikos skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms, nes yra susijusios su visos įmonės infrastruktūros aptarnavimu.
2019-12-03	VAND0007497	VšĮ "Vandentvarkos institutas"	630001	4430	1 048.60	Išvyka į tarptautinę specializuotą vandens technologijų konferenciją ir parpodą, 4 administracijos darbuotojai (organizacinės paslaugos)
2019-11-20	B354912	Viktorija Abaravičienė	630001	24450	70.00	Dienpinigiai, į komandiruotę važiavo investicijų ir strateginio planavimo specialistas, kuris priskiriamas administracijos personalui
2019-11-03	B354606	Zigmas Jurgutavičius	630001	24450	128.00	Dienpinigiai, į komandiruotę važiavo generalinis direktorius, kuris atsakingas už bendrą įmonės veiklos palaikymą.

IX.8.-... Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos, skiepijimas, transportas)

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

med. paslaugos - 1221	Katilinės sąn.	600103	372
transporto paslaugos - 142	APRŪPINIMO TARNYBA	601901	45 191
Neaktualu - suma 187 Eur			

Beveik visi įrašai iš "UAB Transporto centras", viršijančių 5 proc. vertę. Visi neatrenkami, nes jie aiškiai susiję. Gaunami paaiškinimai atsitiktine tvarka atrinkus įrašus.

						2403.5475
2019-07-03	VSI0032624	VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	600103	4430	371.81	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių šiluminėje katilinėje, atliktą med. apžiūrą.
2019-03-29	TC368	UAB "Transporto centras"	601901	4430	3701	Transporto paslaugos pagal sutartį, 1-5A MARŠRUTAS. Įmonės darbuotojų vežimas į darbą ir iš darbo autobusais. Šių paslaugų pirkimą organizuoja ir kuruoja Aprūpinimo tarnyba.
2019-07-31	TC474	UAB "Transporto centras"	601901	4430	4019	Transporto paslaugos pagal sutartį, 1-5A MARŠRUTAS. Įmonės darbuotojų vežimas į darbą ir iš darbo autobusais. Šių paslaugų pirkimą organizuoja ir kuruoja Aprūpinimo tarnyba.
2019-09-30	TC659	UAB "Transporto centras"	601901	4430	3779	Transporto paslaugos pagal sutartį, 1-5A MARŠRUTAS. Įmonės darbuotojų vežimas į darbą ir iš darbo autobusais. Šių paslaugų pirkimą organizuoja ir kuruoja Aprūpinimo tarnyba.
2019-12-31	TC829	UAB "Transporto centras"	601901	4430	3156	Transporto paslaugos pagal sutartį, 1-5A MARŠRUTAS. Įmonės darbuotojų vežimas į darbą ir iš darbo autobusais. Šių paslaugų pirkimą organizuoja ir kuruoja Aprūpinimo tarnyba.

XII.1. Teisinės paslaugos

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas -	Šilumos tinklai	600101	3 683
registro išrašas - 1212	Komercijos	620002	4 035
teisinė registracija - 1211	Admin	630001	4 254
			762.2195

2019-08-19	AMB46_19	UAB "Aukštaitijos matininkų biuras"	600101	4430	1 600.00	Šilumos tinklų 4500-2005-9012, 4400-5288-8594 kadastro duomenų tikslinimas, bylos sudarymas.
2019-09-25	AMB5319	UAB "Aukštaitijos matininkų biuras"	600101	4430	1 600.00	Šilumos tinklų 3098-3003-0016 kadastro duomenų tikslinimas, bylos sudarymas.
2019-01-15	RC7451075	Valstybės įmonė Registrų centras	630001	4430	2 713.38	Daiktinių teisių įregistravimas pasikeitus įmonės juridiam statusui
2019-06-30	RC8088935	Valstybės įmonė Registrų centras	620002	4430	146.74	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su internetine paieška NTR CDB ir NTR išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019-08-31	RC8318996	Valstybės įmonė Registrų centras	620002	4430	245.34	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su internetine paieška NTR CDB ir NTR išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019-10-31	RC8562749	Valstybės įmonė Registrų centras	620002	4430	102.08	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su testamentų registro išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019-01-15	RC7451076	Valstybės įmonė Registrų centras	630001	4430	278.67	Daiktinių teisių įregistravimas pasikeitus įmonės juridiam statusui
2019-01-15	RC7451077	Valstybės įmonė Registrų centras	630001	4430	640.03	Daiktinių teisių įregistravimas pasikeitus įmonės juridiam statusui

XII.2. Konsultacinės paslaugos

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
 Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
 Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

konsultacinės paslaugos - 143, 500	Šilumos tinklai	600101	6 650
Neaktuali - suma 0 Eur			
konsultacinės paslaugos - 143, 500, 927 ?, 150	Admin	630001	65 665

4556.101

2019-01-21	THM201901	UAB "THM"	600101	4430	6 650.00	Mokslinė techninė parama Visagino m. šilumos tiekimo tinklų optimalios būklės palaikymui
2019-10-29	AKJ000001422	Auditas ir konsultacijos UAB	630001	4430	65 518.00	Įmonės patikėjimo teise valdomo turto rinkos vertės nustatymo paslaugos. Atliktas viso įmonės turto vertinimas.
2019-04-01	PPR190400016	UAB Pačiolio prekyba	630001	4430	55.28	Darbo priemonė - Buhalterinės apskaitos žinynas. Naudojamas buhalterijos skyriaus darbe.
2019-04-16	SIST190651	UAB SISTELA	630001	4430	44.04	Leidiny - Palyginamieji ekonominiai rodikliai. Leidinys naudojamas skaičiuojant visuose įmonės objektuose atliekamų remonto/rekonstrukcijos darbų sąmatas.
2019-12-17	SIST191743	UAB SISTELA	630001	4430	47.70	Leidiny - Palyginamieji ekonominiai rodikliai. Leidinys naudojamas skaičiuojant visuose įmonės objektuose atliekamų remonto/rekonstrukcijos darbų sąmatas.

XII.10. - ... Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas, kompiut. paslaugos, mokestis, rinkliava)

Tolimesnė atranka "Tiesioginės sąnaudos" daliai:
 Tolimesnė atranka "Netiesioginės sąnaudos" daliai:
 Tolimesnė atranka "Bendrosios sąnaudos" daliai:

apsauga - 145	Katilinės sąn.	600103	58 307
mokestis, rinkliava - 400	TRANSPORTO TARNYBA	601911	1 176
kompiut. paslaugos - 140	Admin	630001	11 173

4075.1065

Beveik visi įrašai iš "UAB Ekskomisarų biuras", viršijančių 5 proc. vertę Visi neatrenkami, nes jie aiškiai susiję. Gaunami paaiškinimai atsitiktine tvarka atrinkus įrašus.

2019-04-30	EBV9038732	UAB "Ekskomisarų biuras"	600103	4430	4 881.92	Šiluminės katilinės fizinės apsaugos paslaugos
2019-11-29	EBV9108286	UAB "Ekskomisarų biuras"	600103	4430	4 881.92	Šiluminės katilinės fizinės apsaugos paslaugos
2019-03-31	B345887	UAB Blue Bridge	630001	291	179.87	Programinės įrangos palaikymo paketai
2019-11-29	B355883	UAB "BTT Group"	630001	291	58.75	Antivirusinė programa
2019-11-08	EDR00076532	IĮ "Edrana Baltic"	630001	4430	915.00	BAP "Profit" (buhalterinės programos) palaikymas, aptarnavimas. Buhalterijos skyriaus funkcijos yra susijusios su bedru įmonės veiklos palaikymu ir užtikrinimu.
2019-10-28	1489	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	601911	2710	127.00	Aprūpinimo tarnybos transporto skyriaus sumokėti mokesčiai už Lietuvos Respublikoje įregistruotas krovinines transporto priemones
2019-10-28	1490	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	601911	2710	304.00	Aprūpinimo tarnybos transporto skyriaus sumokėti mokesčiai už Lietuvos Respublikoje įregistruotas krovinines transporto priemones

5.4.2 ATLIKTOS ATRANKOS IR ĮMONĖS PAAIŠKINIMAI

Dok. data	Dokumento Nr.	Mokėtojas	Deb.sąsk.	Kred.sąsk.	Suma EUR	ĮMONĖS PAAIŠKINIMAS
1. Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sisten Šilumos (produkto) gamyba						
2019-06-30	BP8M005479	BALTPPOOL UAB	600103	4430	146.4	Mokestis už dalyvavimą šilumos supirkimo aukcione.
2019-08-31	BP8M005662	BALTPPOOL UAB	600103	4430	164.7	Mokestis už dalyvavimą šilumos supirkimo aukcione.
2019-09-30	Biokuras-09	Panaudotų mat.vertybi	600103	2016	68016.46	Sudeginto biokuro sąnaudos. Biokuras naudojamas šilumos energijos gamybos technologiniame procese.
2019-08-31	Biokuras-8	Panaudotų mat.vertybi	600103	2016	25376.30	Sudeginto biokuro sąnaudos. Biokuras naudojamas šilumos energijos gamybos technologiniame procese.
2019-09-30	KILUNO TECHNOLOGIES	KILUNO TECHNOLOGIES	600103	4430	895	Biologeneracijos įdiegimo šiluminėje katilinėje techninės ir ekonominės analizės parengimo paslaugos
2019-12-19	ETS20191203	UAB "Ekotermija"	600103	4430	8957	Biologeneracijos įdiegimo šiluminėje katilinėje investicinio projekto parengimo paslaugos
2019-02-28	KARL0011	UAB "Karly katilinė"	600103	4430	327867.6	Šilumos įsigijimo sąnaudos iš nepriklausomo šilumos gamintojo (pagal šilumos supirkimo aukciono rezultatus)
2019-04-30	B0601100054547	UAB "Visagino linija"	600103	4430	5060.3	Šilumos įsigijimo sąnaudos iš nepriklausomo šilumos gamintojo (pagal šilumos supirkimo aukciono rezultatus)
2019-11-30	LER190009	UAB LERENTA	600103	4430	70076.5	Šilumos įsigijimo sąnaudos iš nepriklausomo šilumos gamintojo (pagal šilumos supirkimo aukciono rezultatus)
2019-12-31	KARL0019	UAB "Karly katilinė"	600103	4430	324993.2	Šilumos įsigijimo sąnaudos iš nepriklausomo šilumos gamintojo (pagal šilumos supirkimo aukciono rezultatus)
2. Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sist. Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais						
2019-06-17	B349587	Anton Stefanskij	600101	24450	15	Dienpinigiai, į komandiruotę važiuavo šilumos tinklų barui priskirtas darbuotojas
2019-09-30	B354011	Valstybinė energetikos	600101	44941	17517.67	Pagal LR Energetikos įstatymą VERT sumokėta įmoka, kuri apskaičiuota pagal praėjusių metų metines šilumos energijos perdavimo veiklos pajamas.
2019-12-31	B357783	Valstybinė energetikos	600101	44941	17517.67	Pagal LR Energetikos įstatymą VERT sumokėta įmoka, kuri apskaičiuota pagal praėjusių metų metines šilumos energijos perdavimo veiklos pajamas.
2019-08-19	AM846_19	UAB "Aukštaitijos mati	600101	4430	1600	Šilumos tinklų 4500-2005-9012, 4400-5288-8594 kadastro duomenų tikslinimas, bylų sudarymas
2019-09-23	SDGV50008564	UAB "SDG"	600101	4430	605	Šilumos tinklų baro darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo kursuose, gavo atestatus
2019-12-31	SF1912301	UAB "Enrex"	600101	4430	3500	Šilumos nuostelių šiluminėje katilinėje m. šilumos tiekimo m. šilumos nuostelių nustatymo paslaugos
2019-01-21	"HM20019001	UAB "HM"	600101	4430	6650	Mokslinė techninė garamo Visagino m. šilumos tiekimo tinklų, optimalios būklės palaikymui
2019-05-31	(5.15)MV-5046a	Panaudotų mat.vertybi	600101	2013	133.41	Kuro sąnaudos įrangos praplovimui ir valymui, krūmajavėms.
2019-10-31	(5.15)MV-6159	Panaudotų mat.vertybi	600101	2010	1413.99	Eksploatacinės medžiagos, panaudotos šilumos tinklų remontui (šulinių žiedai, varžtai, izoliuoti vamzdžiai ir t.t.)
2019-09-30	B351922	AB "Lietuvos draudima	600101	291	101.01	Šilumos tinklų draudimo atnaujinimas.
3. Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)						
Peržiūrėjus sąnaudų detalizacijąs, pastebime, jog paslaugai priskiriamos šios pagrindinės sąnaudos:						
<i>Šilumos energija savoms reikėms</i>						
<i>Šaltas vanduo</i>						
<i>Nuotekos</i>						
Sąnaudos aiškiai tiesiogiai susijusios su karšto vandens tiekimo paslauga - atskiros atrankos neatliekamos.						
4. Paslaugų (produktų) tiekimo veiklų grupė Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos						
2019.02.14	AXLEZ1900191	UAB "Axioma Metering	62000211	4430	1670	
2019.02.14	AXLEZ1900191	UAB "Axioma Metering	62000211	4430	1034.05	
2019.06.26	AXLEZ1901276	UAB "Axioma Metering	62000221	4430	782.5	
2019.11.11	AXLEZ1902556	UAB "Axioma Metering	62000221	4430	367.5	
2019.03.12	AXLEZ1900406	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	646.42	
2019.03.12	AXLEZ1900406	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	145.25	Vandens, šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros, regulavimo ir remonto paslaugos
2019.03.29	AXLEZ1900555	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	1832.43	
2019.03.29	AXLEZ1900555	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	1247	
2019.04.25	AXLEZ1900773	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	866.53	
2019.12.04	AXLEZ1902789	UAB "Axioma Metering	62000242	4430	1115.73	
5. Gedimų šalinimo veiklų grupė Inžinierių tinklų baras						
2019.12.31	EASPO0323385	AB "Energijs skirstym:	601101	4430	137.8	Inžinierių tinklų baro pastate suvartotos elektros energijos sąnaudos
2019.01.31	ARB1520561182	Telia Lietuva, AB	601101	4430	43.05	Suteiktos Inžinierių tinklų baro darbuotojams ryšio paslaugos
2019.02.12	SD199154	UAB "SPAUDOS DEPAR	601101	4430	152	Skabos atnaujinimas inžinierių tinklų baro teritorijoje
2019.05.10	VAND0006850	VĮ "Vandentvarkos ins	601101	4430	380	Įvykiai tarptautinę specializuotą vandens technologijų konferenciją ir parodą, važiuavo inžinierių tinklų baro viršininkas
2019.05.31	SVK28517	UAB "Svarus pasaulis"	601101	4430	10.96	Sintetinių kilimėlių nuomos paslaugos, suteiktos Inžinierių tinklų barui
2019.08.29	EVK000552	UAB "Evikonas"	601101	4430	18382.73	Inžinierių tinklų baro dirbtuvių pastato bei laiptinės remonto darbai, Inv. 1000025.
2019.12.04	VM0010689	AB "Visagino mechaniz	601101	4430	179.58	Mokymai (krovinių kabinėjimas). Dalyvavo du inžinierių tinklų baro darbuotojai.
2019.12.31	ARB1523488326	Telia Lietuva, AB	601101	4430	43.79	Suteiktos Inžinierių tinklų baro darbuotojams ryšio paslaugos
2019.01.31	(5.15)MV-4892	Panaudotų mat.vertybi	601101	2013	34.46	Inžinierių tinklų baro kuro sąnaudos įrangos praplovimui ir valymui, krūmajavėms.
2019.06.28	(5.15)MV-5088	Panaudotų mat.vertybi	601101	2010	185.43	Inžinierių tinklų baro darbuotojams išduotos apsaugos priemonės.
6. Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė Komercijos tarnybos sąnaudos						
2019.02.28	ARB1520877018	Telia Lietuva, AB	620002	4430	63.65	Suteiktos Komercijos tarnybos darbuotojams ryšio paslaugos
2019.03.04	RC7594093	Valstybės įmonė Regist	620002	4430	4.64	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su internetine paieška NTR CDB ir NTR išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019.03.31	RCT721002	Valstybės įmonė Regist	620002	4430	37.8	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su internetine paieška NTR CDB ir NTR išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019.03.31	ARB1521152817	Telia Lietuva, AB	620002	4430	66.4	Suteiktos Komercijos tarnybos darbuotojams ryšio paslaugos
2019.04.02	GRA191680062	Antstolis Sigitas Osvald	620002	4430	214.87	Vykdomųjų bylų būtinos vykdymo išlaidos, susijusios su Komercijos tarnybos vartotojų skolų administravimo veikla.
2019.04.30	B346740	UAB "Koris"	620002	491	160	Pagal sutartį programos Grandis priežiūra. Programa skirta vartotojų aptarnavimui.
2019.06.30	RC8088937	Valstybės įmonė Regist	620002	4430	111.36	Už suteiktas VĮ "Registrų centras" paslaugas, susijusias su testamentų registro išrašų gavimu. Duomenys reikalingi Komercijos tarnybos funkcijoms atlikti, t.y. vartotojų aptarnavimas, informavimas, įmokų ir skolų administravimas.
2019.08.29	MAG0006174	UAB "MagElita"	620002	4430	37.73	Piešgairinės signalizacijos sistemos remonto darbai Komercijos tarnybos pastate
2019.11.06	ADG0015876	MB "AD GLORIAM"	620002	4430	53.35	Vertimo paslaugos. Administruojant vartotojų įsiskolinimus reikalingas teismui teikiamų dokumentų vertimas į lietuvių kalbą.
2019.11.22	GRA191680232	Antstolis Sigitas Osvald	620002	4430	158.64	Vykdomųjų bylų būtinos vykdymo išlaidos, susijusios su Komercijos tarnybos vartotojų skolų administravimo veikla.
7. Bendrosios sąnaudos						
2019.08.31	B351776	UAB Pačioli prekyba	630001	2010	38.84	Prenumerata (Savaitraštis "Buhalterija: apskaitos ir mokesčių apžvalga"), skirta buhalterinės skyriui
2019.01.14	RCT7449216	Valstybės įmonė Regist	630001	4430	6.8	El. parašo laikmenos programinės įrangos aprašymas, išduotas administracijos darbuotojui
2019.01.10	AEDR0004971	IĮ "Edrana Baltic"	630001	4430	1216.25	GAP "Profit" (buhalterinės programos) palaikymas, aptarnavimas. Buhalterijos skyriaus funkcijos yra susijusios su bedru įmonės veiklos palaikymu ir užtikrinimu.
2019.01.31	SUG5660361	UAB "Sugardas"	630001	4430	721.41	Interneto abonentinis mokestis (internetu naudojasi visi įmonės padaliniai)
2019.01.31	PPA19100107165	AB Lietuvos paštas	630001	4430	162.9	Dokumentų siuntimas. Korespondencija yra susijusi su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis
2019.02.11	CONFINN12527	Confinn, UAB	630001	4430	139	Konferencija darbų sauga ir sveikata, dalyvavo darbuotojų saugos ir sveikatos specialistas, kuris priskiriamas administracinei veiklai
2019.04.15	SIST190626	UAB SISTELA	630001	4430	144.81	Programinio komplekso "Šamata" programinės įrangos priežiūra. Programa naudojama skaičiuojant visuose įmonės objektuose atliekamų remonto/rekonstrukcijos darbų sąmatas.
2019.05.30	TSV0606	UAB "Telekomunikacin	630001	4430	22.11	Skelbimas laikraštėje dėl konkurso juristo pareigoms eiti. Juristas priskiriamas administracinei veiklai.
2019.06.26	KP190655	UAB KOMUNIKACINIAI	630001	4430	450	Seminaras "įgamtos resursų saugojimo svarba", dalyvavo aplinkosaugos inžinierius, kuris priskiriamas administracinei veiklai
2019.08.14	MAG0006141	UAB "MagElita"	630001	4430	25.49	Administracinio pastato (Dūkšto kl. 17, Visagino sav.) piešgairinės signalizacijos sistemos priežiūros ir aptarnavimo paslaugos