

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „VISAGINO ENERGIJA“

PATVIRTINTA
Generalinio direktoriaus
2020 m. gegužės 18 d.
įsakymu Nr. [V-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 vienetų:

4.1. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete 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 vienete 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 pardavimo) veiklos verslo vienetas;

4.4. karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete 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 vienete 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 gavybos, 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 konkretės veiklos verslo vienetui (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 verte 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) 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 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 apskaičiavimas
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 kiekį) – 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 norminius 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 nebūtinos 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. nuotekamųjų vandenų 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 pridedamas (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. **Pinigų surinkimo grupės sąnaudos** (sąskaitos kodas - 620003), tai mokesčių iš vartotojų surinkimo išlaidos – kasų aptarnavimo išlaidos (kasininkų darbo užmokesčio, nusidėvėjimo ir paslaugų sąnaudos (inkasavimas, banko paslaugos ir t.t.)), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo 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 nereguliuojamos 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 pardavimo) 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 gavybos 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. reprezentacinės 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		Plėtros darbai	
1110		Plėtros darbų atlikimo savikaina	
1118		Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	
1119		Plėtros 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 TURTA	
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	Kontroliuojamos 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		VSDF skola įmonei	
2445		Atskaitymų asmenų gautinos sumos	
	24450	Iš atskaitymų 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	Išsigijimo savikaina	
	26221	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
	26229	Vertės sumažėjimas (-)	
2623		Trumpalaikiai terminuoti indėliai	
	26230	Nominalioji vertė	
	26233	Sukauptos palūkanų pajamos	
	26239	Vertės sumažėjimas (-)	
2624		Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
27		PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	
271		Sąskaitos bankuose	
	2710	„Swedbank“, AB	
	2711	AB SEB bankas, atsiskaitomoji sąskaita	
	2715	„Swedbank“, AB, 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		Išaldytos 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		Ilgalaikio 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 grynasis 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	
		ĮSIPAREIGOJIMAI	
40		DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	
401		Gautinos dotacijos ir subsidijos	
	4011	Su turtu susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
	4012	Su pajamomis (sąnaudomis) susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
402		Gautos dotacijos ir subsidijos	
	4021	Su turtu susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
	40210	2003-2004 m. magistralinių vamzdinių remontas	
	40211	Parama Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų parengimui	

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 mokestinės paskolos sutartį	
4283		Įsipareigojimai pagal nebaigtas vykdyti sutartis	Sąskaita skirta darbų priėmimo aktams registruoti apskaitoje, debetuojuant 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 išmokos 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 atskaitingiesiems asmenims	
	44849	Atsiskaitymai su mobiliojo ryšio operatoriumi	
	448410	Deponuotas darbo užmokestis	
	448411	Kiti atsiskaitymai	
	448412	VĮ IAE nepriklausoma profesinė sąjunga	
4485		Atostoginių kaupimai	
	44850	Darbo užmokesčiui	
	44851	Socialinio draudimo įmokoms	
449		Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	
4492		Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	
	44921	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
	449211	Pardavimo PVM 21 proc.	PVMD 29 laukelis
	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 mokėtinės sumos	
	44941	Mokėtinės įmokos VKEKK	
	44942	Kitos mokėtinės sumos	
	449422	Atskaitytas pirkimo PVM nuo avansų	
	449429	Kitos mokėtinės 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		KITŲS 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 išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	
5808		Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	
5809		Trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas	
5810		Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
	58109	Kitos pajamos	
6		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 mokestis“.
	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 mokestis pagal vykdomuosius raštus	
095		Būsima žyminio mokesčio sąnaudų kompensacija	
096		Pašto išlaidos pagal vykdomuosius raštus	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
097		Būsima pašto išlaidų kompensacija	
098		Paskelbimo išlaidos pagal vykdomuosius raštus	
099		Būsima paskelbimo išlaidų kompensacija	
0910		Registro išrašo išlaidos pagal vykdomuosius raštus	
0911		Būsima 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“ SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ PRISKIRYMAS VERSLO VIENETAMS
PRODUKTAMS (PASLAUGOMS), PASKIRSTYMO CENTRAMS BEI ADMINISTRACIJAI**

Eil. Nr.	Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos (kiekvienos buhalterinės sąnaudų sąskaitos priskyrimas konkrečios veiklos verslo vieneto produktui (paslaugai) ar paskirstymo centrui pagal požymį)
1.	Tiesioginės sąnaudos		
1.1	Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.1.1	600101	Šilumos tinklų sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.2	6001011	Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.3	600111	Šilumos tinklų transporto sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.4	600111L	Šilumos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.5	62000212	Įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.6	62000241	Įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.1.7	62000242	Įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas
1.2	Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.2.1	600102	Šilumnešio sąnaudos	Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas
1.2.2	6001020	Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema)	Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas
1.2.3	6001021	Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens tiekimas
1.2.4	6001022	Cirkuliacijos sąnaudos	Karšto vandens tiekimas_ Karšto vandens temperatūros palaikymas
1.2.5	62000211	Buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos	Karšto vandens tiekimas_Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
1.3	Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.3.1	600103	Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.2	600104	Techninio vandens gamybos sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.3	600113	Šiluminės katilinės transporto sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.4	600114	Šiluminės katilinės lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.5	600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.6	600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.3.7	62000243	Techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos	Šilumos gamyba_Šilumos gamyba
1.4	Vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.4.1	600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gavyba)	Kita reguliuojamoji veikla_ Vandens gavyba
1.4.2	600202	Vandentiekio sąnaudos	Kita reguliuojamoji veikla_ Vandens tiekimas
1.4.3	6002021	Magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos	Kita reguliuojamoji veikla_ Vandens tiekimas

1.4.4	600203	Vandens gerinimas (ruošimas)	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gerinimas</i>
1.4.5	600211	Vandenvietės transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gavyba</i>
1.4.6	600211L	Vandenvietės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gavyba</i>
1.4.7	600212	Vandentiekio transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>
1.4.8	600212L	Vandentiekio lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>
1.4.9	600701	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>
1.4.10	600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>
1.4.11	600711L	Chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>
1.4.12	62000221	Buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.13	62000222	[vadinų šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.14	62000223	[vadinų 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 vandenų laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>
1.5.13	600712L	Nutekamųjų vandenų 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_</i> <i>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	Pinigų surinkimo grupė (kasos)		
2.7.1	620003	Pinigų priėmimo sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens</i>

			<i>pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
3.	Bendrosios (administracijos) sąnaudos		
3.1	630001	Administracijos sąnaudos	<i>Administracija</i>
3.2	630011L	Administracijos transporto sąnaudos	<i>Administracija</i>
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: - 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	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	
	63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63099	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	6310	Atidėjinių sąnaudos	
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	
	631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63122	Reprezentacinės sąnaudos	<i>Nebūtiniosios sąnaudos</i>
	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	<i>Nebūtiniosios 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 SĄNAUDŲ ŠIFRAVIMUI
NAUDOJAMI KĄSTŲ CENTRAI**

Kodas	Pavadinimas	Požymiai
1	EKSPLOATACINĖS MEDŽIAGOS	
10	KURAS	
100	SPECDRABUŽIAI	
101	IRANKIAI	
102	KANCELIARIJA	
103	ATSARGINĖS DALYS	
104	TECHNOLOGINĖS MEDŽIAGOS	
105	APSAUGOS PRIEMONĖS	
106	INVENTORIUS	
1061	Baldai	
107	Ilgalaikio turto remonto medžiagos	
1071	patalpų remontas, aptarnavimas	
111	Darbo užmokestis	
112	Sodra	
1121	Įnašai socialiniam draudimui	
113	Techninė apžiūra ir patikra	
11309	Dienpinigiai	
11310	Komandiruotės	
11311	Skaitiklių remontas	
11313	Ilgalaikio mater. turto nuoma	
11314	Ilgalaikio mater.turto remontas	
113141	Ilgalaikio turto likvidavimas	
11315	Kvalifikacijos kėlimas	
11316	Tinklų priežiūra	
11317	Skaitliukų patikra	
11318	Skaitliukų remontas ir patikra	
113191	Skaitliukų techninis aptarnavimas ir patikra	
113192	Skaitiklių demontavimas	
11321	Skaitiklių keitimas	
11325	Seminaras konsultacinis-informacinis	
1133	Šilumos energijos pirkimas iš NŠG	
113301	Šilumnešis	
11331	Šilumos energija savoms reikmėms	
1135	Ryšių paslaugos	
11351	Kompiuterinių ryšių paslaugos	
1136	remontas ir techninis aptarnavimas	
1137	Kelių vinjetė	
1138	Spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas	
1139	Turto draudimas	
11391	Transporto draudimas	
114	Patikra, aptarnavimas	
1140	Remontas	
117	Abejotinos skolos	NP
118	Beviltiškos skolos	NP
119	Bankroto fondas	
1211	Teisinė registracija	
12111	Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas	
12112	Nuomos registracija	

1212	Registro išrašas	
1221	Med. apžiūra	
1222	Skiepijimas	
1231	Šiukšlių išvežimas	
1232	utilizacija	
1233	gesintuvai	
1234	Pelenų išvežimas	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_ŠV;DDL
40026	žemės nuomos mokestis (kita veikla)	KTN;KTNF_K
40027	žemės nuomos mokestis (administracija)	ADM;BS
4003	gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo)	VG;KTRF_VG
40031	gamtos išteklių mokestis (paviršinis vanduo)	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	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	
602	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	
603	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	
604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	
605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	
609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	
610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	
613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
614	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	
615	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų nusidėvėjimo sąnaudos	
616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	

619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
620	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	
622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos	
623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo nusidėvėjimo sąnaudos	
624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	
625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
626	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
627	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
700	Palūkanos už paskolą	NP
7001	Palūkanos už kreditinę liniją	
7002	Palūkanos už paskolą (šilumos gamybos veikla)	
7003	Palūkanos už paskolą (nuotekų tvarkymas)	
7004	Kreditavimo sutartis (geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija)	
713	Viešinimas	
800	ATL	
801	Kreditinė linija	
803	Elektros energija	
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	Pinigų surinkimas	
917	ŠT modernizavimas	
918	ŠT atnaujinimas	
919	Vertimo 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	Narystės organizacijų paslaugos	NP
937	Šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020 m.	
398	Ekstremali situacija	

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

RAS sąnaudų sąskaita	Metodikoje numatytos sąnaudų grupės ir pogrupiai	Įmonės buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos ir kaštų centrai	Pastabos
601	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 1133-šilumos energijos pirkimas iš NŠG</i>)	Iš nepriklausomo šilumos gamintojo perkama šiluma
60102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
602	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
60201	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>)	
60202	Mazuto įsigijimo sąnaudos		
60203	Medienos įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 913-biokuras, 915-biokuro rezervo tvarkymas</i>)	
60204	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras) įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 813-dyzelinis kuras</i>)	
60205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
603	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600101, 6001011 sąsk. – Šilumos tinklų ir Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600104 sąsk. – Techninio vandens gamybos sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501 (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>)	
60302	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
604	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001011 sąsk. – Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos</i>); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (<i>kaštų centrai: 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos</i>); 6001020 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema) (<i>kaštų centrai: 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos</i>); 6001021 sąsk. – Karšto	Pardavimai 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)	šilumos 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 SĄNAUDOS		
60501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
60502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centras: 800-ATL)	
606	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
60601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 1234-pelenų išvežimas)	
60602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 809 - Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (kaštų centras: 809- Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos)	
60603	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) SĄNAUDOS		
60701	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 601-Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos pagal VKEEK normalyvus
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)	

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 (<i>kaštų centras: 627 - Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
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. (<i>kaštų centrai: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas; 170-remonto darbai pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija</i>)	
60802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (<i>kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas; 154-gerbuvio atstatymas; 170-remonto darbai pagal sutartį; 190-leidimas</i>)	
60803	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	<i>Daugiabučių namų šilumos punktai nepriklauso VE, punktus aptarnauja UAB „Visagino būstas“</i>	
60804	IT aptarnavimo sąnaudos	601101, 601102, 601401, 601901, 620002, 620003, 630001 sąsk. (<i>kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas; 170-remonto darbai pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija</i>)	
60805	Kitų objektų (priedais 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 (<i>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</i>)	
60806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (<i>kaštų centrai: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 105-apsaugos priemonės</i>)	
60807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (<i>kaštų centrai: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės</i>)	
60708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams	-	
60809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090003, 6090004, 6090006, 6090007, 6200025 sąsk. (<i>kaštų centrai: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės</i>) 620002, 620003 (<i>kaštų centrai: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės</i>)	
60810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (apskaitos prietaisai (ne	62000221, 62000222, 62000223 (<i>kaštų centrai: 11317 - skaitiklių patikra; 11311 -</i>	

	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, šiuokšlės, 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-šiuokšlių išvežimas) 600201, 600202, 6002021, 600203, 600701 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuokšlių išvežimas; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600301, 600302, 6003021, 600304, 600702 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuokšlių išvežimas; 804-šaltas vanduo; 806-pramonės ir lietaus nuotekos); 600501 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiuokšlių išvežimas; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos) 600101 sąsk. (kaštų centras: 113301-šilumnešis; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos; 1231-šiuokšlių išvežimas); 600103 sąsk. (kaštų centras: 113301-šilumnešis; 1231-šiuokšlių 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 (kaštų centras: 10-kuras)	
60820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	601901, 601911, 601911L sąnaudų sąsk. (kaštų centras: 1137-kelių vinjetė)	
60821	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (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 (kaštų centras: 111-darbo užmokestis)	(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, (kaštų centras: 112-sodra)	(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 (kaštų centrai: 11315-kvalifikacijos kėlimas; 11325-seminaras konsultacinis-informacinis; 191-atestavimas)	
60905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	63126 sąsk. Išmokos pagal kolektyvinę sutartį (kaštų centrai: 134-išmokėjimas pagal kolektyvinę sutartį)	
60906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 (kaštų centras: 100-specdarbužiai)	
60907	Kelionės sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (11310-komandiruotės)	
60908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. apžiūra, 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 (kaštų centrai: 1221-med. apžiūra; 1222-skiepijimas) 601901, 601911 (kaštų centras: 142 –	

		<i>transporto paslaugos)</i>	
6010	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
61001	Žemės mokesčio sąnaudos	63085 sąsk. Žemės nuomos mokestis (<i>kaštų centai: 4002-žemės mokestis</i>)	
61002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63082 sąsk. Mokestis už valstybės turto naudojimą (<i>kaštų centai: 4001-turto mokestis</i>)	
61003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (<i>kaštų centai: 4004, 40041, 40042 - aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamybos, nuotekų valymo, teršimo iš mobiliųjų šaltinių)</i>)	
61004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63084 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (<i>kaštų centas: 4003, 40031 - gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo, paviršinis vanduo)</i>)	
61005	Žyminio mokesčio sąnaudos	620002 sąsk. (<i>kaštų centas: 141-žyminis mokestis</i>)	
61006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	600101 sąsk. (<i>909-ŠE perdavimo įmoka</i>); 600201, 600301, 600302, 600304, 600306 sąsk. (<i>9091-Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka</i>)	
61007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)		
611	FINANSINĖS SĄNAUDOS		
61101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	630001, 620002 (<i>kaštų centras: 137-banko paslaugos</i>)	
61102	Palūkanų sąnaudos	68021 (<i>kaštų centrai: 700-palūkanos už paskolą</i>) 6806 sąsk.	
61103	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	630001, 620003 (<i>kaštų centras: 156-valiutos keitimas</i>) 6803 sąsk.	
61104	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	6805 sąsk. Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	
612	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
61201	Teisinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 620002, 630001 (<i>kaštų centras: 1211-teisinė registracija; 12111-turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas; 12112-nuomos registracija; 1212-registro išrašas; 136-teisinės paslaugos; 402-registracija</i>)	
61202	Konsultacinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 620002, 630001, sąsk. (<i>kaštų centrai: 143 (500)-konsultacinės paslaugos</i>)	
61203	Ryšių paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600201, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>kaštų centras: 1135- ryšių paslaugos</i>) 630001 (<i>kaštų centras: 11351-kompiuterinių ryšių paslaugos</i>)	
61204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	620002, 630001 sąsk. (<i>kaštų centras: 139-pašto išlaidos</i>)	
61205	Kanceliarinės sąnaudos	630001 sąsk. (<i>kaštų centras: 102-kanceliarija</i>)	
61206	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	630001 sąsk. (<i>kaštų centras: 1-ekspluatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 106-inventorius; 1061-baldai</i>)	
61207	Profesinė literatūra, spauda	600701, 600703, 601901, 601401, 620002, 630001, 63129 sąsk. (<i>kaštų centras: 920-prenumerata</i>)	

61208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	630001 sąsk. (kaštų centrai: 803-elektros energija; 1133-šilumos energija; 113301-šilumnešis; 804-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 806-pramonės ir lietaus nuotekos; 1231-šiukšlių išvežimas)		
61209	Patalpų priežiūros sąnaudos	630001 (kaštų centrai: 100 – spec. drabužiai; 105-apsaugos priemonės)		
61210	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, kompiut. paslaugos, vertimo paslaugos, turto vertinimas, paslaugos pagal sutartį)	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600302, 600501, 600701, 601101, 601901, 601911, 620002, 630001, 640112 (kaštų centras: 145-apsauga; 907-signalizacijos priežiūra; 400- mokestis, rinkliava, 934-e. sąskaita); 620002, 620003, 630001, 630004, 630005 sąsk. (kaštų centras: 140-kompiut. paslaugos); 600103, 600201, 600301, 630001, 620002 (kaštų centras: 210-pažyma, 919-vertimo paslaugos); 630001 sąsk. (kaštų centras: 927-turto vertinimas, 150-paslaugos pagal sutartį)		
613	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
61301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1351-reklama) 63123 sąsk.		
61302	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 601901, 601101, 620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1138-spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas 138-informacijos sąnaudos)		
61303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos			
61304	Rinkos tyrimų sąnaudos			
61305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 401-sąskaitų spausdinimas; 102-kanceliarija)		
61306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	620003 (kaštų centrai: 102-kanceliarija; 137-banko paslaugos; 912-inkasacija; 916-pinigių surinkimas)		
61307	Reprezentacijos sąnaudos	600202, 601101, 601901, 630001 (kaštų centras: 135-reprezentacijos sąnaudos) 63122 sąsk.		
61308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos			
61309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)			
614	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS			
61401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-		
61402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-		
615	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS			
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, 6200125, 6200125L, 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-bylinėjimosi išlaidos)	
61507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	600101, 600103, 630001, (kaštų centras: 152-narių mokestis) 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 ataskaitinį 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	
18	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600101	
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
19	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600202	
20	Vairuotojas(operatorius)	600302	
21	Vairuotojas(operatorius)	600302	
22	Valytojas	600302	
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas
23	Valymo įrenginių operatorius 3 k.	600501	
	Šiluminė katilinė		Šilumos gamyba_Šiluma (produktas)
24	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
25	Valytojas	600103	
26	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
27	Kilnojamąjo 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	

17 600101
1 600302

1 600202
3 600302

1 600501

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	
59	Viršininkas	600703-50%,701-40%,702-10%	
60	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	
61	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	
62	Chemijos laborantas 5 kat.	600703	
	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 rezer. 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	
87	Valytojas	600304	
88	Mikrobiologijos laborantas 4 kat.	600701	
89	Chemikas 2 k.	600701	
90	Chemijos laborantas 4 kat.	600701	
91	Chemijos laborantas 4 kat.	600702	
92	Chemijos technikas 4 kat.	600702	
	Inžinerinių tinklų baras		Gedimų šalinimo veiklų grupė
93	Eksplotavimo inžinierius 2 k.	601101	
94	Viršininkas	601101	

33,7 600103

0,3 601901

4,5 600703

0,4 600701

0,1 600702

3,5 600201

2 600202

4,5 600203

6 600304

9 600301

3 600701

2 600702

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. mašistas	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	Ryšių 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 išipareigojimų paskirstymo nešikliai

Balanso straipsnis	Nešiklis	Apskačiavimas	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	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Medžiagų sąnaudų, priskirtų verslo vienetams, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Nebaigta gamyba	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pagaminta produkcija	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Antrinių ir asocijuotų įmonių skolos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Kitos gautinos sumos	Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
KITAS TRUMPALAIKIS TURTA			
Trumpalaikės investicijos	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Terminuotieji indėliai	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitas trumpalaikis turtas	Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
PINIGAI IR PINIGŲ EKIVIVALENTAI			

Balanso straipsnis		Nešiklis	Apskaičiavimas	Pastabos
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		Verslo vienetams priskirtų sąnaudų dalis	Reguliavimo 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	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai (>1 metai)		Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	-
Atidėjiniai, atidėti mokesčiai įsipareigojimams (>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	Reguliavimo 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 palūkanų sąnaudų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Skolos tiekėjams		Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas), dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Gauti išankstiniai apmokėjimai		Verslo vienetams priskirtų pajamų dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	
Pelno mokesčio įsipareigojimai		Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV

Balanso straipsnis		Nešiklis	Apskaiciavimas	Pastabos
Su darbo santyktiais susiję įsipareigojimai		Personalo sąnaudų, priskirtų verslo vienetui sudarantioms paslaugoms, dalis	Reguliavimo apskaitos sistemos duomenys	Nustatyta Metodikoje.
Atidėjiniai		Netaikoma	-	Nepriskiriama reguliuojamiems VV
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		Verslo vienetams priskirtų sąnaudų (išskyrus personalo, mokesčių ir finansinės sąnaudas) dalis	Reguliavimo 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. pograminė įranga	4-15
1.3.	kitas nematerialus turtas	4-15
2.1.	PASTATAI IR STATINIAI	
2.1.1.	administraciniai pastatai	50-70
2.1.2.	katilinės	50
2.1.3.	konteinerinių katilinių ir 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 koncentраторiai (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 skaičiaus
2.3.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15
2.3.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4
2.3.5.	vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos apskaitos prietaisai	6
2.3.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
2.3.7.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	
2.4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
2.4.1.	lengvieji automobiliai	7
2.4.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

Pastaba:

Kai dėl atlikto ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto pasikeičia (pailgėja) 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) IV dalies nuostatomis (Ilgalaikio materialiojo turto apskaita).