



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

**ĮSAKYMAS
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO
APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2023 m. _____ d. Nr. _____
Visaginas

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

1. T v i r t i n u Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedama).
2. P r i p a ž i s t u netekusiu galios 2022 m. kovo 29 d. generalinio direktoriaus įsakymą Nr. IV-25 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“.
3. Į p a r e i g o j u Kanceliarijos vadovę Dainą Rastenieneį su įsakymu supažindinti vyriausiąją buhalterę Viktoriją Kantakevičienę, Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovę Svajūnę Cicėnienę, buhalterę Mariną Rastenieneį, buhalterę Olgą Sidorovą, buhalterę Editą Starikovič, Ekonomikos skyriaus vadovę Olgą Lukjanovą, vyresniąją ekonomistę Aną Smirnovą.

Generalinis direktorius

Zigmas Jurgutavičius

16 dalis. Sąskaitų planas

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

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

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
1242		Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	
1243		Kapitalizuotos remonto išlaidos	
1246		Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
1247		Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1248		Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1249		Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	
125		Investicinis turtas	
1250		Žemė, kaip investicinis turtas	
12500		Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	
12503		Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	
12509		Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	
1251		Pastatai, kaip investicinis turtas	
12510		Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	
12513		Kapitalizuotos remonto, rekonstrukcijos išlaidos	
12514		Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
12516		Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12517		Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12519		Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	
126		Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	
1260		Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	
1261		Vykdomi ilgalaikio materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	
	12610	Statomas (gaminamas) rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	
	12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	
	12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	
16		FINANSINIS TURTAS	
166		Ilgalaikės investicijos	
167		Po vienerių metų gautinos sumos	
1670		Po vienerių metų gautinos pirkėjų skolos	
	16700	Gautinos pirkėjų skolų vertė	
	16702	Sukauptos palūkanų pajamos	
	16708	Kontroliuotinos skolos	
	16709	Gautinos pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	
1674		Kitos po vienerių metų gautinos sumos	
	16740	Gautinų sumų vertė	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
	16742	Sukauptos palūkanų pajamos	
	16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	
168		Kitas finansinis turtas	
1680		Už finansinį turtą sumokėti avansai	
1681		Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
	16810	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, susidarančioms įmonei apdraudus darbuotojus investiciniu gyvybės draudimu, kai naudos gavėja yra įmonė.
	168220	Bendra įmokų suma	Registruojamos per laikotarpį mokamos draudimo įmokos
	168221	Neinvestuojama įmokų dalis (-)	Registruojami sumokėti draudimo rizikos ir administraciniai mokesčiai. Jų suma mažinama investicijos 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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
2016		Biokuras	
2017		Dyzelinas skirtas šildymui	
2018		Kitos atsargos	
2019		Vertės sumažėjimas (-)	
202		Nebaigti gaminti produktai ir vykdomi darbai	
204		Pirktos prekės, skirtos perparduoti	
206		Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	
2060		Išsigijimo savikaina	
2069		Vertės sumažėjimas (-)	
207		Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	
2070		Išsigijimo 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	
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

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
			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		Atskaitingų asmenų gautinos sumos	
	24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	
	24459	Vertės sumažėjimas (-)	
2446		Kitos gautinos skolos	
	24460	Kitų gautinų skolų vertė	
	24461	Kitų gautinų sumų vertė	
	24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	
2449		Kitos abejotinos skolos (-)	
26		TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	
262		Kitos investicijos	
	2622	Kiti vertybiniai popieriai	
	26220	Išsigijimo savikaina	
	26221	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
	26229	Vertės sumažėjimas (-)	
	2623	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	
	26230	Nominalioji vertė	
	26233	Sukauptos palūkanų pajamos	
	26239	Vertės sumažėjimas (-)	
	2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
27		PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	
271		Sąskaitos bankuose	
	2710	„Swedbank“, AB	
	2711	AB SEB bankas, atsiskaitomoji sąskaita	
	2715	„Swedbank“, AB, Projekto sąskaita	
	2718	AB „Šiaulių bankas“	
	27112	AB SEB bankas, palūkanų sąskaita	
	27113	„Swedbank“, AB, šilumos projekto sąskaita	
	27115	Luminor Bank AB	
272		Kasa	
273		Pinigai kelyje	
	2736	Inkasuoti pinigai	
	2737	Pinigai per elektroninius kortelių skaitytuvus	
	2739	Pinigai kelyje Swedbank, AB	
	27310	Pinigai kelyje, UAB „Perlo paslaugos“	
	27311	Pinigai kelyje, UAB „Sollo“	
274		Pinigų ekvivalentai	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
279		Išaldytos sąskaitos (-)	
29		ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	
291		Ateinančių laikotarpių sąnaudos	
292		Sukauptos pajamos	
3		NUOSAVAS KAPITALAS	
30		Kapitalas	
301		Istatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	
	3011	Paprastosios akcijos	
	3012	Privilegiuotosios akcijos	
	3013	Darbuotojų akcijos	
302		Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	
307		Savos akcijos (-)	
31		Akcijų priedai	
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 grynas pelnas (nuostoliai)	
	3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	
342		Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
	3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	
	3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)	
	3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	
	34231	Lyginamojo laikotarpio apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)	
	34232	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpį apskaitos politikos keitimo pelnas (nuostoliai)	
	3424	Ankstesniųjų už lyginamąjį laikotarpių 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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
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 vamzdynų remontas	
	40211	Parama Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų parengimui	
	40212	Neries baseino investicinės programos I etapas	
	40213	Ignalinos programos projektas	
	40214	Nelaimingų atsitikimų darbe prevencijos priemonė	
	40215	Visagino dumblo apdorojimo įrenginių statyba	
	40216	LR Vyriausybės nutarimas „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“ Nr.1209, 2010-08-25	
	40217	Projektas „VĮ „Visagino energija“ šilumos tiekimo sistemų modernizavimas“	
	40218	Apyvartiniai taršos leidimai	
	40219	Projektas „Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas šilumos gamybai Visagino mieste“	
	402110	VĮ "Visagino energija" šilumos tiekimo tinklų modernizavimas	
	402111	VĮ "Visagino energija" šilumos tinklų atnaujinimas	
	402112	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija Visagino savivaldybėje	
	402113	Šilumos tinklų modernizavimas Visagino mieste 2019-2020 m.	
	402114	Kogeneracinės elektrinės Visagino miesto CŠT sistemoje statyba	
	402115	VĮ "Visagino energija" nuotekų valymo įrenginių kvapų mažinimas	
	402116	Projektas „Gaisrinio/techninio vandens tinklo įrengimas iki SMART PARK teritorijos Visagino savivaldybėje“	
4022		Su pajamomis (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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
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	
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 sąskaitą
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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
442		Gauti avansai	
4420		Iš pirkėjų gauti avansai	
443		Skolos tiekėjams	
4430		Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas	
4431		Įsipareigojimai tiekėjams už ilgalaikį turtą	
4432		Kitos skolos tiekėjams	
444			
447		Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4470		Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4471		Kiti panašūs įsipareigojimai	
448		Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	
4480		Mokėtinas darbo užmokestis	
4481		Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
4482		Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	
	44820	Darbdavio lėšomis mokėtinis socialinio draudimo įmokos	
	44821	Iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuotos mokėtinis socialinio draudimo įmokos	
4483		Mokėtinis Garantinio fondo įmokos	
4484		Kitos išmokos darbuotojams	
	44841	Alimentai ir mokėjimai pagal vykdomuosius raštus	
	44842	VĮ „Visagino energija“ profesinė sąjunga „Solidarumas“	
	44843	Darbininkų profesinė sąjunga	
	44844	Visagino profesinių sąjungų susivienijimas	
	44845	Atsiskaitymai su VĮ „Visagino energija“ už paslaugas	
	44846	Atsiskaitymai su UAB „Visagino būstas“ už paslaugas	
	44847	Pervedimai į banko sąskaitas	
	44848	Įsipareigojimai 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 mokėtinės 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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
		schema	
	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 importo PVM Muitinei
4493		Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	
	44931	Nekilnojamojo turto mokestis	
	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	

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

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
600		Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	
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	
6001051		Kogeneracijos šilumos dalies tiesioginės sąnaudos	
6001052		Kogeneracijos elektros dalies tiesioginės sąnaudos	
6001053		Kogeneracijos bendros tiesioginės 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	
600302		Kanalizacijos tinklų sąnaudos	
6003021		Magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos	
600303		Lietaus kanalizacijos sąnaudos	
600304		Dumblo tvarkymas	
600305		Dumblo džiovinimas	
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		Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos	
600511		Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas	
600701		Geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos	
600702		Nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos	
600703		Cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos	

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

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
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		Nekilnojamojo turto mokestis	
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	
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		KITŲ 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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
		INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	
6701		Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
6702		Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	
68		PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	
6802		Kitų gautų paskolų palūkanų sąnaudos	
68021		Palūkanos už gautas paskolas	
6803		Neigiama 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 debetuojama). Arba, kai patikslinus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaraciją nustatoma permoka, kuri mažina ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudas (sąskaita kredituojama).
6901		Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	
69011		Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	
69012		Pervedimai iš atidėtųjų pelno mokesčių	
0		BALANSE NEATSPINDĖTOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Užbalansinės sąskaitos
001		TREČIŲJŲ ASMENŲ GARANTIJOS, SUTEIKTOS ĮMONĖS VARDU	Skirta apskaityti įmonės įsipareigojimams tretiesiems asmenims, kai pastarieji suteikia garantijas už įmonę jos kreditoriams
0010		Įmonės kreditoriai, gaunantys garantijas iš trečiųjų asmenų	
0011		Tretieji asmenys, suteikiantys garantijas įmonės	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
		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	
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	

Sąskaitos kodas		Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1		2	3
0920		Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų	
0921		Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų, esantis pas atsakingus asmenis	
0922		Apskaitos prietaisai (nepriskirti IT) įrengti apskaitos taške	
0923		Apskaitos prietaisai (nepriskirti IT) įrengti apskaitos taške, priskirti atsakingam asmeniui	

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

Eil. Nr.	Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	ŠILUMOS VEIKLA	VANDENTVARKOS VEIKLA	
1.	Tiesioginės sąnaudos				
1.1	Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos				
1.1.1	600101	Šilumos tinklų sąnaudos	Šilumos perdavimas_Šilumos perdavimas	IV.I. KITA REGULIOJAMA VEIKLA	
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	6001021	Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimas_Karšto vandens tiekimas		
1.2.3	62000211	Buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos	Karšto vandens tiekimas_Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		
1.3	Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos				
1.3.1	600103	Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		
1.3.2	600104	Techninio vandens gamybos sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		
1.3.3	600113	Šiluminės katilinės transporto sąnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba		

			<i>katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>	
1.3.4	600113L	Šiluminės katilinės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>	
1.3.5	600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos	<i>Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>	
1.3.6	600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>	
1.3.7	62000243	Techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos	<i>Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>	
1.3.8	6001051	Kogeneracijos šilumos dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje</i>	
1.3.9	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma_Elektra_Kogeneracinėje</i>	
1.4	Vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos			
1.4.1	600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gavyba)	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gavyba</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.1. Geriamojo vandens gavyba</i>
1.4.2	600202	Vandentiekio sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.3	6002021	Magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.4	600203	Vandens gerinimas (ruošimas)	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gerinimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.2. Geriamojo vandens ruošimas</i>
1.4.5	600211	Vandenvietės transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gavyba</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.1. Geriamojo vandens gavyba</i>
1.4.6	600211L	Vandenvietės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens gavyba</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.1. Geriamojo vandens gavyba</i>
1.4.7	600212	Vandentiekio transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.8	600212L	Vandentiekio lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.9	600701	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.10	600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>

1.4.11	600711L	Chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Vandens tiekimas</i>	<i>II. Geriamojo vandens tiekimas II.3. Geriamojo vandens pristatymas</i>
1.4.12	62000221	Buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>	<i>I.1. Apskaitos veikla</i>
1.4.13	62000222	Įvadinių šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>	<i>I.1. Apskaitos veikla</i>
1.4.14	62000223	Įvadinių šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Šalto vandens pardavimas</i>	<i>I.1. Apskaitos veikla</i>
1.5	Nuotekų tvarkymo veiklos tiesioginės sąnaudos			
1.5.1	600301	Valymo įrenginių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.1. Nuotekų valymas</i>
1.5.2	600302	Kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų surinkimas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.2. Nuotekų surinkimas</i>
1.5.3	6003021	Magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų surinkimas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.2. Nuotekų surinkimas</i>
1.5.5	600304	Dumblo tvarkymas	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Dumblo tvarkymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.3. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>
1.5.6	600305	Dumblo džiovinimas	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Dumblo džiovinimas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.3. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>
1.5.7	600311	Valymo įrenginių transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.1. Nuotekų valymas</i>
1.5.8	600311L	Valymo įrenginių lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.1. Nuotekų valymas</i>
1.5.9	600312	Kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų surinkimas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.2. Nuotekų surinkimas</i>
1.5.10	600312L	Kanalizacijos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų surinkimas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.2. Nuotekų surinkimas</i>
1.5.11	600702	Nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.1. Nuotekų valymas</i>
1.5.12	600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla_Nuotekų valymas</i>	<i>III. Nuotekų tvarkymas III.1. Nuotekų valymas</i>
1.6	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo veiklos tiesioginės sąnaudos			
1.6.1	600501	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
1.6.2	600511	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
1.7	Elektros energijos gamybos kogeneracinėje jėgainėje sąnaudos			
1.7.1.	6001052	Kogeneracijos elektros dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Elektros energijos (produkto) gamyba</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
1.7.2.	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma_Elektra_Kogeneracinėje</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
1.8	Kitos tipinės veiklos sąnaudos			
1.8.1	6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
1.8.2	6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	
1.8.3	6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	

1.8.4	6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	
1.8.5	6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	
1.8.6	6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	
1.8.7	6090009	Kitos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	
2.	Netiesioginės sąnaudos			
2.1	Inžinerinių tinklų baro bendros sąnaudos			
2.1.1	601101	Bendros inžinerinių tinklų sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.2	601111	Bendros inžinerinių tinklų transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.3.	601111L	Bendros inžinerinių tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.2	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos			
2.2.1	601102	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>	<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>	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.3.2	601411	Energetikos skyriaus transporto sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>	<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>	<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>	<i>Materialinio aprūpinimo veiklų grupė</i>
2.4.2	601911	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>
2.4.3	601911L	Aprūpinimo tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>	<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>	<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>	<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>	<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>	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.2	62000125	Skaitiklių aptarnavimo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.3	62000125L	Skaitiklių aptarnavimo lengvojo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.7	Pinigų surinkimo grupė (kasos)			
2.7.1	620003	Pinigų priėmimo sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
3.	Bendrosios (administracijos) sąnaudos			
3.1	630001	Administracijos sąnaudos	<i>Administracija</i>	<i>Administracija</i>
3.2	630011L	Administracijos transporto sąnaudos	<i>Administracija</i>	<i>Administracija</i>
4.	Veiklos mokesčiai			

	63082	Nekilnojamojo turto mokestis (Mokestis paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai priklausomai nuo konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai priskirto nekilnojamojo turto mokestinės vertės).	KC: 4001 – šilumos gamyba; 40011 – šilumos perdavimas; 40012 – vandens gavyba; 40013 – ITB (netiesiog.); 40014 – Aprūpinimo tarnyba (netiesiog.); 40015 – Transporto skyrius (netiesiog.); 40016 – Komercijos tarnyba (netiesiog.); 40017 – Administracija	KC: 4001 – kita reguliuojama veikla (ŠG); 40011 – kita reguliuojama veikla (ŠP); 40012 – II.1. Geriamojo vandens gavyba; 40013 – ITB (netiesiog.); 40014 – Aprūpinimo tarnyba (netiesiog.); 40015 – Transporto skyrius (netiesiog.).
	63083	Gamtos teršimo mokestis: - mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių. Remiantis deklaracijos duomenimis mokestis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nuotekų tvarkymo paslaugų veiklai	KC: 4004 – šilumos gamyba; 40041 – buitinių nuotekų valymas; 40042 – gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas.	KC: 4004 – kita reguliuojama veikla (ŠG); 40041 – III.1. Nuotekų valymas; 40042 – V.1. Kita nereguluojama veikla..
		- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių. Mokestis priskiriamas bendrosioms administracinėms sąnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai tiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms (be kintamųjų sąnaudų).	KC: 40043 - administracija	KC: 40043 - administracija
	63084	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius. Mokestis už paviršinio vandens naudojimą technologiniam procesui remiantis deklaracijos duomenimis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui. Mokestis už požeminio vandens naudojimą priskiriamas kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gamybos veiklai.	KC: 4003 – vandens gavyba; 40031 – paviršinio vandens naudojimas šilumos gamybos veikloje.	KC: 4003 – II.1. Geriamojo vandens gavyba; 40031 – V.1. Kita nereguluojama veikla..
	63085	Žemės nuomos mokestis. Mokestis priskiriamas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paskirstymo centrui pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamai veiklai, vertę.	KC: 4002 – šilumos gamyba; 40021 – šilumos perdavimas; 40022 – vandens gavyba; 40023 – buitinių nuotekų valymas; 40024 - gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas.; 40025 – Komercijos tarnyba; 40026 – Kita veikla; 40027 – Administracija.	KC: 4002 – kita reguliuojama veikla (ŠG); 40021 – kita reguliuojama veikla (ŠP); 40022 – II.1. Geriamojo vandens gavyba; 40023 – III.1. Nuotekų valymas; 40024 - V.1. Kita nereguluojama veikla; 40025 – Komercijos tarnyba; 40026 – V.1. Kita nereguluojama veikla; 40027 – Administracija.
5.	Nepaskirstytinos sąnaudos			
	6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	63099	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	6310	Atidėjinių sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos	Nepaskirstytinos sąnaudos

	631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63122	Reprezentacinės sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63124	Suteikta labdara ir parama	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63125	Žalos atlyginimas	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63126	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63127	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	63129	Kitos įvairios bendrosios sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	640113	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	64012	Savos gamybos ilgalaikio turto sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	68021	Palūkanos už gautas paskolas	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6803	Neigiamą valiutų kursų pokyčio įtaka	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6804	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigijamą turtą	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	6809	Investicijų perleidimo nuostolis	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
	68109	Kitos sąnaudos	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>	<i>Nepaskirstytinos sąnaudos</i>
6.	64	Kitos veiklos sąnaudos		
	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo	<i>Apyvartiniai taršos leidimai ES_Apyvartiniai taršos leidimai</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
	640112	Nuomos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
	640113	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>
	640119	Kitos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>	<i>V. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas V.1. Kita nereguliuojama veikla</i>

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE
 NAUDOJAMŲ SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ PRISKYRIMAS REGULIUOJAMOS VEIKLOS (ŠILUMOS)
 APSKAITOJE NAUDOJAMIEMS SĄNAUDŲ GRUPĖMS IR POGRUPIAMS**

RAS SĄNAUDŲ SĄSKAITA	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	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</i>)	
60204	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras) įsigijimo sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centrai: 813-dyzelinis kuras</i>)	
60205	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
603	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	600101, 6001011 sąsk. – Šilumos tinklų ir Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600104 sąsk. – Techninio vandens gamybos sąnaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501 (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>)	
60302	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
604	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001011 sąsk. – Magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara	Pardavimai savoms reikmėms (vienas baras tiekia savo gamybinius išteklius kitam barui, pvz. vandens

		sistema) (kaštų centras: 804-šaltas vanduo)	tiekimo baras tiekia vandenį šilumos gamybos ir k.v. ruošimui)
60402	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (806 - gamybinės nuotekos); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema) (kaštų centras: 805-nuotekos)	
60403	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
605	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
60502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centras: 800-ATL); 6400 – Nuostolis dėl ilgalaikio turto perleidimo bei likvidavimo (kaštų centras: 800-ATL)	
606	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
60601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 1234-pelenų išvežimas)	
60602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 809 - Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (kaštų centras: 809-Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos)	
60603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 8081 - gamtinių dujų biržos mokestis)	
60605	Cheminės medžiagos technologijai	600101, 600103, 600104, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 (kaštų centrai: 104 – technologinės medžiagos)	
60606	Kitos kintamosios sąnaudos	63083 (kaštų centrai: 4004 – aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba); 40041 - aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas); 40042 - aplinkos teršimo mokestis (polimer); 64084 (kaštų centrai: 4003 – gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo); 40031 - gamtos išteklių mokestis (paviršinės nuotekos)	
607	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
60701	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 601- Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos)	
60702	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 602 - Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos)	
60703	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 603 - Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo)	
60704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 604 - Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos)	
60705	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 605 - Kito nematerialaus turto (nurodyti)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos iš ilgalaikio

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

		<i>nusidėvėjimo sąnaudos)</i>	
60722	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (<i>kaštų centras: 622 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60723	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (<i>kaštų centras: 623 - Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60724	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (<i>kaštų centras: 624 - Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60725	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (<i>kaštų centras: 625 - Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60726	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (<i>kaštų centras: 626 - Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
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; 113 - techninė apžiūra ir patikra; 1136 - remontas ir techninis aptarnavimas; 11311 – skaitiklių remontas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 11317 – skaitiklių patikra; 170-remonto darbai savo jėgomis; 154-gerbuvio atstatymas; 1140 – IT remontas 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; 113 - techninė apžiūra ir patikra; 1136 - remontas ir techninis aptarnavimas; 11311 – skaitiklių remontas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 11317 – skaitiklių patikra; 154-gerbuvio atstatymas; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 150 – paslauga pagal sutartį; 900-dezinfekcija ir deratizacija</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, 6090001, 6090006 sąsk. (<i>kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT</i>	

		remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija) 601911 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo įėgomis; 170-remonto darbai savo įėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį)	
60805	Kitų objektų (priedaisų ir įrangos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090006, 620002, 620003, 630001 (kaštų centrai: 11311 – skaitiklių remontas; 11317 – skaitiklių patikra; 114- patikra, aptarnavimas; 1232-utilizacija; 1233-gesintuvai; 13-tyrimas; 144-laboratorijos bandymai; 180-nuoma; 220-patikra, matavimai; 302 – monitoringas)	
60806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 105-apsaugos priemonės; 103 – atsarginės dalys)	
60807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 103 – atsarginės dalys; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	
60809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6090001, 6090003, 6090004, 6090006, 6090007, 640119, 6200025 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės) 620002, 620003 (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (apskaitos priedaisai (ne šilumos ūkio))	62000221, 62000222, 62000223 (kaštų centrai: 11311 - skaitiklių remontas; 11321 – skaitiklių keitimas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos priedaisų eksploatacijos sąnaudos	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (kaštų centrai: 11311 - skaitiklių remontas; 11321 – skaitiklių keitimas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 114-patikra, aptarnavimas)	
60812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		

60813	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601401, 601901, 620002, 6200025, 620003 (kaštų centras: 1071-patalpų remontas, aptarnavimas)	
60814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
60815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911L, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centras: 106-inventorius; 1061-baldai)	
60816	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
60817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601101, 601401, 601901, 601911, 6090001, 6090006, 620002, 640112 (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 8041-šaltas vanduo; 8051-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas) 600201, 600202, 6002021, 600203, 600701 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 8051-nuotekos); 600301, 600302, 6003021, 600304, 600702 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo); 600501 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 8051-nuotekos) 600103 sąsk. (kaštų centras: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 8051-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos;)	
60818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600111, 600111L, 600113, 600113L, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600511, 600711L, 600712L, 600713L, 601111, 601111L, 601411, 601411L, 601901, 601911L, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 103-atsarginės dalys; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 106-inventorius; 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 114-patikra, aptarnavimas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 170 - remonto darbai)	

		601911 sąsk. (kaštų centrai: 103-atsarginės dalys; 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis;)	
60819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600101, 6001011, 600111, 600111L, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600211, 600211L, 600202, 600212, 600212L, 600301, 600302, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600304, 600305, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 6090001, 6090002, 6090004, 6090006, 6090007, 6090009, 620012, 620012L, 62000125, 6200125L, 630011L (kaštų centras: 10-kuras)	
60820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	601901, 601911, 601911L sąnaudų sąsk. (kaštų centras: 1137-kelių vinjetė)	
60821	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų))	62000211, 62000212, 62000221, 62000222, 62000223, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (11317 - skaitiklių patikra)	
609	PERSONALO SĄNAUDOS		
60901	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 640119 (kaštų centras: 111-darbo užmokestis)	(Operacija – Priskaitymai, Atostoginiai, Nedarbingumo lapeliai)
60902	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centras: 112-sodra)	(Operacija – Sodra iš įmonės lėšų)
60903	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	63129 sąsk. (kaštų centras: 931 – valdybos narių ir vadovų draudimas)	
60904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centrai: 11315-kvalifikacijos kėlimas; 11325-seminaras konsultacinis-informacinis; 191-atestavimas)	
60905	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	63126 sąsk. Išmokos pagal kolektyvinę sutartį (kaštų centrai: 134-išmokėjimas pagal kolektyvinę sutartį)	
60906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 (kaštų centras: 100-specdarbužiai)	
60907	Kelionės sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702,	

		600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>11310-komandiruotės</i>)	
60908	Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	630001 (<i>kaštų centras: 111-darbo užmokestis</i>)	(Operacija – Priskaitymai, Atostoginiai, Nedarbingumo lapeliai)
60909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. apžiūra)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>kaštų centrai: 1221-med. apžiūra</i>)	
60910	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (skiepijimas)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>kaštų centrai: 1222-skiepijimas</i>)	
60911	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (transporto paslaugos)	601901, 601911 (<i>kaštų centras: 142 – transporto paslaugos</i>)	
60912	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (ekstremali situacija)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>kaštų centrai: 938 – ekstremali situacija</i>)	
6010	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
61001	Žemės mokesčio sąnaudos	63085 sąsk. Žemės nuomos mokestis (<i>kaštų centrai: 4002 – žemės mokestis</i>)	
61002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63082 sąsk. Nekilnojamojo turto mokestis (<i>kaštų centrai: 4001 – turto mokestis</i>)	
61003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083 sąsk. Gamtos teršimo mokestis (<i>kaštų centrai: 40043 – aplinkos teršimo mokestis iš mobiliųjų šaltinių</i>)	4004, 40041, 40042 kaštų centrai priskiriami kintamųjų sąnaudų grupei
61004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos		Sąnaudos priskiriamos kintamųjų sąnaudų grupei
61005	Žyminio mokesčio sąnaudos	620002 sąsk. (<i>kaštų centras: 141-žyminis mokestis</i>)	
61006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	600101 sąsk. (<i>909-ŠE perdavimo įmoka</i>); 600201, 600301, 600302, 600304 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	600101, 600103, 630001, 620002, 6001052, 6001053, 620003 (<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, 600104, 600111, 600111L, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600203, 600211, 600212, 600301, 600311L, 600302, 6003021, 600304, 600312, 600501, 601101, 601111, 601401, 601411, 6001411L, 601901, 601911, 601911L, 6200025, 6200125L, 620002, 620012L, 630001, 6400 (<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, 600203, 600301, 6001051, 6001052, 6001053, 620002, 630001, sąsk. (<i>kaštų centrai: 143 (500)-konsultacinės paslaugos</i>)	
61203	Ryšių paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (<i>kaštų centras: 1135- ryšių paslaugos</i>) 630001 (<i>kaštų centras: 11351-kompiuterinių ryšių paslaugos</i>)	
61204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	601901, 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, 601101, 601901, 601401, 620002, 630001sąsk. (<i>kaštų centras: 920-prenumerata</i>)	
61208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės, t.t.)	630001 sąsk. (<i>kaštų centrai: 8031-elektros energija; 1133-šilumos energija; 113301-šilumnešis; 8041-šaltas vanduo; 8051-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 1231-šiuokšlių išvežimas</i>)	
61209	Patalpų priežiūros sąnaudos	630001 (<i>kaštų centrai: 100 – spec. drabužiai; 105-apsaugos priemonės</i>)	
61210	Kitos administravimo sąnaudos (<i>apsauga, signalizacijos priežiūra, kompiut. paslaugos, vertimo paslaugos, turto vertinimas, paslaugos pagal sutartį</i>)	600101, 600103, 600113, 600104, 600201, 600211, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600311, 600302, 600501, 600701, 601101, 601111, 601901, 601911, 620002, 620003, 630001, 640112, 6400 (<i>kaštų centras: 145-apsauga; 907-signalizacijos priežiūra; 400- mokestis, rinkliava, 934-e. sąskaita, 210-pažyma; 919-vertimo paslaugos, 927 – turto vertinimas, 939 – kiti mokesčiai, 150 – paslaugos pagal</i>)	

		sutartį, 140-kompiut. Paslaugos; 153 – projektavimo darbai)		
613	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS			
61301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1351-reklama) 63123 sąsk.		
61302	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	600101, 6001011, 6001021, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600701, 600702, 600703, 601401, 601901, 601101, 620002, 6200025, 620003, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1138-spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas 138-informacijos sąnaudos, 937 – šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020m.)		
61303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos			
61304	Rinkos tyrimų sąnaudos			
61305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 401-sąskaitų spausdinimas; 102-kanceliarija)		
61306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	620003 (kaštų centrai: 102-kanceliarija; 137-banko paslaugos; 912-inkasacija; 916-pinigų surinkimas)		
61307	Reprezentacijos sąnaudos	600202, 601101, 601901, 630001, (kaštų centras: 135-reprezentacijos sąnaudos) 63122 sąsk.		
61308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos			
61309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)			
614	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS			
61401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-		
61402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-		
615	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS			
61501	Turto draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 6003021, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620012, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L (kaštų centras: 1139-draudimas; 11391-tansporto draudimas)		
61502	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos			
61503	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	630001 (kaštų centras: 151-auditas)		
61504	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	600101, 600103,600201, 600301 (kaštų centras: 151-auditas)		
61505	Audito (kito) sąnaudos			
61506	Skolų išieškojimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 1311-administravimo išlaidos; 1333-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, 600211 sąsk. <i>(kaštų centrai: 113141-ilgalaikio turto likvidavimas; 921-turto nurašymas; 924 – turto nuvertėjimas)</i>	
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.	
61515	Kitos pastoviosios sąnaudos (atostoginių kaupimai, neatskaitomas PVM, atidėjiniai, žalos atlyginimas, atsargų nurašymas, kitos bendrosios sąnaudos, nepaskirstomo ilgalaikio turto (IT)nusidėvėjimo sąnaudos)	63081, 6310, 63121, 631212, 63125, 63129, 68109 sąsk. <i>(kaštų centras: 140 – teisinės paslaugos, 40026 – žemės nuomos mokestis (kita veikla), 901 – neleidžiami atskaitymai, 933 – neleidžiami atskaitymai mokesčiams; 940 – finansinė ir investicinė veikla); IT nusidėvėjimo sąnaudų sąskaitos</i>	

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

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

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

Uždarnosios akcinės bendrovės „Visagino energija“
 generalinio direktoriaus
 2023 m. _____ d. įsakymo Nr. IV-E- _____
 3 priedas

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

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

11391	Transporto draudimas	
114	Patikra, aptarnavimas	
1140	Ilgalaikio turto remontas pagal sutartis	
117	Abejotinos skolos	NP
118	Beviltiškos skolos	NP
119	Bankroto fondas	
1211	Teisinė registracija	
12111	Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas	
12112	Nuomos registracija	
1212	Registro išrašas	
1221	Med. apžiūra	
1222	Skiepijimas	
1231	Šiukšlių išvežimas	
1232	utilizacija	
1233	gesintuvai	
1234	Pelenų išvežimas	SGEKK, S_SG_EKK
13	Tyrimas	
1311	Administravimo išlaidos	
1333	Bylinėjimosi išlaidos	
134	Išmokėjimas pagal kolekt. sutartį	NP
1341	Draudimo įmonių kompensacija	
13410	Kita parama	
1342	Atlygis valdybos nariams	NP
135	Reprezentacinės sąnaudos	NP
1351	Reklama	NP
13566	Sporto išlaidos	
136	Teisinės paslaugos	
137	Banko paslaugos	
138	Informacijos sąnaudos	
1381	verslo saugos paslaugos	
139	Pašto išlaidos	
140	Kompiut.paslaugos	
141	žyminis mokestis	
142	transporto paslaugos	
143	Konsultacinės paslaugos	
144	laboratorijos bandymai	
145	Apsauga	
149	ženkliai	
150	Paslauga pagal sutartį	
1501	Administravimo mokestis	
151	auditas	
152	narių mokestis	NP
153	projektavimo darbai	
154	gerbūvio atstatymas	
155	susitikimas su vartotojais	
156	Valiutos keitimas	NP
160	Nurašyta skola	NP
161	Medžių šalinimas	
170	remonto darbai (savo jėgomis)	
180	Nuoma	
1801	IT nuoma (kolektorius)	
181	Techninis vanduo	
190	Leidimas	
191	Atestavimas	

200	Vanduo	
210	Pažyma	
220	Patikra, matavimai	
2441	Teritorijų planavimas, byla	
300	Patikslintas PVM	NP
301	Neatskaitomas PVM	NP
302	Monitoringas	
400	Mokestis, rinkliava	
4001	turto mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK, KR
40011	turto mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P; KR
40012	turto mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG; GVG
40013	turto mokestis (ITB)	GVS; KTPS
40014	turto mokestis (aprūpinimo tarnyba)	MAV; VTPS
40015	turto mokestis (transporto skyrius)	TRV; TPTS
4002	žemės nuomos mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK; KR
40021	žemės nuomos mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P; KR
40022	žemės nuomos mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG; GVG
40023	žemės nuomos mokestis (nuotekų valymas)	NVS;KTRF_NV; 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; GVG
40031	gamtos išteklių mokestis (paviršinis vanduo)	SGEKK, S_SG_EKK; KR
4004	aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK; KR
40041	aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas)	NVS;KTRF_NV; NV
40042	aplinkos teršimo mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40043	aplinkos teršimo mokestis iš mobiliųjų šaltinių	ADM;BS
401	Sąskaitų spausdinimas	
402	Registracija	
500	Konsultacinės paslaugos	
600	PVM už lengv. autom.	
601	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	
602	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	
603	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	
604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	
605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	
609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	
610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	
613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	

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

912	Inkasacija	
913	Biokuras	
915	Biokuro rezervo tvarkymas	
916	Pinigų surinkimas	
917	ŠT modernizavimas	
918	ŠT atnaujinimas	
919	Vertimo paslaugos	
920	Prenumerata	
921	Turto nurašymas	NP
922	Projektų administravimas	
923	Paskola 4 metams	SGEKK, S_SG_EKK
924	Turto nuvertėjimas	NP
925	Paskola 7 metams	NV;KTRF_NV
927	Turto vertinimas	
928	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija	
932	Pajamos natūra	
934	E. sąskaita	
936	Narystės organizacijų paslaugos	NP
937	Šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020 m.	
938	Ekstremali situacija	
939	Kiti mokesčiai	
940	Finansinė ir investicinė veikla	

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE
 NAUDOJAMŲ SĄSKAITŲ PRISKYRIMAS REGULIUOJAMOS VEIKLOS (VANDENTVARKOS)
 ATASKAITOJE (RVA) NAUDOJAMIEMS SĄNAUDŲ GRUPĖMS IR POGRUPIAMS**

RVA 4 PRIEDO Eil. Nr.	RVA SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	BUHALTERINĖS APSKAITOS SĄNAUDŲ SĄSKAITOS IR KĄSTŲ CENTRAI
B.	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS	
B.1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 6001011, 600102, 6001021, 600103 (kaštų centras: 804 – šaltas vanduo)
B.2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
<i>B.2.1.</i>	<i>Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600102, 6001021 (kaštų centras: 805 – nuotekos technologinėms reikmėms) Sąskaita (-os): 600103 (kaštų centras: 806 – gamybinės nuotekos)
<i>B.2.2.</i>	<i>Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
B.3.	Elektros energijos sąnaudos	
<i>B.3.1.</i>	<i>Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600104, 6001011, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501 (kaštų centras: 803 – elektros energija)
<i>B.3.2.</i>	<i>Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600201, 600301, 640112 (kaštų centras: 8031 – elektros energija adm. reikmėms)
B.4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
<i>B.4.1.</i>	<i>Technologinių medžiagų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600104, 600101, 600201, 600202, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 (kaštų centras: 104 – technologinės medžiagos)
<i>B.4.2.</i>	<i>Technologinio kuro sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103 (kaštų centras: 813 – dyzelinis kuras, 913 – biokuras, 808 – gamtinės dujos) Sąskaita (-os): 600304, 600305 (kaštų centras: 808 – gamtinės dujos)
B.5.	Kuro transportui sąnaudos	
<i>B.5.1.</i>	<i>Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600113, 600101, 600111, 600201, 600211, 600711, 600202, 600212, 600301, 600311, 600302, 600312, 600304, 600305, 600511, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009 (kaštų centras: 10 – kuras)
<i>B.5.2.</i>	<i>Kuras lengviesiems automobiliams</i>	Sąskaita (-os): 600113L, 600111L, 600211L, 600212L, 600311L, 600312L, 600711L, 600712L, 600713L (kaštų centras: 10 – kuras)
B.6.	Šilumos energijos sąnaudos	
<i>B.6.1.</i>	<i>Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600203, 600202, 6002021, 600301, 600304, 600302, 600701, 600702 (kaštų centras: 11331 – šilumos energija savoms reikmėms)
B.7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
<i>B.7.1.</i>	<i>Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600104, 600101, 6001011, 600201, 600203, 600202, 6002021,

		600301, 600304, 600302, 6003021, 600501, 600701, 600702, 600703, 62000241, 62000242, 6000243, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009, (kaštų centras: 107 – ilgalaikio turto remonto medžiagos, 170 – remonto darbai savo jėgomis, 11314 – ilgalaikio mater. Turto remontas (savo jėgomis), 1 – eksploatacinės medžiagos, 101 - įrankiai, 103 – atsarginės dalys, 105 – apsaugos priemonės, 106 – inventorių) Sąskaita (-os): 600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 62000241, 62000242, 6000243, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009, 640112 640112 (kaštų centras: 107 – ilgalaikio turto remonto medžiagos)
B.7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600103, 600101, 6001011, 600201, 600203, 600202, 6002021, 600301, 600304, 600302, 6003021, 600501, 600701, 600702, 600703, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009 6090009 (kaštų centras: 113 – techninė apžiūra ir patikra, 1136 – transporto remontas ir techninis aptarnavimas, 154 – gerbūvio atstatymas, 1140 – ilgalaikio turto remontas pagal sutartį, 190 - leidimas, 900 – dezinfekcija ir deratizacija) Sąskaita (-os): 62000241, 62000242, 6000243, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223 (kaštų centras: 11311 – skaitiklių remontas, 11321 – skaitiklių remontas)
B.7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	Sąskaita (-os): 62000241, 62000242, 60002463, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009 (kaštų centras: 11317 – skaitiklių patikra)
B.7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 (kaštų centras: 107 - ilgalaikio turto remonto medžiagos)
B.7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Sąskaita (-os): 600103, 600101, 6001011, 600201, 600203, 600202, 6002021, 600301, 600304, 600302, 6003021, 600501, 600701, 600702, 600703, 62000241, 62000242, 60002463, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223, 6090001, 6090006, 6090004, 6090007, 6090009 (kaštų centras: 114 – patikra, aptarnavimas, 220 – patikra, matavimas)
B.8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600111, 600111L, 600103, 600104, 600113, 600113L, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600501, 600511, 600701, 600702, 600703, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 62000241, 62000242, 60002463, 62000212, 6000211, 6000221, 6000222, 62000223, 640112 (kaštų centras: 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620,

		621, 622, 623, 624, 625, 626, 627 – nusidėvėjimas)
B.9.	Personalo sąnaudos	
<i>B.9.1.</i>	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600101, 600201, 600203, 600202, 600301, 600304, 600305, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703 su (kaštų centras: 111 – darbo užmokestis)
<i>B.9.2.</i>	<i>Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600103, 600101, 600201, 600203, 600202, 600301, 600304, 600305, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703 su (kaštų centras: 112 – Sodra)
<i>B.9.3.</i>	<i>Darbo saugos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600306, 600101, 6001011, 600103, 600501, 600701, 600702, 600703 su KC: 100, 938
<i>B.9.4.</i>	<i>Kitos personalo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600306, 600101, , 6001011, 600103, 600501, 600701, 600702, 600703 su KC: 1221, 1222, 11315, 11325, 11310
B.10.	Mokesčių sąnaudos	
<i>B.10.1.</i>	<i>Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63084 su KC: 4003, 40031
<i>B.10.2.</i>	<i>Mokesčio už taršą sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63083 su KC: 4004, 40041, 40042
<i>B.10.3.</i>	<i>Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63082 su KC: 4001, 40011, 40012
<i>B.10.4.</i>	<i>Žemės nuomos mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63085 su KC: 4002, 40021, 40022, 40023, 40024; 640112 su KC 40026
<i>B.10.5.</i>	<i>Kitų mokesčių sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 600201, 600301, 600304, 600302 su KC: 909, 9091
B.11.	Finansinės sąnaudos	
<i>B.11.1.</i>	<i>Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 600103, 6001052, 620002, 620003, 630001 su KC: 137
<i>B.11.2.</i>	<i>Kitos finansinės sąnaudos</i>	
B.12.	Administracinės sąnaudos	
<i>B.12.1.</i>	<i>Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600111, 600111L, 600103, 600104, 600113, 600113L, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600501, 600511, 600701, 600702, 600703, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, su KC: 1211, 12111, 12112, 1212, 136, 402
<i>B.12.2.</i>	<i>Žyminio mokesčio sąnaudos</i>	
<i>B.12.3.</i>	<i>Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 6001053, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, su KC: 143, 500
<i>B.12.4.</i>	<i>Ryšių paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, su KC: 1135
<i>B.12.5.</i>	<i>Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos</i>	
<i>B.12.6.</i>	<i>Kanceliarinės sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, su KC: 102

B.12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	
B.12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, su KC: 920
B.12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	
B.12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 600103, 600201, 600301 su KC: 151
B.12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	
B.12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	
B.12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, su KC: 138, 1138
B.12.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 60211, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 640112 su KC: 1232, 907, 400, 145, 140, 210, 1231, 1233, 113301, 8051, 8041, 8061, 927, 919
B.13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	
B.14.	Kitos sąnaudos	
B.14.1.	Turto nuomos sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600311, 600501, 600701, 600702, 600703, 640112 su KC: 180
B.14.2.	Draudimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600103, 600104, 600113, 600113L, 600101, 6001011, 600111, 600111L, 600201, 600211, 600211L, 600203, 600202, 6002021, 600212, 600212L, 600301, 600311, 600311L, 600304, 600302, 6003021, 600312, 600312L, 600501, 600511, 600701, 600711, 600711L, 600702, 600712L, 600703, 600173L, su KC: 1139, 11391
B.14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 640112 su KC: 144, 302, 13
B.14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Sąskaita (-os): 600101, 600202 su KC: 150, 153
B.14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	Sąskaita (-os): 600113, 600113L, 600111, 600111L, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L su KC: 1, 101, 103, 104, 105, 106, 107, 113, 11314, 1136, 170, 114, 1140
B.14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	
B.14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	Sąskaita (-os): 600103 su KC: 1133, 800, 1234, 809, 8081; 600305 su KC 8081; 6400, 640113 su KC 800
C.	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	
C.1.	Elektros energijos sąnaudos	

C.1.1.	<i>Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams</i>	
C.1.2.	<i>Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601901, 620002 su KC: 8031
C.2.	Kuro transportui sąnaudos	
C.2.1.	<i>Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601111, 601401, 601411, 601901, 601911, 6200025, 6200125 su KC: 10
C.2.2.	<i>Kuras lengviesiems automobiliams</i>	Sąskaita (-os): 601111L, 601411L, 601911L, 620012L, 6200125L su KC: 10
C.3.	Šilumos energijos sąnaudos	
C.3.1.	<i>Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601911, 620002 su KC: 11331
C.4.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
C.4.1.	<i>Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 107, 170, 11314, 1, 101, 103, 104, 105, 106
C.4.2.	<i>Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601401, 601901, 620002, 620003, 6200025 su KC: 1140, 900, 113, 1136, 190, 154; 601911 su KC 190, 154, 1140, 900
C.4.3.	<i>Metrologinės patikros sąnaudos</i>	
C.4.4.	<i>Avarijų šalinimo sąnaudos</i>	
C.4.5.	<i>Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 114, 220
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620002, 620003, 62012L, 6200025, 6200125, 6200125L su KC: 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627
C.6.	Personalo sąnaudos	
C.6.1.	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC 111
C.6.2.	<i>Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC 112
C.6.3.	<i>Darbo saugos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 100, 938
C.6.4.	<i>Kitos personalo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 1221, 1222, 11315, 11325, 11310
C.7.	Mokesčių sąnaudos	
C.7.1.	<i>Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63082 su KC: 40013, 40014, 40015, 40016
C.7.2.	<i>Žemės nuomos mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63085 su KC: 40023
C.7.3.	<i>Kitų mokesčių sąnaudos</i>	
C.8.	Finansinės sąnaudos	
C.8.1.	<i>Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 620002, 620003 su KC: 137
C.8.2.	<i>Kitos finansinės sąnaudos</i>	
C.9.	Administracinės sąnaudos	
C.9.1.	<i>Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601111,

		601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620002, 620003, 62012L, 6200025, 6200125, 6200125L su KC: 1211, 12111, 12112, 1212, 136, 402
C.9.2.	<i>Žyminio mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 620002 su KC: 141
C.9.3.	<i>Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 143, 500
C.9.4.	<i>Ryšių paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 1135
C.9.5.	<i>Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 620002 su KC: 139
C.9.6.	<i>Kanceliarinės sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 su KC: 102
C.9.7.	<i>Org. inventorius aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
C.9.8.	<i>Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 920
C.9.9.	<i>Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
C.9.10.	<i>Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
C.9.11.	<i>Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601901 su KC: 142
C.9.12.	<i>Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 401, 1311, 912, 916 Sąskaita (-os): 620002, 620003 su KC: 102
C.9.13.	<i>Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 138, 1138
C.9.14.	<i>Kitos administravimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 620002, 6200025, 620003, 620012, 6200125, 6200125L, 620012L su KC: 1232, 907, 400, 145, 919, 140, 210, 1231, 1233, 113301, 8051, 8041, 8061
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	
C.11.	Kitos sąnaudos	
C.11.1.	<i>Turto nuomos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 620003, 6200025 su KC: 180
C.11.2.	<i>Draudimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601101, 601102, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620002, 620003, 62012L, 6200025, 6200125, 6200125L su KC: 1139, 11391
C.11.3.	<i>Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos</i>	
C.11.4.	<i>Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
C.11.5.	<i>Kitos pastoviosios sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 601111, 601111L, 601411, 601411L, 601911L, 62012L, 6200125, 6200125L su KC: 1, 101, 103, 104, 105, 106, 107, 113, 1136, 11314, 170, 114, 1140; 601911 su KC 113, 1136, 1137
C.11.6.	<i>Kitos kintamosios sąnaudos</i>	
E.	BENDROSIOS SĄNAUDOS	
E.1.	Elektros energijos sąnaudos	
E.1.1.	<i>Bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 8031
E.2.	Kuro transportui sąnaudos	

<i>E.2.1.</i>	<i>Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui</i>	
<i>E.2.2.</i>	<i>Kuras lengviesiems automobiliams</i>	Sąskaita (-os): 630011L su KC: 10
E.3.	Šilumos energijos sąnaudos	
<i>E.3.1.</i>	<i>Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 11331
E.4.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
<i>E.4.1.</i>	<i>Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 103, 107, 11314, 170
<i>E.4.2.</i>	<i>Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 113, 1136, 154, 190, 900
<i>E.4.3.</i>	<i>Metrologinės patikros sąnaudos</i>	
<i>E.4.4.</i>	<i>Avarijų šalinimo sąnaudos</i>	
<i>E.4.5.</i>	<i>Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 114, 220
E.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Sąskaita (-os): 630001, 630011L su KC: 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627
E.6.	Personalo sąnaudos	
<i>E.6.1.</i>	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC 111
<i>E.6.2.</i>	<i>Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC 112
<i>E.6.3.</i>	<i>Darbo saugos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 100, 938
<i>E.6.4.</i>	<i>Kitos personalo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 1221, 1222, 11315, 11325, 11310
E.7.	Mokesčių sąnaudos	
<i>E.7.1.</i>	<i>Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63082 su KC: 40017
<i>E.7.2.</i>	<i>Žemės nuomos mokesčio sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63085 su KC: 40027
<i>E.7.3.</i>	<i>Kitų mokesčių sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 63083 su KC: 40043
E.8.	Finansinės sąnaudos	
<i>E.8.1.</i>	<i>Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 137
<i>E.8.2.</i>	<i>Kitos finansinės sąnaudos</i>	
E.9.	Administracinės sąnaudos	
<i>E.9.1.</i>	<i>Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001, 630011L su KC: 1211, 12111, 12112, 1212, 136, 402
<i>E.9.2.</i>	<i>Žyminio mokesčio sąnaudos</i>	
<i>E.9.3.</i>	<i>Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 143, 500
<i>E.9.4.</i>	<i>Ryšių paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 1135, 11351
<i>E.9.5.</i>	<i>Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 139
<i>E.9.6.</i>	<i>Kanceliarinės sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 102
<i>E.9.7.</i>	<i>Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 1, 101, 104, 106, 1061
<i>E.9.8.</i>	<i>Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 920
<i>E.9.9.</i>	<i>Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 100, 105
<i>E.9.10.</i>	<i>Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 151
<i>E.9.11.</i>	<i>Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	
<i>E.9.12.</i>	<i>Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos</i>	
<i>E.9.13.</i>	<i>Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 138, 1138
<i>E.9.14.</i>	<i>Paskirstomosios draudimo sąnaudos</i>	
<i>E.9.15.</i>	<i>Kitos administravimo sąnaudos.</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 1232, 907, 400, 145, 919, 140, 190, 210, 1231, 1233, 113301, 8051, 8041, 8061, 939

E.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	
E.11.	Kitos sąnaudos	
<i>E.11.1.</i>	<i>Turto nuomos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 180
<i>E.11.2.</i>	<i>Draudimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 1139, 11391
<i>E.11.3.</i>	<i>Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos</i>	
<i>E.11.4.</i>	<i>Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 150
<i>E.11.5.</i>	<i>Kitos sąnaudos</i>	Sąskaita (-os): 630001 su KC: 103, 113, 1136 Sąskaita (-os): 630011L su KC: 1, 101, 105, 106
RVA 3 PRIEDO Eil. Nr	NEPASKIRSTAMOSIOS SĄNAUDOS	
E.1	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	Sąskaita (-os): 63090 su KC: 117, 118, 160; 6804 su KC 929
E.2.	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVTNT)	Sąskaita (-os): 63129 su KC: 931
E.3.	Tantjėmų išmokos (GVTNT)	Sąskaita (-os): 6305
E.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	Sąskaita (-os): 600103, 600201, 600301 su KC: 152, 936
E.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	Sąskaita (-os): 68021
E.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	
E.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	Sąskaita (-os): 63122 su KC: 135
E.8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)	Sąskaita (-os): 631212; 63127; 63091 su KC 924; 6 kl. sąskaitos su KC 921
E.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)	
E.10.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT)	
E.11.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu	

	(GVTNT)	
E.12.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	
E.13.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVTNT)	
E.14.	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)	Sąskaita (-os): 63126
E.15.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVTNT)	
E.16.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	Sąskaita (-os): 6310; 63129 su KC 40026, 140
E.17.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui (GVTNT)	
E.18.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVTNT)	
E.19.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*	
E.20.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos	Sąskaita (-os): 63129, 6400, 640113, 640119, 63081, BA ir RAS nusidėvėjimo skirtumas

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

Eil. Nr.	Pavardė	Vardas	Parcelių pavadinimas	Priskyrimas sąnaudų sąskaitai	Priskyrimas verslo vienetui (paslaugai) ar paskirstymo centrui Šilumos veikla	Priskyrimas verslo vienetui (paslaugai) ar paskirstymo centrui Vandentvarkos veikla
			Inžinerinių tinklų baras			
1	STEFANSKIJ	Anton	Vairuotojas (operatorius)	600101	Šilumos perdavimas	Kita reguliuojama veikla
2	FRIDRICH	Igor	Suvirintojas dujomis ir elektra 6 k.	600101		
3	SMIRNOVA	Danuta	Eksplotavimo organiz. ir rem. inž. 2 k.	600101		
4	SAVLEVIČIUS	Algis	Meistras 2 k.	600101		
5	BLINOV	Genadij	Vairuotojas (operatorius)	600101		
6	ZINKEVIČ	Vytautas	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101		
7	PETRIKIENĖ	Audronė	Eksplotavimo organiz. ir rem. inž. 2 k.	600101		
8	NADEJEV	Vladimir	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101		
9	MATEŠA	Anton	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101		
10	GUZEV	Nikolaj	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101/302		
11	SMOLIAKOV	Valerij	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101/302		
12	ŠLIAMINA	Galina	Eksplotavimo organiz. ir rem. inž. 2 k.	600101		
13	RUKŠENAS	Juozas	Eksplotavimo organiz. ir rem. inž. 2 k.	600101		
14	ŠUMINAS	Valdas	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101		
15	JATKEVIČIUS	Edmundas	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600101		
16	MARTINKEVIČIUS	Sigitas	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600101		
17	SURVILA	Sigitas	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 4 k.	600101		
18	RAČKAUSKAS	Vytautas	Eksplotavimo organiz. ir rem. inž. 2 k.	600101		
19	GUMIONAJA	Janina	Valytoja	600101		
20	DORINGER	Vadim	Suvirintojas dujomis ir elektra 3 k.	600101		
			Inžinerinių tinklų baras			
20	DUBAKA	Algis	Ekskavatoriaus mašinistas 6 k.	600202	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Geriamojo vandens tiekimas Geriamojo vandens pristatymas Nuotekų tvarkymas Nuotekų surinkimas
21	SAVICKI	Donat	Vairuotojas (operatorius)	600202/302		
22	JANČUKOVIČ	Genadij	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	600202		
23	KALAUSKAS	Žygimantas	Meistras 2 k.	600202/302		
24	DORINGER	Pavel	Vairuotojas (operatorius)	600302		
			Inžinerinių tinklų baras			
25	ŠOPOVA	Nina	Valymo įrenginių operatorius 3 k.	600501	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas
			Šiluminė katilinė			
26	MILTIN	Marjan	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodirinių katilinių kolektoriuose	Kita reguliuojama veikla
27	CHARLAN	Irena	Valytoja	600103		
28	DUBAKA	Vaidas	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
29	VELIČKA	Kęstutis	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
30	ABROSIMOV	Igor	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
31	ABROSIMOV	Denis	Eksplotavimo inžinierius	600103		
32	SANDRAKOV	Vladimir	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
33	BULAŠ	Stanislav	Vyresnysis meistras	600103		
34	AFONIČEVA	Natalja	Apskaitos operatorė	600103		
35	FRIDRIKAS	Bronius	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
36	NIKOLSKIJ	Michail	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
37	MYŠKO	Nikolaj	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
38	GASIANEC	Tomaš	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
39	PETRAŠKO	Aleksej	Suvirintojas dujomis ir elektra 6 k.	600103		
40	BULBOVAS	Genadijus	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
41	GOLOVKO	Jurij	Remonto šaltkalvis 6 kat.	600103		
42	BUGLAK	Aleksandr	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
43	JAKIMOVIČ	Viktor	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
44	KISELIOV	Viktor	Meistras	600103		
45	AKOPOV	Andrej	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
46	OSIPOVIČ	Aleksandr	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
47	KUKUT	Anatolij	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
48	EITMINOVIČ	Viktor	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
49	LAVRUVJANEC	Vitalij	Viršininkas	600103		
50	LAVRUVJANEC	Vladislav	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103		
51	SVIRSKIY	Evgenij	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
52	KOZIKA	Vladimir	Tekintojas 5 k.	600103		
53	LAPĖNAS	Mindaugas	Remonto inžinierius	600103		
54	BURBULIS	Egidijus	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
55	JUREVIČ	Jevgenij	Katilinės operatorius 5 kat.	600103		
56	ŠEVELINSKIJ	Aleksandr	Krautuvo vairuotojas	600103		
57	KOCHEL	Konstantin	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
58	MAŽEIKA	Deividas	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103		
59	TICHONIUK	Marina	Valytoja	600103		
60	JUREVIČ	Viktor	Kilnojamojo kompr. mašinistas			
61	RIABOKON	Rūta	Sandėlininkė	600103-70%;601901-30%	600103	35,7
62	KUROCHKINA	Marina	Chemijos technikė 5 k.	600703		
63	RADZEVIČIENĖ	Svetlana	Viršininkė	600703-50%,701-40%,702-10%		
64	PLENINHER	Volha	Chemijos laborantas 4 k.	600703		
65	SMETANINA	Klavdija	Chemijos laborantė 5 k.	600703		
66	KASJAN	Olga	Chemikė 2 k.	600703		
			Vandenvietės ir valymo įrangos baras			
67	NOVOSAD	Alina	Vandens rezervuaro operatorė 5 k.	600201	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Geriamojo vandens tiekimas Geriamojo vandens gavyba
68	SVIDINSKIENĖ	Zita	Vandens rezervuaro operatorė 5 k.	600201		
69	DAMANSKIJ	Aleksandr	Gamybos meistras 2 k.	600201/301		
70	VASILEVSKAJA	Olga	Vandens siurblinės operatorė	600201		
71	OSOVSKOJ	Artiom	Vandens rezervuaro operatorius 5 k.	600201		

72	KOROBOVA	Tatjana	Vandens rezer. ir valymo įrang. operatorė	600202	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Geriamojo vandens tiekimas_Geriamojo vandens pristatymas				
73	PUSTOVETOVA	Natalja	Vandens rezervuaro operatorė 5 k.	600202						
74	ŠEVČENKO	Svetlana	Vandens rezervuaro operatorė 5 k.	600203		Geriamojo vandens tiekimas_Geriamojo vandens ruošimas				
75	FEDOTENKOVA	Genuefa	Eksplotavimo inžinierė 2 k.	600203		Nuotekų tvarkymas_Nuotekų valymas				
76	LISICKIJ	Aleksej	Viršininkas	600203/304						
77	ROMOSLAVSKAJA	Stela	Valytoja	600203						
78	MEDVEDEVA	Natalja	Valymo įrangos operatorė (val.) 4 k.	600301						
79	SKUTKEVIČIUS	Vytautas	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4 k.	600301						
80	JEVSEJENKO	Tatjana	Valymo įrangos operatorė (val.) 4 k.	600301						
81	DIYAKONOVA	Liudmila	Valymo įrangos operatorė (val.) 4 k.	600301						
82	CHERNATINSKAYA	Tatiana	Valymo įrangos operatorė (val.) 4 k.	600301						
83	JENIKOVA	Natalja	Perpumpavimo stoties mašinistė (val.) 4 k.	600301/304						
84	GAILEŠ	Marina	Perpumpavimo stoties mašinistė (val.) 4 k.	600301						
85	KOZLOVA	Viktorija	Valymo įrangos operatorė (val.) 4 k.	600301						
86	JANKOVSKAJA	Galina	Valytoja	600301						
87	ŠEVELINSKI	Jan	Valymo įrangos operatorius (dumblo dž.) 5 k.	600304		Nuotekų tvarkymas_Nuotekų dumblo tvarkymas				
88	LAVRENTJEVA	Jelena	Eksplotavimo inžinierė 2 k.	600304			600201	4,5		
90	VELIČKA	Petras	Valymo įrangos operatorius (dumblo dž.) 5 k.	600304			600202	2		
91	MARŽEVSKAJA	Jelena	Perpumpavimo stoties mašinistė 4 k.	600304			600203	3,5		
92	PASTERNIAK	Stanislav	Avar. ir atstatom.darbų šaltkalvis 5 k.	600304			600301	9		
93	ŽUROMSKAS	Valdas	Valymo įrangos operatorius (dumblo dž.) 5 k.	600304			600304	8		
94	ŽUROMSKIJ	Ivan	Perpumpavimo stoties mašinistas 4 k.	600304						
95	BOYCHENKO	Natalia	Mikrobiologijos laborantė 4 k.	600701	Geriamojo vandens tiekimas_Geriamojo vandens pristatymas					
96	ŠUMINIENĖ	Inga	Chemikė 2 k.	600701						
97	VARNIENĖ	Jelena	Chemijos laborantė 4 k.	600701						
98	PETUKHOVA	Lyudmila	Chemijos laborantė 4 k.	600702		Nuotekų tvarkymas_Nuotekų valymas	600701	3		
99	TKACHEVA	Liubov	Chemijos technikė 4 k.	600702			600702	2		
Inžinerinių tinklų baras										
100	LISICKAJA	Natalja	Eksplotavimo inžinierė 2 k.	601101	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Gedimų šalinimo veiklų grupė				
101	ŠIMULYNAS	Alfonsas	Viršininkas	601101						
102	RIDZIKAS	Tadas	Techninis vadovas	601101						
103	MELNIK	Jurij	Tekintojas 5 k.	601101			601101	4		
Kitos infrastruktūros aptarnavimo padalinys										
104	JAROCKIJ	Eduard	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Gedimų šalinimo veiklų grupė				
105	ZELENKOVAS	Jakov	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102						
106	PUSTOVETOV	Anatolij	Avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5 k.	601102						
107	BANDŪRA	Andrej	Suvirintojas dujomis ir elektra 5k.	601102			6001102	4		
Energetikos skyrius										
108	ZABULIS	Raimondas	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 5 k.	601401	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė				
109	MICHAILIČ	Sergej	Meistras 2 k	601401						
110	MARŽEVSKIJ	Sergej	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401						
111	FATEJEV	Genadij	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401						
112	EREMIN	Alexey	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401						
113	OSIPOV	Aleksandr	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401						
114	DODONOV	Anatoly	Energetikos skyriaus vadovas	601401						
115	VELIČKEVIČ	Romualdas	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 6 k.	601401						
116	MALYCH	Vladimir	Kontr. mat. prietaisų ir automatikos šaltk. 6 k.	601401						
117	VYŠEMIRSKIJ	Nikolaj	Meistras 2k.	601401						
118	VARNA	Edmantas	Kontr. mat. prietaisų ir automatikos šaltk. 6 k.	601401						
119	AVSEJEV	Andrej	El. į rem. ir tech. priežiūros el. mont. 4 k.	601401						
120	GOLOVKO	Marija	Kontr. mat. prietaisų ir automatikos šaltk. 5 k.	601401						
121	DZENGLIUK	Vladimir	Kontr. mat. prietaisų ir automatikos šaltk. 5 k.	601401						
122	GODUNOV	Aleksandr	Kontr. mat. prietaisų ir automatikos šaltk. 5 k.	601401						
123	SKIRKEVIČIUS	Donatas	Meistras 2 k.	601401			601401	16		
Aprūpinimo tarnyba										
124	JURGUTAVIČIENĖ	Meilutė	Transporto ir apsaugos skyriaus vadovė	601901	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė				
125	FALEVIČ	Marina	Viešųjų pirkimų specialistė	601901						
126	LAVRUVIANEC	Deimantė	Viešųjų pirkimų specialistė	601901						
127	MATEŠA	Teresa	Valytoja	601901						
128	NARUŠKO	Aleksandr	Pastatų ir statinių priežiūros darbininkas 5 k.	601901						
129	NIPARAVIČIUS	Rimantas	Aprūpinimo direktorius	601901						
130	STANEVIČIŪTĖ	Jovita	Vyresn. viešųjų pirkimų specialistė	601901						
131	NOSOV	Jevgenij	Kompiuterinio tinklo administratorius	601901						
132	MARTYANOV	Victor	Kompiuterinio tinklo administratorius	601901						
133	ŽIGIENĖ	Viktorija	Sandėlio vedėja	601901			601901	10		
Aprūpinimo tarnyba (transporto valdymas)										
134	ŠEVELINSKI	Anton	Vairuotojas	601911	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)				
135	RUDOKAS	Algis	Sunkvežimo keltuvo vairuotojas	601911						
139	GRUMBIANIN	Genadij	Vairuotojas	601911						
140	PORTNOV	Piotr	Vairuotojas	601911						
141	KISLYJ	Igor	Vairuotojas	601911						
142	SAULEVIČ	Jan	Automobilinio kranų mašinistas	601911			601911	6		
Komercijos tarnyba										
143	RAČKAUSKIENĖ	Larisa	Inžinierė	620002	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)				
144	SAIKO	Olga	Vyresn. specialistė	620002						
145	TRUKŠANIN	Georgij	Technikas 1 k.	620002						
146	RAMANECKIENĖ	Olesia	Specialistė	620002						
147	KALAUŠKIENĖ	Daiva	Klientų aptarnavimo skyriaus vadovė	620002						
148	KRASNOVA	Svetlana	Valytoja	620002						
149	LOZOVAJA	Justina	Skolų administravimo vadybininkė	620002						
150	JANUŠKEVIČIUS	Antanas	Inspektorius	620002						
151	KARIAGINA	Jelena	Specialistė	620002						
152	ŽIEDELIS	Aleksandras	Technikas 1 k.	620002						
153	ŠIMKUS	Viačeslav	Komercijos direktorius	620002						
	KISLAJA	Ana	Spesialistė							
154	FRIDRICH	Larisa	Skolų administravimo vadybininkė	620002			620002	13		
Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė										
155	SOROKINA	Tatjana	Technikė 1 k.	6200025	Paslaugų tiekimo veiklų grupė	Paslaugų tiekimo veiklų grupė				
156	NIKOLAJEV	Nikolaj	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025						
157	PERVUŠIN	Sergej	Įrenginių eksploatavimo meistras 2 k.	6200025						
159	BALIUCKIJ	Vladimir	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025						

160	PETKEVIČ	Vladislav	KMA ir A šaltkalvis 5 kat.	6200025	Paslaugų tiekimo veiklų grupė	Paslaugų tiekimo veiklų grupė
161	JANUŠKEVIČIUS	Tomas	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025		
162	ZLOTIN	Alexander	KMA ir A šaltkalvis 5 kat.	6200025		
163	PUTRIENĖ	Žana	Technikė 1 k.	6200025		
164	SAMOCHVALOV	Jurij	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025		
Pinigų surinkimo grupė						
165	POVILAUŠKIENĖ	Alma	Vyresn. kasininkė	620003	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)
166	SECINSKIENĖ	Danguolė	Kasininkė	620003		
167	MARINSKIENĖ	Grażina	Kasininkė	620003		
Administracija						
168	ZALECKAS	Tomas	Juristas	630001	Administracija	Administracija
169	GRUMBIANIN	Valentina	Sekretorė	630001		
170	BIELINYTĖ	Rita	Juristė	630001		
171	RASTENIENĖ	Daina	Kanceliarijos vadovė	630001		
172	KRASAUSKAS	Gintautas	Darbuotojų saugos ir sveikatos specialistas	630001		
173	SINICIENĖ	Aliona	Personalo skyriaus vadovė	630001		
174	DOSTALEVA	Aleksandra	Personalo specialistė	630001		
175	IKONIKOV	Dmitrij	Ryšių su visuomene specialistas	630001		
176	KALAUSKAS	Arūnas	Gamybos direktorius	630001		
177	JURGUTAVIČIUS	Zigmas	Generalinis direktorius	630001		
178	BEZRODNYCH	Liana	Specialistė	630001		
179	LAVRUVIANECAS	Edgaras	Aplinkos apsaugos inžinierius	630001		
180	VITKOVSKIJ	Valerjan	Gamybos technikos skyriaus vadovas	630001		
181	RAČKAUSKIENĖ	Olga	Remont. darbų ir techninės priež. inž. 2 k.	630001		
182	BOGATYRIOVA	Larisa	Remon. darbų ir techninės priež. inž. 1 k.	630001		
183	SIDOROVA	Olga	Buhalterė	630001		
184	KANTAKEVIČIENĖ	Viktorija	Vyr. buhalterė	630001		
185	RASTENIENĖ	Marina	Buhalterė	630001		
186	CICĖNIENĖ	Svajūnė	Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovė	630001		
187	LUKJANOVA	Olga	Ekonomikos skyriaus vadovė	630001		
188	SMIRNOVA	Ana	Vyresn. ekonomistė	630001		
189	STARIKOVIČ	Edita	Buhalterė	630001		

6200025 9

620003 3

630001 22

Uždarnosios akcinės bendrovės „Visagino energija“
 generalinio direktoriaus
 2023 m. _____ d. įsakymo Nr. IV-E- ____
 7 priedas

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1.	standartinė programinė įranga	4
1.2.	spec. pograminė įranga	4-15
1.3.	kitas nematerialus turtas	4-15
2.1.	PASTATAI IR STATINIAI	
2.1.1.	administraciniai pastatai	50-70
2.1.2.	katilinės	50
2.1.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40
2.1.4.	vandens ir nuotekų veiklos gamybiniai-ūkiniai pastatai	50-70
2.1.5.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
2.1.6.	kuro (mazuto) rezervuarai	22
2.1.7.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
2.1.8.	dūmtraukiai metaliniai	25
2.1.9.	vamzdynai (šilumos tiekimo)	30
2.1.10.	vamzdynai (vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo)	50
2.1.11.	kiti vandens tiekimo ir nuotekų tavrkyimo veiklos statiniai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
2.1.12.	Kiti pastatai ir statiniai	20-40
2.2.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
2.2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16
2.2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
2.2.4.	šilumos veiklos siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
2.2.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai (šiluma)	10
2.2.6.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
2.2.7.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
2.2.8.	kitos mašinos ir įranga	6-20
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)	4-10

2.4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
2.4.1.	lengvieji automobiliai	7
2.4.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS “VISAGINO ENERGIJA” REGULIAVIMO
 APSKAITOJE NAUDOJAMI POŽYMIAI**

APRAŠYMAS		PASTABOS
Verslo vienetai		
Šilumos gamyba		Požymiai naudojami ataskaitų formavimui pagal Šilumos aprašo nuostatas
SGEKK	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	
SGKJ	Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėse	
RGPEKK	Rezervinės galios užtikrinimas katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	
Šilumos perdavimas		
SP	Šilumos perdavimas	
BL	Balansavimas	
Mažmeninis patarnavimas		
MA	Mažmeninis patarnavimas	
Karšto vandens tiekimas		
KVT	Karšto vandens tiekimas	
KVAP	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	
ES aplinkosauga		
ATL	Apyvartiniai taršos leidimai	
Kita reguliuojama veikla		
VG	Vandens gavyba	
VGR	Vandens gerinimas	
VT	Vandens tiekimas	
NVS	Nuotekų valymas	
NSS	Nuotekų surinkimas	
DT	Dumblo tvarkymas	
SVP	Šalto vandens pardavimas	
KTR	Kita reguliuojama veikla	
Kita nereguliuojama veikla		
GPNT	Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas	
KTN	Kita nereguliuojama veikla	
EEG	Elektros energijos (produkto) gamyba	
AV	I.1. Apskaitos veikla	
GVG	II.1. Geriamojo vandens gavyba	
GVR	II.2. Geriamojo vandens ruošimas	
GVP	II.3. Geriamojo vandens pristatymas	
NV	III.1.Nuotekų valymas	
NS	III.2.Nuotekų surinkimas	
NDT	III.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	
Funkcijos		
S_SG_KEKK	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	
S_SG_KJ	Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje	
SGKK_RG	Šilumos gamyba konkurenc. Rezervas	
SP_P	Perdavimas	
SP_B	Balansavimas	
MA_MA	Mažmeninis aptarnavimas	
KVT_T	Karšto vandens tiekimas	

KVT_PA	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	
KTRF_KTR	Kita reguliuojamoji veikla_Kita reguliuojamoji veikla	
KTRF_VG	Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gavyba	
KTRF_VGR	Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gerinimas	
KTRF_VT	Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas	
KTRF_NV	Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas	
KTRF_NS	Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų surinkimas	
KTRF_DT	Kita reguliuojamoji funkcija_Dumblo tvarkymas	
ES_ATL	Apyvartinės taršos leidimai	
KTNF_GPNT	Kita nereguliuojamoji funkcija_Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas	
KTNF_K	Kita nereguliuojamoji funkcija_kita	
KTNF_EEG	Kita nereguliuojamoji funkcija_Elektros energijos (produkto) gamyba	
IVE	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	
PT	Paslaugų teikimo veiklų grupė	
GSV	Gedimų šalinimo veiklų grupė	
TRV	Transporto valdymo veiklų grupė	
AAV	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	
MAV	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	
PR_Š_KV_ŠV	Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas	
ADM_F	Administracija	
Nešikliai		
VTPS	Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudas	
TPTS	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir Sodros sąnaudos	
KTPS	Konkreitiems verslo vienetams priskirtos darbo užmokesčio sąnaudos	
DS	Darbuotojų skaičius	
ASK	Aptarnaujamų skaitiklių kiekis	
DDL	Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai	
VPP	Verslo vienetams priskirtos pajamos	
KJ_INSTG	Kogeneracinėje jėgainėje instaliuota galia	
Sąnaudų skirstymas		
BS	Bendrosios sąnaudos	
NP	Nepaskirstomos sąnaudos	
Ilgalaikio turto požymiai		
PI	Standartinė programinė įranga	
AP	Apskaitos prietaisai	
KII	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga	
MNDS	Vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga	
NDS	Nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	
KST	Keliai, šaligatviai ir tvoros	
VA	Vamzdynai	
KIR	Kiti įrenginiai	
P	Pastatai	
LA	Lengvieji automobiliai	
KTP	Kitos transporto priemonės	
NSUD	Nesuderinta	
NNAUD	Nenaudojama	

DPT	RAS draudžiamo priskirti turto vertė	
GREEN	Žaliosios ir atsinaujinančios energijos turtas	
Lėšų šaltiniai		
ESP	Europos sąjungos parama	
ESATL	ES apyvartinių lėšų leidimai	
S_D	Subsidijos ir dotacijos	

PATVIRTINTA

Uždarnosios akcinės bendrovės „Visagino energija“
generalinio direktoriaus

2023 m. _____ d. įsakymu Nr. IV-E- _____

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, atsižvelgiant į Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – Šilumos aprašas), patvirtintą Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašą (toliau – Vandens aprašas), patvirtintą Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

2. Šio Aprašo tikslas – atskleisti UAB „Visagino energija“ (toliau – Bendrovė) reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą paskirstyti teikiamoms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas.

4. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS) atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Tarybos patvirtintais Šilumos ir Vandens aprašų nuostatomis bei Bendrovės Aprašu. Tais atvejais, kai Šilumos ir Vandens aprašai bei Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, Bendrovė remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.

5. Apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Šilumos ir Vandens aprašuose, Šilumos kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose šilumos tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

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

II SKYRIUS BENDROVĖS PADALINIAI IR TEIKIAMOS PASLAUGOS

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

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

9. Pagrindinės *tiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

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

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

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

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

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

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

10. *Netiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

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

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

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

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

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

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

11. *Bendrosios veiklos užtikrinimo* padalinys:

11.1. Administracija.

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

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

12.1.1. šilumos (produkto) gamyba:

12.1.1.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose;

12.1.1.2. kogeneracinėje jėgainėje;

12.1.2. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas:

12.1.2.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose.

12.2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetu numatytos paslaugos:

12.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;

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

12.3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas.

12.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas Šiame verslo vienetu numatytos paslaugos:

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

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

12.4.3. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas.

12.5. Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas.

12.6. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetu numatytos paslaugos:

12.6.1. geriamojo vandens gavyba;

12.6.2. geriamojo vandens ruošimas;

12.6.3. geriamojo vandens pristatymas;

12.6.4. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

12.6.5. nuotekų valymas;

12.6.6. nuotekų dumblo tvarkymas

12.6.7. geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (įsigijimas, įrengimas ir eksploatavimas).

12.7. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetu numatytos paslaugos:

12.7.1. elektros energijos (produkto) gamyba;

12.7.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas;

12.7.3. kita nereguliuojama veikla (papildomos paslaugos teikiamos pagal sutartis).

13. Vadovaujantis Šilumos aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla, vadovaujantis Vandens aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama šilumos tiekimo veikla.

III SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

14. Bendrovės RAS sudaro:

14.1. RAS duomenys;

14.2. RAS struktūra;

14.3. RAS procesai.

15. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių.

15.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:

15.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (IV skyrius);

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

15.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:

15.2.1. paskirstymo kriterijų sąrašas (Aprašo 5 priedas);

15.2.2. Bendrovės vidaus dokumentai.

16. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:

16.1. Sąnaudų sąskaitos – Bendrovės padalinys ar sąnaudų centras, kuriems tiesiogiai priskiriama apskaitos informacija.

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

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

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

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

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

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

17.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

17.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas.

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

17.2.3. Pajamų paskirstymas (VII skyrius).

17.2.4. Sąnaudų paskirstymas (VIII skyrius).

IV SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

23.2. personalo sąnaudos;

23.3. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

23.4. mokesčių sąnaudos;

23.5. finansinės sąnaudos;

23.6. administracinės sąnaudos;

23.7. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

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

23.9. kitos pastoviosios sąnaudos.

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

V SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR PASKIRSTYMAS

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

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

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

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

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

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

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

32. Jeigu Aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio taikomi ekonomiškai pagrįsti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

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

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

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

¹ Tarybos viešai paskelbtos Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinės rekomendacijos [Praktinės rekomendacijos 2015 05 07_paskelbta viesai.pdf \(regula.lt\)](#)

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

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

35.1. Jeigu buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio turto tarnavimo laikas po prailginimo yra trumpesnis negu reguliuojamoje apskaitoje (nevertinant tarnavimo termino pratęsimo), ir skirtumas sudaro daugiau nei 5 metai, reguliuojamoje apskaitoje ilgalaikio turto tarnavimo laikas nėra prailginamas.

35.2. Jeigu buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio turto tarnavimo laikas yra trumpesnis ar ilgesnis negu reguliuojamoje apskaitoje, ir skirtumas yra ne reikšmingas (iki 5 metų), reguliuojamoje apskaitoje ilgalaikio turto tarnavimo laikas yra prailginamas.

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

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

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

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

36.4. Šilumos energijos generavimo įrenginiai paslaugoms priskiriami remiantis Šilumos gamybos ir supirkimo tvarkos aprašo² nuostatomis.

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

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

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

VI SKYRIUS PERSONALO PASKIRSTYMAS

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

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

40.2. darbuotojai, kurie dalyvauja veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz., gedimų šalinimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), priskiriami paslaugoms

²Tarybos 2010 m. spalio 4 d. nutarimas Nr. O3-202 "Dėl šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo"

netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus. Vykdam netiesioginį personalo priskyrimą paslaugoms, naudojami ilgalaikio turto bei sąnaudų paskirstymo centrai ir kriterijai;

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

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

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

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

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

44. Pajamos skirstomos verslo vienetams ir paslaugoms tokia tvarka:

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

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50020 Mokesčiai už šilumos energiją	Pajamos už patalpų šildymą
	- t.sk. pajamos iš nepriklausomų šilumos gamintojų už šilumos kiekio balansavimą	Šilumos balansavimo pajamos
2.	50024 Cirkuliacijos pajamos	Pajamos už karšto vandens temperatūros palaikymą
3.	50023 Šilumnešio pajamos	Šilumnešio pardavimo pajamos
4.	50022 Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimo pajamos
5.	50025 Karšto vandens pardavimo mokestis	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
6.	50030 Mokesčiai už šaltą vandenį	Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos
7.	50040 Mokesčiai už nuotekų valymą	Buitinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
8.	50031 Geriamojo vandens pardavimo mokestis	Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
9.	50050 Mokesčiai už gamybinių ir paviršinių nuotekų valymą	Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
10.	50090 Kitos tipinės veiklos pajamos	Pajamos už padalinių suteiktas papildomas su pagrindine veikla nesusijusias paslaugas
11.	54 kl. Kitos veiklos pajamos	Nuomos pajamos, ATL pardavimo pajamos, kitos pajamos
12.	58 kl. Kitos palūkanų ir panašios pajamos	Palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių už pradelstas skolas pajamos

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas (paslauga)	Pajamų apskaičiavimas
----------	----------------------------	-----------------------

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

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

45. Rengiant reguliuojamos veiklos ataskaitą pagal Šilumos aprašo reikalavimus, šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos, atsižvelgiant į faktinį šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu. Koreguojanti suma apskaičiuojama sudedant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio faktinį realizuotos šilumos kiekį, padaugintą iš atitinkamo mėnesio šilumos perdavimo vienanarės kainos kintamojoje dedamojoje įskaiciuotos papildomo šilumos kiekio kainos dalies. Šis pajamų dydis rodomas su (-) šilumos perdavimo verslo vienetu, o su (+) šilumos (produkto) gamybos verslo vienetu.

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

VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

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

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

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

47.3. 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) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

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

48. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas tokia tvarka:

48.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

48.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

48.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos;

48.4. paskirstomi mokesčiai;

48.5. identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

49. 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.

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

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

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

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

51.3. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos ir nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos (produkto) gamybos paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus);

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

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

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

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

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

52. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) sąnaudos paskirstomos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų laikantis šių nuostatų:

52.1. Kintamosios sąnaudos, tiesiogiai susijusios su šilumos energijos gamyba iš atsinaujinančių išteklių (biokuro įsigijimo, energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugų, šilumos

pirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų sąnaudos), pilna apimtimi priskiriamos šilumos (produkto) gamybos paslaugai;

52.2. Kintamosios sąnaudos, tiesiogiai susijusios su šilumos energijos gamyba naudojant iškastinį kurą (gamtinių dujų, dyzelinio kuro įsigijimo, gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų, apyvartinių taršos leidimų įsigijimo, aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos), pilna apimtimi priskiriamos šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai;

52.3. Kitos kintamosios sąnaudos (elektros energijos, vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų įsigijimo technologiniam procesui, technologinių medžiagų, gamtos išteklių mokesčio sąnaudos) paskirstomos remiantis pagamintais iš atsinaujinančių išteklių ir naudojant iškastinį kurą šilumos energijos kiekiais;

52.4. Pastoviosios sąnaudos paskirstomos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugos pagal šioms paslaugoms priskirtas šilumos energijos generavimo įrenginių galias.

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

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

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

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

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

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

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

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

54.1. šilumnešio sąnaudos (sąskaitos kodas - 600102);

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

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

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

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

56. Geriamojo vandens tiekimo veiklos sąnaudos priskiriamos:

56.1. geriamojo vandens gavybos paslaugai:

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

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

56.2. geriamojo vandens ruošimo paslaugai - geriamojo vandens gerinimo (rūšavimo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 600203);

56.3. geriamojo vandens tiekimo paslaugai:

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

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

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

56.3.4. geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600701);

56.3.5. geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600711L).

57. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos, skirstomos:

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

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

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

58. Nuotekų tvarkymo veiklos sąnaudos priskiriamos:

58.1. nuotekų valymo paslaugai:

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

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

- 58.1.3. nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai – 600702);
- 58.1.4. nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai – 600712L);
- 58.2. nuotekų surinkimo paslaugai:
 - 58.2.1. nuotekų surinkimo sąnaudos (sąskaitos kodas – 600302);
 - 58.2.2. magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6003021);
 - 58.2.3. kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600312, 600312L);
- 58.3. dumblo tvarkymo paslaugai:
 - 58.3.1. dumblo tvarkymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600304);
 - 58.3.2. dumblo džiovinimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600305).
- 59. Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
 - 59.1. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitų kodas – 600501);
 - 59.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas (sąskaitų kodas – 600511).
- 60. Elektros energijos gamybos kogeneracinėje jėgainėje sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
 - 60.1. kogeneracinės jėgainės (elektros gamybos) tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001052);
 - 60.2. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus).
- 61. Kitos tipinės veiklos (pagal pasirašytas sutartis) tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**
 - 61.1. aprūpinimo tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090001);
 - 61.2. komercijos tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090002);
 - 61.3. chemijos laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090003);
 - 61.4. šiluminės katilinės sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090004);
 - 61.5. inžinerinių tinklų baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090006);
 - 61.6. vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090007);
 - 61.7. kitos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090009).

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

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

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

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

63.2. **Pinigų surinkimo grupės sąnaudos** (sąskaitos kodas - 620003), tai mokesčių iš vartotojų surinkimo išlaidos – kasų aptarnavimo išlaidos (kasininkų darbo užmokesčio, nusidėvėjimo ir paslaugų sąnaudos (inkasavimas, banko paslaugos ir t.t.), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo

vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai priskirtoms atitinkamam verslo vienetui ir paslaugoms pajamoms.

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

63.4. **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 gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui pagal dirbančių Energetikos skyriaus darbuotojų skaičių, priskirtą konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai.

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

63.6. **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 gamybinių ir paviršinių tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudoms.

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

63.8. Netiesioginės sąnaudos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vieneto paslaugoms (gavybai, ruošimui, pristatymui, valymui, surinkimui, dumblo tvarkymui ir geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui) paskirstomos pagal toms paslaugoms tiesiogiai priskirtas sąnaudas.

Bendrųjų sąnaudų paskirstymas

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

nusidėvėjimo sąnaudas (t.y. nevertinant nusidėvėjimo sąnaudų pokyčio, susijusio su 2019 m. atliktu Bendrovės turto perkainojimu).

64.1. **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).

64.2. Bendrosios sąnaudos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vieneto paslaugoms (gavybai, ruošimui, pristatymui, valymui, surinkimui, dumblo tvarkymui ir geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimui) paskirstomos pagal toms paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtas sąnaudas.

Mokesčių paskirstymas

65. Mokesčių sąnaudos paskirstomos remiantis deklaracijų duomenimis.

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

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

- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių priskiriamas bendrosioms (administracinėms) sąnaudoms.

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

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

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

Nepaskirstomos sąnaudos

66. Nepaskirstomas sąnaudas sudaro:

66.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių sąnaudos;

66.2. paramos, labdaros sąnaudos;

66.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos;

66.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

66.5. patirtos palūkanų sąnaudos;

66.6. reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų;

66.7. reklamos, rinkodaros sąnaudos, sąnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;

66.8. atidėjinių sąnaudos;

66.9. 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;

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

66.11. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos;

66.12. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

66.13. 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;

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

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

66.16. 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;

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

66.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomaizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį;

66.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

IX SKYRIUS

SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ KREDITE NURODYTŲ SUMŲ PARODYMAS

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

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

X SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

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

70. Su Aprašu privalo būti susipažinę ir juo vadovautis Finansų ir ekonomikos tarnybos darbuotojai.

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

72. Aprašo priedai:

1 priedas - UAB „Visagino energija“ sąskaitų planas;

2 priedas - UAB „Visagino energija“ sąnaudų sąskaitų priskyrimas verslo vienetams, produktams (paslaugoms), paskirstymo centrams bei administracijai;

3 priedas - UAB „Visagino energija“ buhalterinėje apskaitoje sąnaudų šifravimui naudojami kaštų centrai;

4 priedas - UAB „Visagino energija“ buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąnaudų sąskaitų priskyrimas reguliuojamos veiklos (šilumos) apskaitoje naudojamiems sąnaudų grupėms ir pogrupiams;

4A priedas - UAB „Visagino energija“ buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąskaitų priskyrimas reguliuojamos veiklos (vandentvarkos) ataskaitoje (RVA) naudojamiems sąnaudų grupėms ir pogrupiams;

5 priedas - UAB „Visagino energija“ paskirstymo kriterijų, naudojamų netiesioginiame ilgalaikio turto, personalo ir sąnaudų paskirstyme, sąrašas;

6 priedas - UAB „Visagino energija“ darbuotojų paskirstymas paslaugoms, paskirstymo centrums (veiklų grupėms) ir administracijai;

7 priedas - UAB „Visagino energija“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas;

8 priedas – UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitoje naudojami požymiai.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Uždaroji akcinė bendrovė "Visagino energija"
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl uždarnosios akcinės bendrovės "Visagino energija" reguliavimo apskaitos sistemos aprašo patvirtinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-04-06 Nr. IV-E-34
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Zigmas Jurgutavičius Generalinis direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-06 14:40
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2021-05-17 10:07 - 2023-05-17 10:07
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	8
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 1 priedas Sąskaitų planas.pdf
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 2,4,5 priedai.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 3 priedas_kastų centrai.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 4A priedas (vanduo).docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 6 priedas Darbuotojai.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 7 priedas Normatyvai.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašo 8 priedas Požymiai.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	RAS aprašas.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230406.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-07)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-04-07 nuorašą suformavo Ana Smirnova

Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-